

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Нигматуллина Танзиля Алтафовна
Должность: Директор
Дата подписания: 10.03.2023 14:21:02
Уникальный идентификатор документа: 72a47dccbea51...030bf219f69a



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФСОЮЗОВ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА
И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
БАШКИРСКИЙ ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
(филиал)
Финансово-экономический факультет**



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.09. Аудит

Направление подготовки/Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Квалификация выпускника
Бухгалтер**

Кафедра: Экономики и информационных технологий

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины	3
2. Требования к результатам освоения дисциплины	3
3. Объем учебной дисциплины (модуля) и виды учебной работы	5
4. Содержание дисциплины	5
5. Практические занятия (семинары)	7
6. Примерный перечень вопросов, заданий, тестов для экзамена:	8
7. Образовательные технологии	10
8. Самостоятельная работа студента (СРС).....	11
9. Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения учебной дисциплины (модуля)	11
10. Методические указания по изучению дисциплины	12
11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	15
12. Глоссарий	16

1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения дисциплины «Аудит» являются формирование умений и навыков самостоятельного мышления в отношении задач, масштабов и объектов аудита; обучение основным направлениям аудиторской деятельности, методам сбора аудиторских доказательств, их систематизации и оценке с целью прогноза и выбора вариантов управленческих решений.

Задачи дисциплины: изучение теоретических и правовых основ аудиторской деятельности; изучение методов и способов сбора аудиторских доказательств; приобретение навыков проведения аудиторских проверок в различных организациях с учетом особенностей их функционирования; ознакомление с международным опытом аудиторской деятельности.

Дисциплина «Аудит» относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального учебного цикла.

Курс «Аудит» изучается в 4 семестре в объеме 80 часов.

Для освоения дисциплины «Аудит» студенты должны изучить основы бухгалтерского учета, анализ финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

2. Требования к результатам освоения дисциплины

В соответствии с **ФГОС СПО** процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций по данной специальности:

а) общих компетенций (ОК):

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

б) профессиональных компетенций (ПК):

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и

формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

а) **знать:**

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

б) **уметь:**

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

3. Объем учебной дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 50 ч.

Вид учебной работы	Всего	Семестры
		4
Учебная нагрузка	50	50
Аудиторные занятия (всего)	50	50
В том числе:	–	–
Лекции (Л)	24	24
Практические занятия (ПЗ)	26	26
Самостоятельная работа студента (СРС) (всего)	30	30
Промежуточная аттестация	Зачет (З), зачет с оценкой (ЗО)	–
	Экзамен (Э)	Э

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание разделов учебной дисциплины

№ п/п	Наименование модуля	Содержание модуля в дидактических единицах
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	Понятие аудита. Задачи и направления аудиторских проверок. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг
2.	Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской дея-	Принципы проведения аудита. Уровни регулирования аудиторской деятельности в РФ. Роль международных и национальных стан-

	тельности	дартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Виды аудиторских правил (стандартов). Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
3.	Этические требования и контроль качества аудита	Ограничения на проведение аудита. Профессиональная этика аудитора. Права и обязанности аудиторов. Ответственность аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	Основные этапы аудита. Содержание подготовительного этапа аудиторской проверки. Понимание деятельности экономического субъекта. Стадии планирования аудита. Содержание общего плана и программы аудита. Понятия существенности и риска в процессе аудиторской проверки.
5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства и процедуры. Аналитические процедуры в аудите. Аудит отдельных хозяйственных операций. Аудиторские документы и порядок их оформления.
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	Виды аудиторских заключений. Принципы и порядок составления аудиторского заключения.
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	Выбор основных направлений аудиторской проверки с учетом особенностей функционирования экономического субъекта. Особенности аудита унитарных предприятий. Аудит субъектов малого предпринимательства. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей.

4.2. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы (бюджет времени)			
			лекции	практ. занятия	СРС	всего
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	4	2	2	2	8
2.	Организация аудита и нормативное	4	4	8	8	20

	регулирования аудиторской деятельности					
3.	Этические требования и контроль качества аудита	4	2	2	4	8
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	4	4	2	4	10
5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	4	8	8	8	24
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	4	2	2	2	6
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	4	2	2	2	6
			24	26	30	80

5. Практические занятия (семинары)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, час
1	2	3	4
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	Понятие аудита и задачи аудиторских проверок. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг	2
2.	Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности	Регулирования аудиторской деятельности в РФ. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.	8
3.	Этические требования и контроль качества аудита	Профессиональная этика аудитора. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.	2

1	2	3	4
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	Основные этапы аудита. Содержание общего плана и программы аудита. Понятия существенности в аудите. Аудиторский риск.	2
5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства и процедуры. Аудит отдельных хозяйственных операций. Аудиторские документы и порядок их оформления.	8
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	Виды аудиторских заключений. Принципы и порядок составления аудиторского заключения. Письменная информация к руководству экономического субъекта	2
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	Выбор основных направлений аудиторской проверки с учетом особенностей функционирования экономического субъекта. Особенности аудита унитарных предприятий. Аудит субъектов малого предпринимательства. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей.	2
ИТОГО:			26

6. Примерный перечень вопросов, заданий, тестов для экзамена:

1. Понятие и задачи аудита.
2. Задачи и направления аудиторских проверок.
3. Состав пользователей материалов аудиторских заключений.
4. Виды аудита.
5. Внутренний аудит.
6. Внешний аудит.
7. Отличия аудита от ревизии.
8. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Обязательный аудит.
10. Инициативный аудит
11. Первоначальный аудит.
12. Согласованный аудит.
13. Принципы проведения аудита.

14. Уровни регулирования аудиторской деятельности в РФ.
15. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.
16. Виды аудиторских правил (стандартов).
17. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
18. Услуги, сопутствующие аудиту.
19. Ограничения на проведение аудита.
20. Профессиональная этика аудитора.
21. Права и обязанности аудиторов.
22. Ответственность аудиторов.
23. Права и обязанности аудируемых лиц.
24. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.
25. Этапы проведения аудиторской проверки.
26. Подготовительный этап.
27. Письмо-обязательство аудиторской организации.
28. Договор на проведение аудита.
29. Планирование аудита.
30. Стадии планирования аудита.
31. Понятие существенности в аудите.
32. Оценка риска в процессе аудиторской проверки.
33. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.
34. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска.
35. Аудиторская выборка.
36. Аудиторские процедуры (методы).
37. Документация аудита.
38. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите.
39. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм.
40. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
41. Аудиторские доказательства; понятие, признаки, виды, источники.
42. Использование работы экспертов при аудите.
43. Заключение экспертов при аудите.
44. Содержание письменной информации.
45. Аудиторское заключение: понятие, формы, принципы составления.
46. Состав и порядок составления аудиторского заключения.
47. Аналитические процедуры в аудите.
48. Роль финансового анализа в аудите.
49. Оценка финансового состояния.
50. Анализ платеже- и кредитоспособности организации.

