

АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Приложение 1
к рабочей программе
дисциплины (модуля)
Б1.В.12 «Международные
стандарты аудита»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) Б1.В.12 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»

Направление подготовки	<i>38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)</i>
Направленность (профиль)	<i>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</i>
Формы обучения	<i>очная, очно-заочная, заочная</i>

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа.....	2
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся.....	3
3. Методические рекомендации по подготовке к зачету.....	10
4. Словарь основных терминов.....	10

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО И СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы) в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским занятиям.

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после ее проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное припоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Важно, чтобы конспект лекции максимально раскрывал содержание темы, отраженное в программе дисциплины.

В ходе семинарских занятий закрепляется теоретический материал, проводится тестирование обучающихся и обсуждаются конкретные ситуации, связанные с проведением международного аудита и оказанием услуг, сопутствующим аудиту. Семинарские занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например, в виде семинаров с использованием «сократовского» метода обучения и семинаров-дискуссий.

К семинарскому занятию следует готовиться заранее. Для этого необходимо детально изучить план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. Желательно по каждому вопросу семинарского занятия сделать небольшой конспект, отразив в нем ключевые моменты. В случае выбора доклада, рекомендованного на семинаре, целесообразно поставить об этом в известность преподавателя и проконсультироваться у него по поводу структуры и содержания доклада. Кроме выступления на семинаре, обучающийся должен быть готов к рецензированию докладов, сделанных товарищами, и внесению дополнений к имеющимся выступлениям.

В ходе самостоятельной работы обучающиеся используют вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала и словарь основных терминов дисциплины.

Обучающийся должен иметь на каждом семинарском занятии основные нормативные акты и может пользоваться конспектом изученной литературы.

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение рекомендованных литературных источников, как для освоения лекционного материала, так и для подготовки к семинарским занятиям.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

а) При чтении лекций

Тема 1. Назначение, классификация и порядок использования МСА.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Роль и назначение Международных стандартов аудита и сопутствующих услуг. Международная федерация бухгалтеров и Комитет по международной аудиторской практике, их роль в регулировании аудиторской деятельности. Исторические предпосылки, становление и организация международного аудита.

Классификация и основные группы МСА. Принципы построения и общая характеристика МСА и Положений о международной аудиторской практике (ПМАП). Связь МСА с национальными стандартами. Разработка и порядок использования МСА и ПМАП. Статус МСА и ПМАП. Соотношение МСА и международных стандартов учета и финансовой отчетности. Нормативно-правовые акты по аудиторской деятельности в РФ и их взаимосвязь с МСА. Взаимосвязь МСА с МСФО.

Ключевые слова: аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; контроль; контрольная среда; международная федерация бухгалтеров; международные стандарты; национальные стандарты; положения о международной аудиторской практике; профессиональные стандарты; профессиональный бухгалтер; ревизия; система бухгалтерского учета; сопутствующие услуги; финансовая отчетность.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить основной категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару (для дневного отделения).
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 2.

Тема 2. Организация, подготовка и принципы проведения аудита.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Получение аудитором знаний о бизнесе экономического субъекта. Задания, обеспечивающие уверенность. Знание бизнеса. Планирование аудита. Оценка рисков и системы внутреннего контроля. Мошенничество и ошибки. Учет нормативно-правовых актов при проведении аудита. Условия аудиторского задания и письмо-обязательство. Оценка системы внутреннего контроля, аудиторского риска и уровня существенности. Аудит и компьютеризация бухгалтерского учета. Документирование аудиторской проверки. Контроль качества работы в аудите.

Ключевые слова: аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; аудиторский риск; внутренний контроль; документирование аудита; контроль; контроль качества аудиторских услуг; контрольная среда; международная федерация бухгалтеров; международные стандарты; мошенничество; национальные стандарты; общий план аудита; ошибки в аудите; программа аудита; профессиональные стандарты; ревизия; система бухгалтерского учета; существенность; уровень существенности; финансовая отчетность.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару и обсуждению докладов.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 3.

Тема 3. Международные стандарты аудита, регламентирующие основные методы получения аудиторских доказательств.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Общая характеристика аудиторских доказательств. Первичный аудит. Аналитические процедуры и аналитическая выборка. Понятие, виды и особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности. Доказательства из внешних и внутренних источников, устные и письменные. Использование работы эксперта. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

Ключевые слова: аналитическая выборка; аналитические процедуры; аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские доказательства; аудиторские стандарты; внешний аудит/аудитор; внутренний аудит; внутренний контроль; встречная проверка; инвентаризация; инициативный аудит; контроль; контрольная среда; контрольный обмер; обобщенная финансовая отчетность; общие средства контроля в информационных системах; общий аудит; обязательный аудит; первичный аудит; пересчет; повторный аудит; ревизия; профессиональные стандарты; процедуры контроля; система бухгалтерского учета; управленческий аудит; финансовая отчетность; эксперт.