7. Образовательные технологии

100% интерактивных занятий от объема аудиторных занятий

№ п/п	Разделы, темы, модули дисциплины	Образовательные технологии	Интерактивные методы и формы обучения
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	информационные технологии	организация тематических занятий, слайды
2.	Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности	информационные технологии	организация тематических занятий, доклады и слайды
3.	Этические требования и контроль качества аудита	информационные технологии	организация тематических занятий, доклады и слайды
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	информационные технологии	разбор конкретных практических ситуаций
5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	информационные технологии	разбор конкретных практических ситуаций
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	информационные технологии	разбор конкретных практических ситуаций
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	информационные технологии	разбор конкретных практических ситуаций

8. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Семестр	Виды СРС	Всего часов
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	4	Подготовка сообщений об исторических аспектах зарождения и развития аудита в России и за рубежом	2
2.	Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности	4	Изучение ФЗ «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, ФПСАД и ФСАД и других нормативных актов, регулирующих проведение аудиторской деятельности в РФ	8
3.	Этические требования и контроль качества аудита	4	Изучение Кодекса этики аудиторов России	4
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	4	Самостоятельное составление плана и программы аудита	4
5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	4	Решение практических задач с применением программных продуктов	8
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	4	Разбор нормативных документов	2
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	4	Подготовка сообщений по данной теме	2

9. Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения учебной дисциплины (модуля)

9.1. Оценочные средства для контроля успеваемости по аудиторным занятиям

№ п/п	Разделы, темы, модули дисциплины	Оценочные средства (формы текущего контроля успеваемости (<i>по неделям</i>)), формы промежуточной аттестации (<i>по семестрам</i>))
1.	Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	Контрольный опрос (устно), реферат
2.	Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности	Контрольный опрос (устно), реферат, контрольная работа (письм.)
3.	Этические требования и контроль качества аудита	Контрольный опрос (устно), реферат
4.	Подготовка и планирование аудиторской проверки	Контрольный опрос (устно), реферат, проверка конспектов, решение ситуационных задач

5.	Техника и технология проведения аудиторских проверок	Контрольный опрос (устно), реферат, тестирование (письм.), решение ситуационных задач
6.	Порядок подготовки аудиторского заключения	Контрольный опрос (устно), реферат, решение ситуационных задач
7.	Особенности технологии аудиторских проверок в организациях различных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	Контрольный опрос (устно), проверка конспектов, тестирование (письм.), реферат, текущий зачет

10. Методические указания по изучению дисциплины

10.1. Методические рекомендации по изучению дисциплины для преподавателей

Дисциплина преследует следующую *цель* – формировать у студентов аналитическое, творческое мышление путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков аудита.

Дисциплина решает следующие *задачи*: учит понимать сущность экономических явлений и процессов, их многообразие, взаимосвязь и взаимозависимость с другими процессами, происходящими в обществе; дает теоретические основы аудиторской деятельности и ее роли в принятии оптимального управленческого решения в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета; систематизирует знания о предмете, методе, задачах, методике и организации аудита на предприятиях; развивает аналитические способности; прививает навыки, знания и умения, необходимые в бухгалтерской профессии и формирует интерес к профессиональной деятельности; учит слушать и аналитически воспринимать любую информацию; прививает навыки, знания и умения, необходимые для работы с информацией для анализа: излагать, обсуждать и действенно отстаивать мнение в формальной и неформальной обстановке в письменной и устной форме; учит взаимодействию с другими лицами при организации аналитической работы, общаться с ними, формулировать и делегировать задачи; развивает потребность постоянно пополнять знания; формирует новое экономическое мышление; развивает исследовательские навыки; повышает познавательную активность.

В результате изучения дисциплины студенты должны *знать*: сущность аудиторской деятельности; стандарты аудиторской деятельности; методику проведения аудита и уметь составлять аудиторское заключение.

Важной составной частью учебного процесса являются практические занятия, позволяющие развить у студентов умения и навыки по решению конкретных практических задач.

После изучения дисциплины студенты должны *уметь*: провести подготовку к аудиторской проверке; планировать аудиторскую поверку; применять методический подход к аудиторской проверке; составлять аудиторское заключение; проводить практический аудит учетных операций бухгалтерского учета и отчетности.

После изучения дисциплины студенты должны обладать всеми необходимыми в бухгалтерской профессии *навыками*: к ведению исследовательской работы; к абстрактному логическому мышлению; к использованию методов индукции и дедукции; к критическому анализу; адаптироваться к новому; взаимодействовать с другими людьми в коллективе; находить, получать, систематизировать, письменно оформлять и использовать информацию для аудита из устных, печатных и электронных источников; слушать и аналитически воспринимать любую информацию; строить работу с соблюдением жесткого графика.

Самостоятельная работа студентов предусматривает: изучение понятийного аппарата дисциплины; изучение часов, отведенных на самостоятельную подготовку по учебно-тематическому плану; работу над основной и дополнительной литературой; изучение тестов для самопроверки; самоподготовку к практическим занятиям; изучение электронного курса лекций; консультацию преподавателя в дни заочника (для студентов заочного отделения).

10.2. Методические рекомендации по изучению дисциплины для студентов

В результате изучения дисциплины «Аудит» студенты должны *знать*: сущность аудиторской деятельности; стандарты аудиторской деятельности; методику проведения аудита и уметь составлять аудиторское заключение.

Важной составной частью учебного процесса являются практические занятия, позволяющие развить у студентов умения и навыки по решению конкретных практических задач.

После изучения дисциплины студенты должны *уметь*: провести подготовку к аудиторской проверке; планировать аудиторскую поверку; применять методический подход к аудиторской проверке; составлять аудиторское

заключение; проводить практический аудит учетных операций бухгалтерского учета и отчетности.

После изучения дисциплины студенты должны обладать всеми необходимыми в бухгалтерской профессии *навыками*: к ведению исследовательской работы; к абстрактному логическому мышлению; к использованию методов индукции и дедукции; к критическому анализу; адаптироваться к новому; взаимодействовать с другими людьми в коллективе; находить, получать, систематизировать, письменно оформлять и использовать информацию для аудита из устных, печатных и электронных источников; слушать и аналитически воспринимать любую информацию; строить работу с соблюдением жесткого графика.

Самостоятельная работа студентов предусматривает: изучение понятийного аппарата дисциплины; изучение часов, отведенных на самостоятельную подготовку по учебно-тематическому плану; изучение тестов для самопроверки; самоподготовку к практическим занятиям; изучение электронного курса лекций; самостоятельное решение задач, консультацию преподавателя.

Подготовка к занятиям осуществляется по предлагаемому списку основной рекомендуемой литературы, включающему наименования учебников и учебных пособий, по которым в течение многих лет успешно ведется преподавание экономического анализа в ведущих вузах страны, а также список дополнительной литературы, включающей учебные пособия, необходимые для более глубокого изучения предмета.

Образовательные технологии предусматривают: чтение лекций - с демонстрацией иллюстративного и статистического материала; проведение семинарских занятий - в форме решения задач статистики; исследования конкретных ситуаций по фактическим данным; реализацию самостоятельной работы студентов для получения навыков научной деятельности и умения работать в команде.

Рекомендации по освоению дисциплины с использованием основной и дополнительной литературы, в том числе учебного пособия по дисциплине; периодических изданий по соответствующим темам; материалов на сайте сети Интернет; свободного доступа к библиотечным и электронным фондам Академии и ее филиалов.

Описание обеспечения дисциплины: технические средства обучения (ПК, интерактивная доска, Интернет, аудио- видеоматериалы); наглядные пособия в виде PowerPoint; прикладные программы STATISTIKA, CurveExpert и др.

Виды контроля освоения дисциплины, ориентирующие студента на ритмичную систематическую работу:

Текущий контроль – рейтинговые контрольные, опрос теории по группам (вертушка), тестирование по отдельным разделам дисциплины в конце занятия, написание реферата (по желанию).

Итоговый контроль – после II-го семестра – экзамен.

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

11.1. Основная литература

1. Каковкина, Т.В. Аудит-контролинг. Теоретические и методологические основы: монография / Т.В. Каковкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 183 с. – ISBN 978-5-238-02220-8.
2. Воронина, Л.И. АУДИТ:теория и практика: учебник для бакалавров / Л.И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2012. – 674 с. – ISBN 978-5-370-02298-2

11.2 Дополнительная литература

1. Шеремет, А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИН-ФРА-М., 2009.
2. Литвинов, Д.В. Основы общего аудита: учебник / Д.В. Литвинов, Е.П. Богданова, Л.В. Михеева. – 2-е изд. – М.: Маркет, 2010.
3. Бычкова, С.М. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, Н.В. Райхман., В.Я. Соколов и др.; под ред. В.Я. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 192 с.
4. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика / Ю.Ю. Кочинев. – 4-е изд., обновл. и доп.– СПб.: Питер, 2009.
5. Скородумов, В.А. Внешний и внутренний аудит: как избежать конфликтных ситуаций / В.А. Скородумов // Финансы, 2010.