Задание для самостоятельной работы:

1. Детально рассмотреть конкретные международные стандарты аудита по теме.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 4.

Тема 4. Международные стандарты, регулирующие порядок сбора и обобщения информации.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Получение аудиторских доказательств относительно начальных сальдо. Подтверждение оценочных значений в ходе аудиторской проверки. Исследование операций со связанными сторонами. Выявление и оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность клиента. Аудит прогнозной финансовой отчетности. Проверка уместности допущения о непрерывности деятельности субъекта. Проверка соблюдения клиентом требований законодательства. Выявление случаев мошенничества и ошибок. Использование заявлений руководства клиента в качестве аудиторских доказательств. Порядок сообщения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление.

Ключевые слова: аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; внешний аудит/аудитор; внутренний аудит; внутренний контроль; контроллинг; контроль; контрольная среда; мошенничество; национальные

стандарты; обобщенная финансовая отчетность; общий аудит; ошибки в аудите; подтверждение; профессиональные стандарты; процедуры контроля; система бухгалтерского учета; финансовая отчетность.

Задание для самостоятельной работы:

1. Детально рассмотреть конкретные международные стандарты аудита по теме.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 5.

Тема 5. Международные стандарты оформления результатов аудиторских проверок.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Требования МСА, предъявляемые к аудиторскому заключению, его структура и виды. Факторы, влияющие на мнение аудитора. Выводы аудитора о сопоставимости показателей, включенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отражение в аудиторском заключении результатов проверки прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности. Заключение по аудиторским заданиям для специальных целей. События после отчетной даты. Использование материалов работы другого аудитора. Отчеты по специальным аудиторским заданиям.

Ключевые слова: аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; аудиторское заключение; безоговорочное положительное мнение; внешний аудит/аудитор; внутренний аудит; внутренний контроль; заведомо ложное аудиторское заключение; контроль; мнение с оговоркой; национальные стандарты; обобщенная финансовая отчетность; отказ от выражения мнения; отрицательное мнение; профессиональные стандарты; финансовая отчетность.

Задание для самостоятельной работы:

1. Детально рассмотреть конкретные международные стандарты аудита по теме.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.
4. Подготовиться к семинару.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 6.

Тема 6. Обеспечение качества работы аудиторской фирмы.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: Понятие качества аудита. Организация работы по обеспечению качества аудиторских услуг со стороны Международной федерации бухгалтеров. Политика и процедуры контроля качества. Общие и отличительные особенности аудита, проводимого по МСА.

Ключевые слова: аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; внешний аудит/аудитор; внутренний аудит; внутренний контроль; качество аудита; контроллинг; контроль; контрольная среда; международная федерация бухгалтеров; национальные стандарты; общие средства контроля в информационных системах; профессиональные стандарты; процедуры контроля качества аудита; управленческий аудит; финансовая отчетность.

Задание для самостоятельной работы:

1. Детально рассмотреть конкретные международные стандарты аудита по теме.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.

б) При подготовке к занятиям семинарского типа**для обучающихся очной формы обучения**

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 2 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 2 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №5 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 3.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 3 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №6 (тема №4)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме ,4 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №7 (тема №5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 5 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №8 (тема №6)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 5 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

для обучающихся очно-заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (тема №1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (тема №2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 2 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (темы №3,4)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 3,4.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим темам 3,4 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №5 (тема №5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 5 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №6 (тема №6)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 5 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

для обучающихся заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (тема №1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 1 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (тема №2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по заданиям соответствующим теме 2 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (темы №3-6)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 3-6.
3. Подготовиться по заданиям соответствующим темам 3-6 из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАЧЕТУ

К зачету необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой по дисциплине,
- перечнем компетенций, которыми обучающийся должен владеть,
- учебно-тематическим планом дисциплины,
- контрольными мероприятиями,
- учебниками, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем вопросов к зачету.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного, и семинарского типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

4. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Анализ (гр. analysis) - метод научного исследования путем разложения сложных предметов на составные части и установление между ними взаимосвязей. Например, экономический анализ имеет своим предметом хозяйственные процессы предприятий (организаций), социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов и получающие отражение через систему экономической информации.

Аналитические процедуры (Analytical procedures) — действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и тенденций и последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией.

Аномальная ошибка (Anomalous error) — ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой для данной генеральной совокупности.

Ассистенты аудитора (Assistants) — сотрудники, не являющиеся аудиторами, привлекаемые для выполнения отдельных аудиторских процедур. Аудитор в отношении финансовой информации (ассоциированный аудитор) — аудитор является ассоциированным по отношению к информации, если дополнительно представляет отчет к данной информации или дает согласие на использование его имени в профессиональном объединении.

Аудит (от лат. auditus – слушание, выслушивание) – проверка бухгалтерской отчетности предприятий высококвалифицированными специалистами (аудиторами) на предмет ее соответствия установленным положениям, законам и стандартам.

Аудит финансовой отчетности (Audit of financial statements) — задание, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение в отношении того,

подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленными основами финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности относится к заданиям, обеспечивающим уверенность.

Аудиторские стандарты – опубликованные официальные документы, включающие основные принципы деятельности членов учетных органов при осуществлении аудиторских процедур. Они выполняются независимо от условий, в которых проводится аудит.

Аудитор (Auditor) — лицо, несущее окончательную ответственность за проведение аудита. Термин может применяться в отношении аудиторской фирмы. (Для упрощения термин «аудитор» применяется в Международных стандартах аудита при описании как аудиторских, так и возможных сопутствующих услуг. Это не означает, что лицо, выполняющее сопутствующие услуги, обязательно должно являться аудитором финансовой отчетности субъекта);

— внешний аудитор (External auditor) — то же, что и аудитор;

— главный аудитор (Principal auditor) — аудитор, отвечающий за подготовку заключения по финансовой отчетности в целом в случае, когда такая отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким компонентам, проверяемую другими аудиторами;

— другой аудитор (Other auditor) — аудитор, который не является главным и несет ответственность за подготовку заключения по финансовой информации компонента, включенной в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором;

— новый аудитор (Incoming auditor) — аудитор, впервые проводящий аудиторскую проверку какого-либо субъекта в текущем периоде, и не принимавший участия в аудите финансовой отчетности данного субъекта за предыдущий период;

— персонал (Personnel) — все партнеры и специалисты, участвующие в профессиональной деятельности аудиторской фирмы;

— постоянный аудитор (Continuing auditor) — аудитор, который проводил аудиторскую проверку и составлял аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий(ие) период(ы) и продолжает выступать в качестве аудитора в текущем периоде;

— предшественный аудитор (Predecessor auditor) — аудитор, который проводил аудит финансовой отчетности какого-либо субъекта до нового аудитора;

— приглашенный аудитор (Proposed auditor) — аудитор, приглашенный в качестве внешнего аудитора;

— аудитор-преемник (Successor auditor) — аудитор, приглашенный клиентом для замены предыдущего аудитора.

Аудиторская выборка (Audit sampling) — применение аудиторских процедур менее чем к 100% генеральной совокупности в пределах сальдо счетов или класса операций с целью дать возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства относительно некоторых характеристик генеральной совокупности;

— генеральная совокупность (Population) — полный набор данных, из которых производится выборка;

— стратификация (Stratification) — процесс деления генеральной совокупности на подгруппы, каждая из которых отличается от другой сходными характеристиками входящих в нее единиц;

— элементы выборки (Sampling units) — отдельные единицы информации, составляющие генеральную совокупность.

Аудиторская документация (audit documentation) — запись о совершенных аудиторских процедурах, содержащих соответствующие полученные аудитором доказательства (иногда применяется термин «рабочие документы»).

Аудиторский риск (Audit risk) — риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск проявляется как риск существенных искажений и риск того, что аудитор не обнаружит такие искажения (риск необнаружения). Риск необнаружения (Detection risk) — риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные искажения в сальдо счета или класса операций. Риск существенных искажений имеет две составные части: неотъемлемый риск и риск системы контроля:

— неотъемлемый риск (Inherent risk) — подверженность сальдо счета и класса операций искажениям, которые могут быть существенными, в том числе в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций, при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

— риск системы контроля (Control risk) — риск того, что существенное искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Аудиторское доказательство (Audit evidence) — информация, полученная аудитором при формулировании выводов, на которых основывается мнение аудитора.

База данных (Database) — совокупность данных, которые используются совместно различными пользователями.

Внешнее подтверждение (External confirmation) — это процесс получения и оценки аудитором аудиторских доказательств, источником которых выступают ответы на запросы о предметах, влияющих на предпосылки в финансовой отчетности клиента, направляемые непосредственно третьим лицам. Могут быть позитивными и негативными.