11.3. Нормативные документы

№ п/п	Наименование	Орган, принявший документ	Дата принятия	Используется при изучении разделов (с указанием статей, пунктов)
1.	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	Минфин РФ	30.12.2008 (ред. от 28.12.2010) № 307-ФЗ	1–7: ст. 1–23
2.	Приказ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	Минфин РФ	от 20.05.2010 № 46н	1–7: п. 1–2
3.	Приказ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	Минфин РФ	от 24.02.2010 № 16н	1–7: п. 1–2

4.	Приказ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	Минфин РФ	от 17.08.2010 № 90н	1–7: п. 1–2
----	---	-----------	---------------------	-------------

11.4. Программное обеспечение

IT-audit; Audit expert

11.5. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:
 Консультант Плюс, Гарант, Министерство финансов России – www.minfin.ru,
 Министерство по налогам и сборам России – <http://www.nalog.ru>, Банк России – www.cbr.ru, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – www.ipbr.org

12. Глоссарий

Настоящий Глоссарий представляет собой свод основных терминов, используемых в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности и федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Он подготовлен с учетом соответствующих материалов международных стандартов аудита, в связи с чем в него включены эквиваленты терминов на английском языке.

Глоссарий предназначен для облегчения работы с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также для проведения дальнейшей работы по совершенствованию этих правил (стандартов).

Термин	Определение
Абзац, привлекающий внимание (<i>Emphasis of matter paragraph(s)</i>)	См. «Модифицированное аудиторское заключение»
Аналитические процедуры (<i>Analytical procedures</i>)	Процедуры, которые включают оценку финансовой информации, основанную на изучении закономерных взаимосвязей как между финансовыми, так и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также охватывают исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат прочей соответствующей информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.
Аномальная ошибка (<i>Anomalous error</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Ассистенты	Сотрудники, участвующие в проведении аудита, не яв-

Термин	Определение
<i>аудитора (Assistants)</i>	(Assistants) – являющиеся аудиторами.
<i>Аудит финансовой отчетности (Audit of financial statements)</i>	Целью аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности представляет собой задание, обеспечивающее уверенность (см. «Задание, обеспечивающее уверенность»).
<i>Аудитор (Auditor)</i>	Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора.
	<i>Действующий аудитор (Existing auditor)</i> – Аудитор финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий отчетный период.
	<i>Внешний аудитор (External auditor)</i> - Там, где это уместно, с целью установления различия между внешним аудитором и внутренним аудитором используется термин «внешний аудитор».
	<i>Новый аудитор (Incoming auditor)</i> – Аудитор финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий период в тех случаях, когда аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущий период проводился другим аудитором (в этом случае новый аудитор также именуется аудитором – преемником) или аудит проводится в первый раз.
	<i>Другой аудитор (Other auditor)</i> – Аудитор, не являющийся основным и несущий ответственность за подготовку аудиторского заключения по финансовой информации компонента, включенного в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, проверяемую основным аудитором. Понятие «другой аудитор» включает аффилированные аудиторские организации под тем же или под иным названием, организации-корреспонденты, а также аудиторов, не связанных с основным.
	<i>Предшественный аудитор (Predecessor auditor)</i> – Аудитор, который ранее был аудитором хозяйствующего субъекта и которого сменил новый аудитор.
	<i>Основной аудитор (Principal auditor)</i> – Аудитор, отвечающий за подготовку аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего

Термин**Определение**

субъекта в случае, когда такая финансовая (бухгалтерская) отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким компонентам, проверяемым другим аудитором.

Предполагаемый аудитор (Proposed auditor) – Аудитор, рассматриваемый в качестве замены действующему аудитору.

Аудитор-преемник (Successor auditor) – Аудитор, пришедший на смену действующему аудитору (также именуется новым аудитором).

Аудиторская выборка (Audit sampling) – Применение аудиторских процедур к менее, чем 100% элементов, составляющих сальдо одного счета бухгалтерского учета или совокупности однотипных операций таким образом, чтобы все элементы имели возможность быть выбранными. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка. К аудиторской выборке можно применять как статистический, так и нестатистический подход.

Аномальная ошибка (Anomalous error) – Ошибка, которая возникла в одном из случаев и в целом больше не повторялась, а может повториться лишь в определенных случаях и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности.

Уровни доверия (Confidence levels) – Математическое выражение риска аудиторской выборки.

Ожидаемая ошибка (Expected error) – Ошибка, которая по предположению аудитора, присутствует в совокупности.

Риск, не связанный с выборкой (Non-sampling risk) – Является следствием факторов, не связанных с размером выборки, которые приводят аудитора к ошибочному выводу. Например, в большинстве случаев аудиторские доказательства лишь предоставляют доводы в подтверждение определенного вывода, и не носят исчерпывающего характера, соответственно, аудитор может применить ненадлежащие процедуры или аудитор может неправильно истолковать доказательство и не распознать

ошибку.

Нестатистическая выборка (Non-statistical sampling) – Любой способ выборки, который не имеет признаков статистической выборки.

Генеральная совокупность (Population) – Полный набор данных, из которого производится выборка, и в отношении которого аудитор хочет сделать выводы. Генеральная совокупность может подразделяться на страты или подмножества, где каждая страта или подмножество проверяется отдельно. В понятие генеральной совокупности включается понятие страты.

Риск выборки (Sampling risk) – Возникает из-за существования вероятности того, что вывод аудитора, основанный на выборке, может отличаться от вывода, который мог бы быть сделан, если бы к генеральной совокупности в целом были бы применены идентичные процедуры аудита.

Элементы выборки (Sampling unit) – Отдельные элементы, составляющие генеральную совокупность, например, перечень чеков в депозитных расписках, кредитовые проводки на банковских выписках, счета-фактуры по продажам, обороты по лицевым счетам дебиторов; или денежные единицы.

Статистическая выборка (Statistical sampling) – любой метод выборки, который имеет следующие характеристики:

- (а) случайная выборка
- (б) применение теории вероятности для оценки результатов выборки, включая оценку риска, связанного с использованием аудиторской выборки.

Стратификация (Stratification) – Процесс деления генеральной совокупности на подмножества, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками (обычно денежная стоимость).

Допустимая ошибка (Tolerable error) – Максимальный размер ошибки генеральной совокупности, который аудитор считает приемлемой.

Общая ошибка (Total error) – Обозначает либо степень отклонения или суммарное искажение.

Термин	Определение
<i>группа (Engagement team)</i>	задание, включая всех экспертов, привлеченных аудиторской организацией к выполнению данного задания.
<i>Аудиторская документация (Audit documentation)</i>	Аудиторская документация – документация, отражающая выполненные аудиторские процедуры, полученные аудиторские доказательства и сделанные выводы (иногда используется термин «рабочие документы»).
<i>Аудиторская организация (Firm)</i>	Акционерное общество или другое юридическое лицо, либо индивидуальный аудитор.

Аудиторский риск (Audit risk) Это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск напрямую зависит от риска существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности («риск существенного искажения»), то есть, риска того, что существенное искажение было допущено в финансовой (бухгалтерской) отчетности до начала проведения аудита, а также от риска того, что аудитор не обнаружит такое искажение («риск необнаружения»). Риск существенного искажения состоит из двух составляющих: неотъемлемого риска и риска средств контроля на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности. Риск необнаружения – это риск того, что аудитором не будет обнаружено искажение на уровне предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями.