Внешний аудит/аудитор (External auditor) — (см. Аудитор).

Внутренний аудит (Internal auditing) — деятельность по оценке финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемая внутри субъекта одним из его подразделений. В функции внутреннего аудита входит проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Внутренний контроль (Internal control) — политика и процедуры, принятые руководством субъекта или другим персоналом для обеспечения разумной уверенности в реализации целей, предусматривающих составление достоверной финансовой отчетности, упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства и другими положениями.

Вопросы аудита, касающиеся интересов управления (Audit matters of governance interest) — вопросы, возникающие при проведении аудита финансовой отчетности, важные как для предложений руководству, связанных с пересмотром финансовой отчетности, так и для процесса раскрытия информации.

Высший орган аудита (Supreme Audit Institution) — государственный орган какой-либо страны, который исполняет в силу закона высшие государственные аудиторские функции в данной стране.

Генеральная совокупность (Population) — (см. Аудиторская выборка).

Главный аудитор (Principal auditor) — (см. Аудитор)

Годовой отчет (Annual report) — ежегодно составляемая документация, включающая в себя финансовую отчетность и аудиторское заключение.

Государственное коммерческое предприятие (Government business enterprises) — предприятие, функционирующее в государственном секторе на коммерческой основе с целью осуществления задач экономической политики или общественных задач.

Государственный сектор (Public sector) — правительственные органы на федеральном, региональном и местном уровнях и связанные с ними государственные учреждения и предприятия.

Группа исполнителей задания, обеспечивающего уверенность (Engagement team) — группа лиц, включающая всех специалистов, непосредственно участвующих в выполнении задания.

Дата аудиторского заключения (Date of the auditor's report) — дата подготовки аудиторского заключения по результатам проведенного аудита финансовой отчетности. Аудиторское заключение не может быть датировано ранее, чем аудитор получит достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Дата опубликования финансовой отчетности (Date the financial statements are issued) — дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам.

Дата утверждения финансовой отчетности (Date of approval of the financial statements) — дата, на которую уполномоченные лица заявляют о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности компании и принимают на себя ответственность, связанную с этой отчетностью.

Дата финансовой отчетности (Date of the financial statements) — последнее число последнего отчетного периода, охваченного проверяемой финансовой отчетностью. Как правило, это дата последнего бухгалтерского баланса, входящего в аудируемую финансовую отчетность.

Документирование задания, обеспечивающего уверенность (Engagement documentation) — регистрация выполненных работ, достигнутых результатов, заключения, составленного исполнителем.

Дополнительная информация (Supplementary information) — информация, представленная вместе с финансовой отчетностью и не регламентируемая существующими требованиями к составлению отчетности; обычно представляется в виде пояснительной записки или в других формах.

Допустимая ошибка (Tolerable error) — максимальная ошибка по генеральной совокупности данных, которую аудитор согласен принять, сделав при этом вывод, что результат исследования выборки позволяет достичь цели аудиторской проверки.

Допущение о непрерывности деятельности предприятия (Going concern assumption) — допущение о том, что предприятие будет продолжать вести хозяйственную деятельность в обозримом будущем и что оно не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться или существенно сократить масштаб деятельности.

Достаточная уверенность (Reasonable assurance) — (см. Уверенность).

Достаточность (Sufficiency) — количественная мера аудиторских доказательств.

Другой аудитор (Other auditor) — (см. Аудитор).

Задание, обеспечивающее уверенность (Assurance engagement) — задание, по результатам выполнения которого исполнитель должен сделать заключение, позволяющее предполагаемым пользователям, не являющимся ответственными сторонами, повысить свою уверенность в достоверности информации о том, насколько определенный предмет соответствует установленным критериям.

Задание, обеспечивающее разумную уверенность (Reasonable assurance engagement) — задание, имеющее целью снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до приемлемо низкой величины как основы для формирования позитивного заключения исполнителя.

Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность (Limited assurance engagement) — задание, имеющее целью снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до приемлемой величины, которая превышает величину риска задания, обеспечивающего разумную уверенность, и может выступать основой для формирования негативного заключения исполнителя.

Задание по выполнению согласованных процедур (Agreed upon procedures engagement) — договоренность о выполнении процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми третьими сторонами. В результате выполнения согласованных процедур предусматривается подготовка отчета аудитора по фактическим выводам.

Задание по обзору (Review engagement) — процесс, в ходе которого аудитор на основе более узкого по сравнению с аудиторской проверкой диапазона процедур должен установить, существуют ли какие-либо признаки, указывающие на то, что финансовая отчетность не была подготовлена в соответствии с установленными основами финансовой отчетности во всех ее существенных аспектах.