Неотъемлемый риск (Inherent risk) представляет собой подверженность предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

Риск средств контроля (Control risk) представляет собой риск того, что искажение, которое может иметь место в предпосылке подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудиторское до- Совокупность данных, используемых аудитором с целью

Термин	Определение
<u>казательство</u> (<i>Audit evidence</i>)	формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора. Аудиторские доказательства включают информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях, лежащих в основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также иную информацию.
Аудиторское мнение (<i>Audit opinion</i>)	См. «Мнение»
База данных (<i>Database</i>)	Совокупность данных, которые используются совместно и применяются разными пользователями для различных целей.
Безоговорочно положительное мнение (<i>Unqualified opinion</i>)	См. «Мнение»
Внешнее подтверждение (<i>External confirmation</i>)	Процесс получения и анализа аудиторских доказательств посредством направления третьей стороной ответа на запрос о предоставлении информации относительно конкретного вопроса, оказывающего влияние на предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.
Внешний аудит (<i>External audit</i>)	Аудит, проводимый внешним аудитором.
Внешний аудитор (<i>External auditor</i>)	См. «Аудитор»
<u>Внутренний аудит</u> (<i>Internal auditing</i>)	Проверочная (контрольная) деятельность, осуществляемая внутри организации одной из её служб. Среди прочего, в функции службы внутреннего аудита входит проверка и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.
Внутренний аудитор (<i>Internal auditor</i>)	Лицо, проводящее внутренний аудит.
Входящие остатки (<i>Opening balances</i>)	Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало периода. Базируются на остатках по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода и отражают результаты финансово-хозяйственных операций предыдущих отчетных периодов, учетную политику, применявшуюся в предыдущем отчетном периоде.
Высший орган аудита (<i>Supreme Audit Institution</i>)	Общественный орган страны, который независимо от предназначения, устава и организационной формы исполняет в силу закона высшие общественные аудитор-

Термин	Определение
	ские функции в данной стране
Генеральная совокупность (<i>Population</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Годовой отчет (<i>Annual report</i>)	Документ, публикуемый хозяйствующим субъектом, обычно на ежегодной основе, включающий в том числе финансовую (бухгалтерскую) отчетность и аудиторское заключение по данной отчетности.
Государственные коммерческие предприятия (<i>Government business enterprises</i>)	Субъекты, функционирующие в государственном секторе, предназначенные, как правило, для решения политических или социальных целей. Обычно они должны функционировать на коммерческой основе, то есть приносить прибыль или покрывать значительную часть понесенных расходов за счет взимания платы за предоставляемые пользователям услуги.
Государственный сектор (<i>Public sector</i>)	Правительственные органы на национальном уровне, региональном уровне (например, республика, область, район), а также структуры власти на местном уровне (например, город, поселок) и связанные с ними государственные экономические субъекты (например, агентства, советы, комиссии и предприятия).
Дата аудиторского заключения (<i>Date of the auditor's report</i>)	Дата, выбранная аудитором для датирования заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторское заключение не датируется ранее даты получения аудитором достаточных надлежащих аудиторских доказательств для формирования своего мнения о финансовой (бухгалтерской) отчетности (в редких случаях законом или нормативным актом также устанавливается определенный момент времени в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, на который аудиторская проверка должна быть закончена.) К достаточным надлежащим аудиторским доказательствам относятся доказательства того, что организацией подготовлен полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности и что уполномоченные лица заявили о своей ответственности за указанную отчетность.
Дата представления финансовой (бухгалтерской) отчетности (<i>Date the financial statements are issued</i>)	Дата представления аудиторского заключения и проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности третьим лицам, которая во многих случаях может совпадать с датой представления их в регулирующие органы.

Термин	Определение
Дата утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности (<i>Date of approval of the financial statements</i>)	Дата, на которую уполномоченные лица официально заявляют, что ими подготовлен полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, включая примечания, и они берут на себя за него ответственность. В некоторых юрисдикциях законом или нормативными актами устанавливаются отдельные лица или группа лиц (например, члены совета директоров), которые отвечают за принятие решения о завершении подготовки полного комплекта финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также определяется порядок утверждения отчетности. В других юрисдикциях порядок утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности не устанавливается в законодательном порядке, поэтому организация составляет и утверждает финансовую (бухгалтерскую) отчетность, следуя своим собственным правилам, разработанным с учетом системы руководства и корпоративного управления организации. В некоторых юрисдикциях финансовая (бухгалтерская) отчетность до официального опубликования утверждается акционерами, при этом аудитор может делать вывод о получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств независимо от факта утверждения отчетности акционерами. Для целей профессиональных стандартов датой утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности признается более ранняя дата, на которую уполномоченные лица устанавливают факт подготовки полного комплекта финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Дата финансовой (бухгалтерской) отчетности (<i>Date of the financial statements</i>)	Дата окончания последнего периода, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности; обычно это дата составления последнего бухгалтерского баланса в аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Действующий аудитор (<i>'Continuing auditor' or 'Existing auditor'</i>)	См. «Аудитор»
Документация по заданию (<i>Engagement documentation</i>)	Отчеты о выполненной работе, достигнутых результатах, выводах, сделанных проверяющим (также используются термины «рабочие документы» или «рабочая документация»). Документация по отдельному заданию сводится в файл по заданию.
Дополнительная	Информация, которая представляется вместе с финансо-

Термин	Определение
информация (<i>Supplementary information</i>)	вой (бухгалтерской) отчетностью и которая в соответствии с принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности не является обязательной. Обычно представляется в виде дополнительных таблиц или примечаний.
Допустимая ошибка (<i>Tolerable error</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Допущение непрерывности деятельности (<i>Going concern assumption</i>)	Допущение непрерывности деятельности лежит в основе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. В соответствии с допущением непрерывности деятельности обычно предполагается, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (в течение 12 месяцев, следующих за отчетным годом) и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.
Достаточность (<i>Sufficiency</i>)	Представляет собой количественную меру аудиторских доказательств. Необходимое количество аудиторских доказательств зависит от риска искажения, а также качества этих аудиторских доказательств.
Другой аудитор (<i>Other auditor</i>)	См. «Аудитор»
Журналы регистрации операций (<i>Transaction logs</i>)	Отчеты, предназначенные для создания контрольного журнала по каждой операции, совершаемой в режиме онлайн. В подобных отчетах зачастую отражается информация об условиях проведения операции (терминал, время и пользователь), а также более подробная информация о ней.
Задание по выполнению согласованных процедур (<i>Agreed upon procedures engagement</i>)	Задание, цель которого заключается в выполнении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, хозяйствующим субъектом и соответствующим третьим лицом, а также в предоставлении отчета об отмеченных фактах. Пользователи отчета делают собственные выводы, основываясь на отчете аудитора. Отчет предоставляется только тем сторонам, которые дали свое согласие на проведение таких процедур, так как другие стороны, не знающие причин

Термин	Определение
	проведения этих процедур, могут неверно истолковать результаты.
Задание по компиляции финансовой информации (<i>Compilation engagement</i>)	Задание, в котором для сбора, классификации и обобщения финансовой информации используются профессиональные знания по бухгалтерскому учету в отличие от профессиональных знаний в области аудита.
Задание по обзорной проверке (<i>Review engagement</i>)	Цель обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности – предоставить аудитору возможность заявить на основании проведения процедур, которые не обеспечивают всех доказательств, необходимых для аудита, обнаружил ли аудитор что-либо, дающее ему основание полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принятой концепцией подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Задание, обеспечивающее уверенность (<i>Assurance engagement</i>)	<p>Задание, обеспечивающее уверенность, - это задание, по завершении выполнения которого исполнитель выражает мнение, способное содействовать росту доверия предполагаемых пользователей (отличных от ответственной стороны задания) к результатам оценки или измерения предмета изучения определенными критериями.</p> <p>Результатом оценки или измерения предмета изучения является информация, формирующаяся как следствие применения критериев к предмету изучения (см. Предмет изучения). Задания, обеспечивающие уверенность, бывают двух видов: задания, обеспечивающие разумную уверенность, и задания, обеспечивающие ограниченную уверенность.</p> <p><i>Задание, обеспечивающее разумную уверенность</i> (<i>Reasonable assurance engagement</i>) – Целью задания, обеспечивающего разумную уверенность, является снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до приемлемо низкого уровня в условиях данного задания, в результате чего у аудитора появляются основания выразить мнение в позитивной форме.</p> <p><i>Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность</i> (<i>Limited assurance engagement</i>) – Целью задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, является снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до уровня, приемлемого в условиях данного задания, но превышающего риск задания, обеспечивающих разум-</p>

Термин	Определение
	ную уверенность, в результате чего у аудитора появляются основания выразить мнение в негативной форме.
Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность (<i>Limited assurance engagement</i>)	См. «Задание, обеспечивающее уверенность»
Задание, обеспечивающее разумную уверенность (<i>Reasonable assurance engagement</i>)	См. «Задание, обеспечивающее уверенность»
Заключение специальному аудиторскому заданию (<i>Special purpose auditor's report</i>)	<p>Заключение, составленное в связи с проведением независимого аудита финансовой информации, не являющееся аудиторским заключением по финансовой (бухгалтерской) отчетности, включающей:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленный в соответствии с иной общепринятой концепцией бухгалтерского учёта; б) компонент полного комплекта финансовой (бухгалтерской) отчетности общего или специального назначения, такой как: отдельный финансовый отчёт, определенные счета бухгалтерского учета, элементы счетов бухгалтерского учета, или статей финансового (бухгалтерского) отчёта; в) соответствие контрактным обязательствам; г) обобщённую финансовую (бухгалтерскую) отчётность.
<u>Запрос</u> (<i>Inquiry</i>)	Запрос представляет собой поиск информации как финансовой, так и нефинансовой у осведомленных лиц, в пределах или за пределами организации.
Заявления руководства (<i>Management representations</i>)	Заявления, которые руководство по своей инициативе или в ответ на конкретные запросы представляет аудиторю в ходе аудита.
Значимость (<i>Significance</i>)	Сравнительная значимость вопроса, рассмотренная в контексте. Степень значимости вопроса определяется аудитором в зависимости от контекста, в котором этот

Термин	Определение
	вопрос рассматривается. Этот вопрос может включать, например, перспективу изменить или повлиять на решение предполагаемых пользователей аудиторского заключения или отчета аудитора; или, в качестве другого примера, контекстом может являться рассуждение о необходимости передачи информации по тому или иному вопросу представителям собственника, и о том, будет ли он расцениваться ими как значимый в рамках исполняемых ими обязанностей. Значимость может быть рассмотрена с точки зрения качественных и количественных факторов таких, как пороговая величина, характер и влияние на предмет изучения, интересы предполагаемых пользователей или адресатов.
<u>Значимые риски</u> (<i>Significant risk</i>)	Риски, которые требуют специального аудиторского рассмотрения.
<u>Изучение</u> (<i>Investigate</i>)	Изучение вопросов, возникающих в результате проведенных процедур, с целью их решения.
<u>Инспектирование (разновидность аудиторских процедур)</u> (<i>Inspection (as an audit procedure)</i>)	Проверка учетных записей или документов, внутренних или внешних, или материальных активов.
<u>Инспекция (в отношении завершенных заданий)</u> (<i>Inspection (in relation to completed engagements)</i>)	Процедуры, призванные подтвердить соблюдение аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации.
<u>Информационные системы, связанные с финансовой отчетностью (бухгалтерской)</u> (<i>Information system relevant to financial reporting</i>)	Элемент системы внутреннего контроля, который включает в себя систему финансовой (бухгалтерской) отчетности и состоит из соответствующих процедур и записей, установленных для инициирования хозяйственных операций (как в отношении наступления события, так и состояния), их регистрации, обработки и включения их в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а также для поддержания учета соответствующих активов, обязательств и капитала.
<u>Информация о предмете изучения</u> (<i>Subject matter information</i>)	Результат оценки или измерения предмета изучения. Именно в отношении информации о предмете изучения аудитор собирает достаточные надлежащие аудиторские доказательства с целью получения разумной основы для

Термин	Определение
	выражения выводов в заключении по результатам выполнения задания, обеспечивающего уверенность.
Информация по сегментам (<i>Segment information</i>)	Информация в финансовой (бухгалтерской) отчетности, сгруппированная по отличительным компонентам или отраслевым и географическим аспектам деятельности организации.
Информация, полученная в ходе проведения аудита и представляющая интерес для целей управления (<i>Audit matters of governance interest</i>)	Информация, которая представляет собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытием информации. Информация, представляющая интерес для целей управления аудируемым лицом, включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате проведения аудита.
Искажение (<i>Misstatement</i>)	Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием допущенных ошибок и/или недобросовестных действий (см. также «Недобросовестные действия» или «Ошибка»).
Кодирование (криптография) (<i>Encryption (cryptography)</i>)	Процесс преобразования программ и информации в такую форму, которая не будет понятной без доступа к специальным алгоритмам декодирования (криптографическим ключам). Например, конфиденциальные персональные данные в системе расчета заработной платы могут шифроваться с целью защиты от несанкционированного разглашения или изменения. Шифрование может служить эффективным средством контроля защиты конфиденциальных или секретных программ и информации от несанкционированного доступа или изменения. Однако степень надежности защиты зависит от того, осуществляется ли необходимый контроль доступа к криптографическим ключам.
Компания, ценные бумаги которой котируются на фондовой бирже (<i>Listed entity</i>)	Хозяйствующий субъект, ценные бумаги которого котируются или размещаются на официальной фондовой бирже, либо торгуются на рынке ценных бумаг в соответствии с правилами, принятыми официальной фондовой биржей или иным аналогичным органом.
Компонент (<i>Component</i>)	Понятие «компонент» означает подразделение, филиал, дочернее или зависимое общество, совместное предприятие, или иную организацию, чья финансовая (бухгалтерская) информация включается в финансовую (бухгалтер-

Термин	Определение
	скую) отчетность, проверяемую основным аудитором.
Компонент полного комплекта финансовой отчетности (Component of a complete set of financial statements)	Состав полного комплекта финансовой (бухгалтерской) отчетности определяется в соответствии применяемыми принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Компоненты полного комплекта финансовой (бухгалтерской) отчетности включают: отдельный финансовый отчет, определенные счета бухгалтерского учета, элементы счетов бухгалтерского учета или статей финансового (бухгалтерского) отчета.
Компьютерные информационные системы (Computer information systems (CIS))	Существуют в тех случаях, когда компьютер любого типа или размера используется хозяйствующим субъектом для обработки финансовой информации, являющейся важной для аудита, вне зависимости от того, управляется ли этот компьютер данным хозяйствующим субъектом или третьей стороной (также называют КИС).
Контрольная среда (Control environment)	Включает функции управления и руководства, а также позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значимости такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда является элементом системы внутреннего контроля.
Контрольные действия (Control activities)	Политика и процедуры, которые помогают удостовериться в том, что распоряжения руководства выполняются. Контрольные действия являются элементом системы внутреннего контроля.
Критерии (Criteria)	Некоторые ориентиры, используемые для оценки и измерения предмета изучения, а также, там, где это возможно, для представления и раскрытия информации. Критерии могут быть нормативно установленными и не установленными нормативно. Для одного и того же предмета изучения критерии могут быть различны. Для проведения в достаточной мере последовательной оценки и измерения предмета изучения в рамках профессионального суждения необходимо применять приемлемые критерии.
	<i>Приемлемые критерии</i> должны иметь следующие характеристики:
	а) Уместность. Уместные (относящиеся к делу) критерии, помогают предполагаемым пользователям делать выводы при принятии решений.