Задание по компиляции информации (Compilation engagement) — договоренность, при выполнении которой аудитор выступает в качестве бухгалтера и использует знания по бухгалтерскому учету в целях сбора, классификации и обобщения финансовой информации.

Запрос (Inquiry) — просьба о предоставлении информации, адресованная осведомленным лицам, находящимся в пределах или за пределами проверяемого субъекта.

Инспектирование (Inspection) — проверка документов или материальных активов.

Информационная система, соответствующая финансовой отчетности (Information system relevant to financial reporting) — компонент системы внутреннего контроля, который состоит из процедур и записей, предназначенных для учета текущих операций предприятия, движения активов, обязательств и капитала.

Искажение (Misstatement) — неточность финансовой информации, причиной которой могут являться ошибки или мошенничество.

Исполнитель (Practitioner) — публично практикующий профессиональный бухгалтер. В международных стандартах термин может относиться к фирме, оказывающей специализированные бухгалтерские услуги.

Компонент (Component) — подразделение, филиал, дочерняя организация, совместное предприятие, ассоциированная компания или другой субъект, чья финансовая информация включается в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором.

Контроль качества (Quality controls) — политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения достаточной уверенности в том, что все аудиторские проверки осуществлялись в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями законодательства, регулирующими аудит финансовой отчетности.

Контрольная деятельность (Control activities) — разработка и реализация политики и осуществление процедур, способствующих уверенности в том, что указания руководства выполняются.

Контрольная среда (Control environment) — общее отношение, осведомленность и действия директоров и руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля.

Критерий (Criteria) — база сравнения, используемая для оценки или измерения предмета исследования.

Лица, наделенные руководящими полномочиями (Governance) — лица, которые осуществляют стратегическое руководство деятельностью организации-клиента, а также могут контролировать текущую деятельность руководства.

Методы аудита с использованием компьютеров (МАК) (Computer-assisted audit techniques (CAAT)) — совокупность прикладных программ для выполнения аудиторских процедур с применением компьютера в качестве инструмента аудита.

Мнение (Opinion) — изложенное в письменной форме мнение аудитора о финансовой отчетности в целом, содержащееся в аудиторском заключении.

Мнение аудитора (Audit opinion) — (см. Мнение)

Мнение без оговорок (Unqualified opinion) — мнение аудитора в тех случаях, когда он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление (или представлена объективно во всех существенных аспектах) в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

Мнение с оговоркой (Qualified opinion) — мнение аудитора в случае, если он приходит к выводу о невозможности выражения безоговорочно положительного мнения, но не считает последствия разногласий с руководством или ограничения объема работы аудитора столь существенными и глубокими, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Модифицированное аудиторское заключение (Modified auditor's report) — аудиторское заключение, в котором имеется пояснительный(е) параграф(ы) или в котором аудитор не выражает безусловно положительного мнения.

Мониторинг средств контроля (Monitoring of controls) — постоянно осуществляемое руководством наблюдение за тем, чтобы внутренний контроль отвечал установленным параметрам и модифицировался в соответствии с изменяющимися обстоятельствами.

Мониторинг системы контроля качества (Monitoring (in relation to quality control)) — процесс постоянного наблюдения и оценки системы контроля качества, осуществляемый в целях обеспечения разумной уверенности в том, что контроль качества является эффективным.

Мошенничество (Fraud) — преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава субъекта, его персонала или третьих сторон, которое приводит к искажению финансовой отчетности.

Мошенническая финансовая отчетность (Fraudulent financial reporting) — отчетность, включающая умышленные ложные учетные записи, включая сокрытие данных или пояснительной информации с целью намеренно ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Наблюдение (Observation) — присутствие аудитора при выполнении другими лицами контрольных или технологических процедур.

Национальная практика (по отношению к аудиторской деятельности) (National practices (auditing)) — набор рекомендаций по проведению аудита, не являющихся стандартами, определенных уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при выполнении аудиторской проверки или предоставлении сопутствующих услуг.

Национальные стандарты (по отношению к аудиторской деятельности) (National standards (auditing)) — набор стандартов по проведению аудита, определенных законом, нормативными актами или уполномоченным органом на уровне страны. Применение и соблюдение требований стандартов является обязательным при выполнении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

Независимость (Independence) — включает:

— независимость мышления — образ мышления, позволяющий составить суждение, не зависящее от влияния сторонних факторов, которые могут скомпрометировать профессионализм такого суждения, и позволяющий лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

— независимость поведения — избежание фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что заинтересованная и информированная третья сторона, получившая информацию, включая любые меры предосторожности, могла бы поставить под сомнение порядочность, объективность профессионального бухгалтера (аудитора), фирмы или члена проверяющей группы.

Неопределенность (Uncertainty) — ситуация, исход которой зависит от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля субъекта, но результат которых может оказать влияние на финансовую отчетность.

Неотъемлемый риск (Inherent risk) — (см. Аудиторский риск).

Несоответствие (Noncompliance) — преднамеренное или непреднамеренное бездействие или совершение действий в нарушение закона субъектом, подлежащим аудиторской проверке, если такие действия или бездействие противоречат действующим законам или нормативным актам.

Новый аудитор (Incoming auditor) — (см. Аудитор).

Обзорная проверка качества выполнения задания (Engagement quality control review) — процесс, направленный на обеспечение объективной оценки суждений участников группы исполнителей задания, сделанных ими выводов до того, как будет подготовлен отчет по заданию.

Обобщенная финансовая отчетность (Summarized financial statements) — подготовленная в сводной форме финансовая отчетность, в которой обобщены проверенные аудитором годовые финансовые отчеты для информирования заинтересованных пользователей только об основных результатах финансовой деятельности и финансовом положении.

Обслуживающая организация (Service organization) — организация, оказывающая проверяемому субъекту услуги по выполнению операций и подготовке связанной с ними отчетности или услуги по ведению учета операций и обработке связанных с ними данных.

Общая стратегия аудита (Overall audit strategy) — документ, составляемый аудитором и устанавливающий объем аудита, временные рамки его проведения и основные направления работы.

Общие средства контроля в информационных системах (General IT-controls) — создание совокупной системы контроля пользователей над информационными системами в целях обеспечения достаточной уверенности в выполнении общих задач внутреннего контроля.

Объем аудита (Scope of an audit) — совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения цели аудита при определенных обстоятельствах.

Объем обзора (Scope of a review) — объем процедур, необходимых для достижения цели обзорной проверки.

Ограничение объема (Limitation on scope, Scope limitation) — недостаточное, по мнению аудитора, количество проведенных процедур вследствие ограничивающих условий договоренности с субъектом, отсутствия возможности проведения процедур, недостаточности документации и информации.

Ожидаемая ошибка (Expected error) — ошибка, которая согласно прогнозам аудитора будет присутствовать в генеральной совокупности.

Операционные протоколы (Transaction logs) — отчеты, предназначенные для фиксирования каждой операции, совершенной в режиме онлайн. Данные отчеты часто содержат информацию о терминале, времени и пользователе.

Операция между связанными сторонами (Related party transaction) — передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой стороне на возмездной или безвозмездной основе.

Опытный аудитор (Experienced auditor) — внутренний или внешний аудитор, имеющий разумное представление о процессе аудита.

Организация, прошедшая листинг (Listed entity) — организация, акции, паи или облигации которой котируются или зарегистрированы на бирже или обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Ответственное лицо (Responsible party) — лицо (или лица), на которое возложена ответственность по существу.

Отказ от выражения мнения (Disclaimer of opinion) — заключение, которое выдается в том случае, если возможное влияние ограничения объема работ не позволяет аудитору получить достаточные и уместные аудиторские доказательства и, следовательно, выразить мнение о финансовой отчетности.

Отрицательное мнение (Adverse opinion) — мнение аудитора, которое выражается в том случае, когда последствия искажений являются существенными для финансовой отчетности и аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность может ввести в заблуждение или имеет незавершенный характер.

Оценочное значение (Accounting estimate) — приблизительное определение суммы статьи финансовой отчетности при отсутствии точных способов измерения.

Ошибка (Error) — непреднамеренное искажение в финансовой отчетности.

Партнер (Partner) — лицо, имеющее полномочия принимать задания к исполнению от имени фирмы.

Первичный аудит (Initial audit engagement) — аудит, который проводится для клиента впервые, или ранее аудит проводился другой аудиторской фирмой.

Пересчет (Recalculation) — проверка математической точности документов и записей.

Персонал (Personnel) — (см. Аудитор).

Письмо-обязательство (Engagement letter) — документ, подтверждающий принятие аудитором задания, цель и масштаб аудита, его обязательства перед клиентом и формы отчетов.

Планирование (Planning) — разработка общей стратегии и детального подхода применительно к ожидаемому характеру, срокам и масштабам аудиторской проверки.

Повторное выполнение (Reperformance) — независимое выполнение аудитором действий или контрольных процедур, первоначально произведенных в системе внутреннего контроля организации вручную или с применением средств автоматизации.