Термин**Определение**

- б) Полнота. Критерии считаются в достаточной мере полными, если они учитывают все соответствующие факторы, способные повлиять на выводы в условиях данного конкретного задания. Полные критерии содержат, там, где это применимо, ориентиры для представления и раскрытия информации.
- в) Надежность. Надежные критерии позволяют в случаях применения их исполнителями, одинакового уровня профессиональной компетентности, в схожих обстоятельствах прийти к одинаковым или схожим оценкам и измерениям предмета изучения, а также представлению и раскрытию информации, там, где это применимо.
- г) Нейтральность. Нейтральные критерии позволяют делать выводы, свободные от предвзятости.
- д) Понятность. Понятные критерии позволяют делать ясные выводы, не допуская значимых различий в толковании.

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания (*Engagement quality control reviewer*) – Руководящий сотрудник аудиторской организации или иное лицо аудиторской организации, стороннее компетентное лицо или группа таких сторонних лиц, которые обладают достаточным надлежащим опытом и полномочиями, чтобы до выдачи аудиторского заключения или иного отчета объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные при составлении аудиторского заключения или иного отчета.

Локальная коммуникационная сеть (*Local Area Network (LAN)*) – Коммуникационная сеть, обслуживающая пользователей в отдельной географической зоне. Локальные компьютерные сети были созданы для обеспечения обмена информацией и коллективного использования ресурсов организации ее сотрудниками, а именно данных, программного обеспечения, хранения, а также использования возможностей печатного и телекоммуникационного оборудования. Локальные коммуникационные сети позволяют осуществлять децентрализованные вычислительные операции. Основными составляющими локальной коммуникационной сети являются средства передачи данных и программное обеспечение, пользовательские терминалы и периферийные интерфейсы коллективного пользования.

Методы аудита с использованием – Применение процедур аудита с использованием компьютера в качестве инструмента аудита (также называют

Термин	Определение
компьютера <i>(Computer-assisted audit techniques (CAAT))</i>	МАК).
Мнение (Opinion)	Аудиторское заключение содержит выраженное в установленной форме мнение аудитора о финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Безоговорочно положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (<i>см. Модифицированное аудиторское заключение</i>).
<u>Мнение с оговоркой</u> <i>(Qualified opinion)</i>	<i>См. «Модифицированное аудиторское заключение»</i>
Модифицированное аудиторское заключение <i>(Modified auditor's report)</i>	Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли: <i>Факторы, не влияющие на мнение аудитора, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности.</i>

Аудиторское заключение может быть модифицировано посредством включения *части, привлекающей внимание* к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и рассмотренной более подробно в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности. Включение такой части, привлекающей внимание к ситуации, не влияет на мнение аудитора. Аудитор также может модифицировать аудиторское заключение посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, для отражения вопросов, не влияющих на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Факторы, влияющие на мнение аудитора, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Отрицательное мнение следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мониторинг (в контексте контроля качества) — процесс постоянного анализа и оценки системы контроля качества аудиторской организации, включающий периодическую выборочную инспекцию завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

Мониторинг средств контроля — процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и функционирования средств контроля и осуществления необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности организации. Мониторинг средств контроля является элементом системы внутреннего контроля.

Наблюдение (*Observation*) — наблюдение заключается в изучении процессов или процедур, выполняемых другими лицами, например, наблюдение, осуществляемое аудитором в процессе проведе-

Термин	Определение
	ния персоналом организации инвентаризации запасов, или наблюдение за выполнением контрольных действий.
Надлежащий характер (<i>Appropriateness</i>)	Оценка качества доказательств, т.е. их обоснованность и надежность при подтверждении достоверности или выявления искажений на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, в группах однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации.
Национальная практика (аудит) (<i>National practices (auditing)</i>)	Набор рекомендаций, не имеющих силы правил (стандартов), утвержденных уполномоченным органом на национальном уровне, но широко распространенных среди аудиторов при проведении аудита, обзорных проверок, других заданий, обеспечивающих уверенность, и при оказании сопутствующих услуг.
Национальные стандарты (аудиторская деятельность) (<i>National standards (auditing)</i>)	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются Правительством Российской Федерации.
Недобросовестное составление финансовой (бухгалтерской) отчетности (<i>Fraudulent financial reporting</i>)	Подразумевает искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе пропуск определенных числовых показателей или раскрытий информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности.
<u>Недобросовестные действия</u> (<i>Fraud</i>)	Действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц с помощью незаконных действий для извлечения незаконных выгод. Различают два типа преднамеренных искажений, возникающих в результате недобросовестных действий, рассматриваемых в ходе аудита: искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности; искажения, возникающие в результате присвоения активов (<i>также см. «Недобросовестное составление финансовой (бухгалтерской) отчетности» и «Присвоение активов»</i>).
Недобросовестные действия со-	Недобросовестные действия, в которые вовлечены только сотрудники аудируемого лица.

Термин	Определение
<i>трудников</i> (<i>Employee fraud</i>)	
Недобросовестные действия руководства (<i>Management fraud</i>)	Недобросовестные действия, совершенные одним или несколькими лицами из состава руководства или представителей собственника аудируемого лица.
Независимость (<i>Independence</i>)	Аудитор, предоставляющий услуги по проверке, обязан быть независимым от проверяемого клиента. При оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения, которые позволяют аудитору выражать беспристрастное мнение без конфликта интереса или негативного влияния других лиц; причем выражать его так, чтобы со стороны не возникало сомнения в его объективности.
Неопределенность (<i>Uncertainty</i>)	Событие или фактор, исход которых зависит от будущих событий, не контролируемых напрямую хозяйствующим субъектом, и который может оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.
Неотъемлемый риск (<i>Inherent risk</i>)	(см. «Аудиторский риск»)
Несоблюдение (<i>Noncompliance</i>)	Под термином «несоблюдение» понимается как преднамеренное, так и непреднамеренное действие или бездействие аудируемого лица, которое противоречит нормативным правовым актам Российской Федерации.
Нестатистическая выборка (<i>Non-statistical sampling</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Новый аудитор (<i>Incoming auditor</i>)	См. «Аудитор»
Обзорная проверка (в связи с контролем качества) (<i>Review (in relation to quality control)</i>)	Оценка качества выполненных работ и выводов, сделанных другими специалистами.
Обзорная проверка качества выполнения задания (<i>Engagement quality control review</i>)	Процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения или иного отчета объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные при составлении отчета.