Подтверждение (Confirmation) — ответ на просьбу подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях.

Постоянный аудитор (Continuing auditor) — (см. Аудитор).

Предпосылки подготовки финансовой отчетности — (см. Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность).

Предшествующий аудитор (Predecessor auditor) — (см. Аудитор).

Прикладные средства контроля в информационных технологиях (Application controls in information technology) — процедуры контроля над прикладными программами бухгалтерского учета, осуществляемого компьютеризированным способом, для обеспечения достаточной уверенности в том, что все хозяйственные операции совершены с разрешения руководства, отражены и обработаны с надлежащей точностью, своевременно и в полном объеме.

Присвоение активов (Misappropriation of assets) — кража имущества предприятия, часто совершаемая персоналом в относительно малых количествах.

Присутствие (Attendance) — присутствие аудитора в течение всего или части процесса, выполняемого другими лицами, позволяющее ему совершить наблюдение.

Причастность аудитора (Auditor's association with financial information) — связь аудитора с финансовой информацией, когда он прилагает к такой информации свое заключение или дает согласие на использование своего имени в связи с оказанными им профессиональными услугами.

Прогноз (Forecast) — прогнозная финансовая информация, подготовленная на основе допущений, связанных с будущими событиями хозяйственной деятельности, которые по предположению руководства будут иметь место, а также с действиями, которые руководство намеревается предпринять на дату подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных предположениях).

Программа аудита (Audit program) — документ, определяющий характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки и контроля ее качества.

Промежуточная финансовая информация или отчетность (Interim financial information or statements) — финансовая информация, составленная на промежуточные даты по отношению к финансовому периоду.

Профессиональные стандарты (Professional standards) — стандарты, издаваемые IAASB, а также профессиональные этические требования. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров IFAC, а также аналогичные акты, действующие на национальном уровне.

Профессиональный бухгалтер (Professional accountant) — лицо, являющееся участником организации — члена IFAC.

Процедуры контроля (Control procedures) — процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных задач субъекта.

Процедуры обзора (Review procedures) — процедуры, которые позволяют выполнить задание по проведению обзора, в первую очередь опрос персонала организации и проведение аналитических процедур по отношению к финансовым показателям.

Процедуры оценки риска (Risk assessment procedures) — процедуры, выполняемые аудитором для понимания бизнеса клиента, его внешней среды, внутреннего контроля, для оценки риска наличия существенных искажений финансовой отчетности и содержащихся в ней утверждений.

Процедуры проверки по существу (Substantive procedures) — процедуры, выполненные в целях получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности (детальные тесты хозяйственных операций и сальдо счетов или аналитические процедуры).

Процесс оценки рисков организацией (Entity's risk assessment process) — это процесс выявления и реагирования на бизнес-риски, а также результаты этих действий.

Прочая информация (Other information) — информация коммерческого и некоммерческого характера, включаемая (согласно действующему законодательству или по усмотрению пользователя) в годовой отчет.

Рабочие документы (Working papers) — записи аудитора по планированию работы; о характере, сроках и объеме выполненных аудиторских процедур; о результатах процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Рабочие документы могут быть на бумажных, электронных и других носителях информации.

Разумная уверенность (Reasonable assurance) — высокий, но не абсолютный уровень уверенности, подкрепленной доказательствами и выраженной в аудиторском заключении в позитивной форме как обоснованной гарантии того, что информация, проверенная аудитором, не имеет существенных искажений.

Риск выборочного метода (Sampling risk) — наличие вероятности того, что заключение аудитора, основанное на выборке, будет отличаться от заключения, которое было бы сделано, если бы вся генеральная совокупность была подвергнута подобной аудиторской процедуре.

Риск задания, обеспечивающего уверенность (Engagement risk) — вероятность того, что исполнитель выдаст неверное заключение в случае, когда информация о предмете существенно искажена. Включает риск существенного искажения информации о предмете, неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.

Риск, не связанный с использованием выборочного метода (Non-sampling risk) — наличие вероятности того, что аудитор применил несоответствующие

процедуры или неправильно истолковал доказательства и, таким образом, не смог выявить ошибку.

Риск необнаружения (Detection risk) — (см. Аудиторский риск).

Риск средств контроля (Control risk) — (см. Аудиторский риск).

Руководство (Management) — должностные и иные лица, выполняющие высшие управленческие функции.

Сальдо счетов на начало периода, начальное сальдо (Opening balances) — остатки по счетам, существующие на начало отчетного периода. Сальдо счетов на начало периода определяются на основе сальдо счетов на конец предыдущего периода и отражают результаты операций предыдущих периодов в соответствии с применявшейся учетной политикой.

Связанные стороны (Related parties) — стороны считаются связанными, если в процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона может контролировать другую или оказывает значительное влияние на другую сторону.

Сетевая фирма (Network firm) — организация, в отношении которой выполняется одно или несколько следующих условий: вместе с фирмой она контролируется одним и тем же лицом (группой лиц); вместе с фирмой она имеет общих собственником; находится под общим руководством с фирмой; информированная третья сторона будет обоснованно считать ее частью фирмы.

Система бухгалтерского учета (Accounting system) — совокупность задач, процедур и бухгалтерских записей субъекта, применяющихся в целях идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации, регистрации, обобщения и отражения хозяйственных операций и других событий.

Сквозная проверка (Walk-through test) — процедура, предусматривающая прослеживание нескольких хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета.

Сопутствующие услуги (Related services) — согласованные процедуры и компиляция финансовой информации.

Справедливая стоимость (Fair value) — сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Средства контроля доступа (Access controls) — процедуры ограничения доступа к программам и данным; состоят из идентификации и авторизации пользователя.

Стратификация (Stratification) — (см. Аудиторская выборка).

Существенное искажение факта (Material misstatement of fact) — значительное неверное изложение или представление фактов в прочей информации, не связанной с показателями проверенной аудитором финансовой отчетности.

Существенное несоответствие (Material inconsistency) — значительное противоречие между прочей информацией и информацией, содержащейся в проверенной аудитором финансовой отчетности.

Существенность (Materiality) — значимость влияния пропуска или искажения информации на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенные недостатки (Material weaknesses) — недостатки в системе внутреннего контроля, способные оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Тестирование (Test) — применение тестовых процедур ко всем или нескольким единицам совокупности.

Тесты контроля (Tests of control) — процедуры получения аудиторских доказательств относительно эффективности средств внутреннего контроля в части предотвращения, обнаружения и исправления существенных искажений в финансовой отчетности и содержащихся в ней утверждений.

Уверенность (Assurance) — выражение убежденности аудитора в отношении достоверности утверждения, подготавливаемого одной стороной и предназначенного для использования другой стороной.

Утверждения (Assertions) — сведения, представленные руководством субъекта в явной или неявной форме и включенные в финансовую отчетность (см. Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность).

Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность (предпосылки) (Financial statement assertions) — утверждения руководства, представляемые в явной форме или иным образом, которые включаются в финансовую отчетность и могут подразделяться на следующие категории:

— существование (existence) — актив или обязательство существуют на определенную дату;

— права и обязательства (rights and obligations) — актив или обязательство принадлежат субъекту на определенную дату;

— возникновение (occurrence) — операция или событие хозяйственной деятельности имели место в течение отчетного периода и отношение к субъекту;

— полнота (completeness) — неучтенные активы, обязательства, операции или события хозяйственной деятельности, а также нераскрытые статьи отсутствуют;

— стоимостная оценка (valuation) — актив или обязательство отражены по соответствующей балансовой стоимости;

— измерение (measurement) — операция или событие хозяйственной деятельности отражены в соответствующей сумме, а доход или расход относятся к соответствующему отчетному периоду;

— представление и раскрытие (presentation and disclosure) — каждая статья раскрывается, классифицируется и описывается в соответствии с применимыми основами финансовой отчетности.

Учетные записи (Accounting records) — записи, включающие начальные остатки, и записи в ведомостях, сделанные на основе оправдательных документов, таких как выписки о перечислениях в бюджет, счета-фактуры, договора, Главная книга других регистров.

Финансовая отчетность (Financial statements) — систематизированное представление финансовой информации, обычно включающее в себя пояснительные формы, полученные на основе бухгалтерских записей и представляющие экономические ресурсы или обязательства предприятия на определенную дату или их изменения за определенный период в соответствии с требованиями к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность общего назначения (General purpose financial statements) — финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать отчетность, отвечающую их конкретным информационным запросам.

Фирма (Firm) — в области аудита — единоличный субъект, партнерская, корпоративная или другая организация профессиональных бухгалтеров-аудиторов.

Штатный состав (Staff) — состоящие в штате аудиторской фирмы и отличные от партнеров работники, включая экспертов.

Экологический риск (Environmental risk) — риск существенных искажений финансовой отчетности, связанных с экологическими вопросами.

Эксперт (Expert) — физическое лицо или организация, обладающие специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.

Элементы выборки (Sampling units) — (см. Аудиторская выборка).