Термин	Определение
Обобщенная финансовая отчетность (<i>Summarized financial statements</i>)	Финансовая (бухгалтерская) отчетность, обобщающая годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность, прошедшую аудит, с целью информирования групп пользователей, заинтересованных только в ключевых показателях финансового положения аудируемого лица и результатах его деятельности.
Общая ошибка (<i>Total error</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Общая стратегия аудита (<i>Overall audit strategy</i>)	Устанавливает объем, сроки и подход к проведению аудита, а также принципы разработки более подробного плана аудита.
Общие основы бухгалтерского учета (<i>Comprehensive basis of accounting</i>)	Общие принципы бухгалтерского учета включают в себя ряд критериев, используемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые применяются в отношении всех существенных статей и имеют существенное обоснование.
Общие средства контроля информационных технологий (<i>General IT-controls</i>)	Политика и процедуры, которые имеют широкие области применения и предназначены для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля, помогая удостовериться в правильном бесперебойном функционировании информационных систем. Общие средства контроля информационных систем, которые обеспечивают верность информации и защиту исходных данных, обычно включают средства контроля в отношении операций информационного центра и компьютерной сети, приобретения программного обеспечения для операционной системы, его изменения и обслуживания, защиты от несанкционированного доступа, приобретения, развития и обслуживания прикладных программ информационных систем
Объем аудита (<i>Scope of an audit</i>)	Аудиторские процедуры, которые считаются на основании суждения аудитора и профессиональных стандартов необходимыми для достижения цели аудита в условиях конкретного задания.
Объем обзорной проверки (<i>Scope of a Review</i>)	Обзорные процедуры, проведение которых считается необходимым для достижения цели обзорной проверки в условиях конкретного задания.
Ограничения объема аудита (<i>Limitations of an audit</i>)	Иногда ограничение объема аудита может налагаться аудируемым лицом (например, если в условиях соглаше-

Термин	Определение
<i>tation on scope)</i>	<p>ния о проведении аудита содержится указание на то, что аудитор не будет выполнять определённую аудиторскую процедуру, которую он, тем не менее, считает необходимой). Ограничения объема аудита могут быть вызваны обстоятельствами (например, когда срок проведения аудита не позволяет аудитору наблюдать за процедурой инвентаризации материальных запасов). Данное ограничение может возникнуть также в том случае, если, по мнению аудитора, бухгалтерская информация организации не соответствует определённым требованиям, или аудитор не имеет возможности проводить аудиторскую процедуру, которую, по его мнению, было бы желательно провести.</p>
<p>Ожидаемая ошибка (<i>Expected error</i>)</p>	<p>См. «Аудиторская выборка»</p>
<p>Операция между связанными сторонами (<i>Related party transaction</i>)</p>	<p>Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p>
<p>Опытный аудитор (<i>Experienced auditor</i>)</p>	<p>Лицо (сотрудник или привлечённый эксперт), обладающее достаточным пониманием (а) аудиторских процессов, (б) профессиональных стандартов и действующих требований нормативных правовых актов, (в) бизнес-среды, в которой функционирует аудируемое лицо, (г) вопросов аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности, актуальных для отрасли аудируемого лица.</p>
<p>Основной аудитор (<i>Principal auditor</i>)</p>	<p>См. «Аудитор»</p>
<p>Ответственная сторона (<i>Responsible party</i>)</p>	<p>Лицо или лица, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в заданиях, предполагающих непосредственный отчет, отвечают за предмет изучения; или б) в заданиях, основанных на утверждениях руководства, – несут ответственность за информацию о предмете изучения (предпосылках подготовки), и могут нести ответственность за предмет изучения. <p>Ответственная сторона может быть или не быть сторо-</p>

Термин	Определение
	ной, нанимающей аудитора, т.е. «заказчиком».
<u>Отказ от выражения мнения</u> (Disclaimer of opinion)	См. «Модифицированное аудиторское заключение»
Отрицательное мнение (Adverse opinion)	См. «Модифицированное аудиторское заключение»
Отчет о мерах, направленных на сохранение окружающей среды (Environment performance report)	Отчет, предоставляемый отдельно от финансовой (бухгалтерской) отчетности, в котором хозяйствующий субъект предоставляет третьим сторонам качественную информацию об обязательствах, взятых на себя в отношении охраны окружающей среды, о политике и целях работы в этом направлении, её успехах в решении задач, позволяющих предотвратить нанесение ущерба своей деятельностью окружающей среде, а также количественную информацию о результатах его деятельности, направленной на охрану окружающей среды.
Оценка (Evaluate)	Определение и анализ соответствующих вопросов, в том числе выполнение необходимых дальнейших процедур, в целях формулирования конкретного вывода по данной проблеме. Обычно термин «оценка» применяется только в отношении определенного круга вопросов, включая доказательства, результаты выполнения процедур и эффективность ответных действий руководства в отношении выявленных рисков (см. также «Оценка рисков»).
Оценка рисков (Assess)	Анализ выявленных рисков с точки зрения их ответственности.
Оценочное значение (Accounting estimate)	Приблизительно определенное значение отдельных показателей при отсутствии точных способов их измерения.
<u>Ошибка</u> (Error)	Непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.
Первая проверка аудируемого лица (Initial audit engagement)	Аудиторское задание, при котором либо финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица проверяется впервые, либо финансовая отчетность за предыдущий отчетный период была проаудирована другим аудито-

Термин	Определение
<u>Пересчет</u> (Recalculation)	ром. Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах или учетных записях.
<u>Письмо-соглашение о проведении аудита</u> (Engagement letter)	Документирует и подтверждает согласие аудитора с основными условиями задания по проведению аудита, целями и объемом проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, ответственностью аудитора перед хозяйствующим субъектом и формами предоставления любых отчетов.
<u>ПК или персональные компьютеры</u> (иногда называются персональные ЭВМ) (PCs or personal computers (also referred to as micro-computers))	Экономичные, но вместе с тем мощные автономные компьютеры общего назначения, состоящие, как правило, из монитора (устройство визуальной индикации), системного блока и клавиатуры с манипулятором типа «мышь». Эти устройства могут быть объединены в портативных компьютерах (портативных ЭВМ). Программы и данные могут храниться на жестком диске или на устройстве хранения данных со съемным носителем (компакт-дисках или дискетах). ПК могут быть подключены к сетям, принтерам и иным устройствам, таким как сканеры и модемы.
<u>Планирование</u> (Planning)	Предполагает разработку общей стратегии и детального плана аудита с целью снижения рисков до приемлемо низкого уровня.
<u>Планы</u> (В контексте прогнозной информации) (Projection)	Форма прогнозной финансовой информации, подготовленной на основании: а) гипотетических допущений относительно будущих событий и действий руководства, которые, возможно, но не обязательно будут иметь место, например, когда некоторые хозяйствующие субъекты находятся на начальной стадии деятельности или рассматривают возможность значительно изменить характер своей деятельности; или б) сочетания наиболее точно оцененных и гипотетических допущений.
<u>Повторное проведение</u> (Reperformance)	Независимое проведение аудитором процедур или контрольных действий (которые были первоначально выполнены руководством или персоналом аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля аудируемого

Термин	Определение
	лица), осуществляемых как вручную, так и с применением компьютерных методов проведения аудита.
Подтверждение (<i>Confirmation</i>)	Специфический вид запроса, представляющий собой процесс получения информации или сведений о существующих обстоятельствах напрямую от третьего лица.
Показатели текущего периода (<i>Current period figures</i>)	Величины и иные раскрытия информации, относящиеся к текущему периоду.
Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и его среды (<i>Understanding of the entity and its environment</i>)	Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и его среды заключается в понимании следующих вопросов: а) отраслевых, правовых и других внешних факторов, включая применяемые принципы и методы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица; б) характера деятельности аудируемого лица, включая выбор и применение учетной политики; в) целей и стратегических планов аудируемого лица, связанных с ними рисков хозяйственной деятельности, указывающих на возможное существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности; г) расчета и проверки основных финансовых показателей деятельности аудируемого; д) системы внутреннего контроля.
Последующие события (<i>Post balance sheet events</i>)	См. «События после отчетной даты».
Предполагаемые пользователи (<i>Intended users</i>)	Лицо, лица или категория лиц, для которых аудитор готовит аудиторское заключение или иной отчет по результатам задания, обеспечивающего уверенность. Ответственная сторона может быть одним из предполагаемых пользователей, но не единственным.
Предполагаемый аудитор (<i>Proposed auditor</i>)	См. «Аудитор»
Предпосылки подготовки финансовой	Сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой

Термин	Определение
<u>вой (бухгалтерской) отчетности</u> (<i>Assertions</i>)	(бухгалтерской) отчетности.
Предшествующий аудитор (<i>Predecessor auditor</i>)	См. «Аудитор»
Прикладные средства контроля в сфере информационных технологий (<i>Application controls in information technology</i>)	Автоматизированные или осуществляемые вручную процедуры, которые обычно используются на уровне обработки хозяйственных операций. Прикладные средства контроля могут быть по своему характеру предупреждающими или обнаруживающими, и предназначены обеспечить верность бухгалтерских записей. Прикладные средства контроля связаны с процедурами, используемыми для инициирования операций, регистрации, обработки и обобщения хозяйственных операций или другой финансовой информации.
Принятая концепция подготовки финансовой отчетности (<i>Acceptable financial reporting framework</i>)	Утвержденный руководством хозяйствующего субъекта свод принципов подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, который аудитор счёл правомерным с точки зрения характера деятельности организации и целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, либо с точки зрения требований законодательства или нормативных актов.
Присвоение активов (<i>Misappropriation of assets</i>)	Означает хищение активов организации, которое совершается его сотрудниками, как правило, в относительно небольших и несущественных количествах. Вместе с тем, в хищение активов может быть вовлечено и руководство, у которого, как правило, имеется больше возможностей замаскировать или скрыть факты незаконного присвоения активов способами, которые плохо поддаются обнаружению.
Присутствие (<i>Attendance</i>)	Присутствие аудитора в течение всего или части процесса, выполняемого другими лицами; например, присутствие при проведении инвентаризации материально-производственных запасов, позволяет аудитору провести инспектирование материально-производственных запасов, наблюдение за соблюдением процедур руководства в отношении подсчета и его документирования, а также тестирование процедур количественного подсчета.

Термин	Определение
Причастность (Association)	См. «Причастность аудитора к финансовой информации»
Причастность аудитора к финансовой информации (Auditor's association with financial information)	Аудитор является причастным к финансовой информации, когда он прилагает к такой информации своё заключение или дает согласие на использование своего имени в связи с его профессиональной деятельностью.
Прогноз (в контексте прогнозной информации) (Forecast)	Форма прогнозной финансовой информации, подготовленной на основании допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации (наиболее точно оцененные допущения).
Прогнозная финансовая информация (Prospective financial information)	Финансовая информация, подготовленная на основании допущений относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий хозяйствующего субъекта. Эта информация носит субъективный характер, и ее подготовка в значительной мере опирается на суждения. Прогнозная финансовая информация может быть подготовлена или в форме прогноза, или в форме планов, или их сочетания (см. «Прогноз» и «Планы»).
Промежуточная финансовая информация (Interim financial information or statements)	Финансовая информация (которая может быть составлена в меньшем объеме, чем полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности), составленная на промежуточные даты (обычно за полугодие или за квартал) по отношению к отчетному году.
Профессиональные стандарты (Professional standards)	Правила (стандарты) аудиторской деятельности - единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации, а также требования профессиональной этики.
Профессиональный скептицизм (Professional skepticism)	Профессиональный скептицизм подразумевает наличие скептического склада ума и критическую оценку полученных аудиторских доказательств.

Термин	Определение
Процедуры обзорной проверки (<i>Review procedures</i>)	Процедуры, выполнение которых считается необходимым для достижения цели задания по обзорной проверке, ограничиваются, в основном, запросами к сотрудникам организации и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Процедуры оценки рисков (<i>Risk assessment procedures</i>)	Процедуры, проводимые с целью получения представления о деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Процедуры проверки по существу (<i>Substantive procedures</i>)	Аудиторские процедуры, выполняемые для обнаружения существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и включающие в себя: <ul style="list-style-type: none"> а) детальные тесты в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации; б) аналитические процедуры проверки по существу.
Процесс оценки рисков аудиторским лицом (<i>Entity's risk assessment process</i>)	Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, процесс, направленный на выявление рисков хозяйственной деятельности, имеющих отношение к целям финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также на принятие аудиторским лицом решений по поводу мер, принимаемых в отношении этих рисков и их возможных последствий.
Прочая информация (<i>Other information</i>)	Хозяйствующий субъект публикует проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность вместе с аудиторским заключением по ней. Такой документ обычно называется «годовой отчет». Он может также включать либо в соответствии с законом, либо по традиции прочую информацию как финансового, так и нефинансового характера.
Работники (<i>Personnel</i>)	Руководящие сотрудники и иные специалисты.
Рабочие документы (<i>Working papers</i>)	Рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором или для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Термин	Определение
Разумная уверенность <i>(в контексте контроля качества)</i> <i>(Reasonable assurance (in the context of quality control))</i>	Высокая, но не абсолютная степень уверенности.
Разумная уверенность <i>(в контексте аудиторского задания)</i> <i>(Reasonable assurance (in the context of an audit engagement))</i>	Высокая, но не абсолютная степень уверенности, выраженная позитивно в аудиторском заключении как разумная уверенность в том, что проаудированная информация не содержит существенных искажений.
Риск выборки <i>(Sampling risk)</i>	См. «Аудиторская выборка»
Риск заданий, обеспечивающих уверенность <i>(Assurance engagement risk)</i>	Риск того, что аудитор выдаст ненадлежащее заключение в случае, если информация о предмете рассмотрения существенно искажена.
Риск необнаружения <i>(Detection risk)</i>	См. «Аудиторский риск»
Риск средств контроля <i>(Control risk)</i>	См. «Аудиторский риск»
Риск существенного искажения <i>(Risk of material misstatement)</i>	См. «Аудиторский риск»
Риск, не связанный с выборкой <i>(Non-sampling risk)</i>	См. «Аудиторская выборка»
Риск, связанный с охраной окружающей среды <i>(Environmental risk)</i>	При определенных обстоятельствах к факторам, относящимся к определению неотъемлемого риска в процессе разработки общего плана аудита, можно отнести риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающего в связи с экологическими вопросами.

Термин**Определение**

Руководитель аудиторской про-верки (Engagement partner) Руководящий сотрудник или другое лицо аудиторской организации, несущее основную ответственность за выполнение задания, а также за выдачу аудиторского заключения или иного отчета от имени аудиторской организации, наделенное, когда это требуется, соответствующими полномочиями со стороны профессионального аудиторского объединения, или регулирующего органа.

Руководящий ра-ботник аудиторской организации (Partner) Лицо, обладающее полномочиями заключать договоры оказания профессиональных услуг от имени аудиторской организации.

Связанные сторо-ны (Related party) Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Сетевая компания (Network firm) Организация, находящаяся под общим контролем, владением или управлением другой организации, в отношении которой третьей стороны, имеющие всю необходимую информацию, пришли бы к выводу о том, что она является частью другой организации как на национальном, так и на международном уровне.

Система внут-реннего контроля (Internal control) Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить достаточную

Термин	Определение
	<p>уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствия деятельности действующим нормативным правовым актам.</p> <p>Система внутреннего контроля включает следующие элементы:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> а) контрольная среда; б) процесс оценки рисков аудируемым лицом; в) информационные системы, связанные с целями подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности; г) контрольные действия; д) мониторинг средств контроля.
<p>Система защиты доступа (<i>Firewall</i>)</p>	<p>Сочетание аппаратно-программных средств, предназначенных для защиты территориально распределенных сетей, локальных сетей и персональных компьютеров от несанкционированного доступа из сети Интернет, установки несанкционированного или опасного программного обеспечения и ввода несанкционированных или опасных данных и иных материалов в электронной форме.</p>
<p>Система контроля качества (<i>Quality controls</i>)</p>	<p>Внутренняя политика и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов, а также, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.</p>
<p>Сквозные проверки (<i>Walk-through test</i>)</p>	<p>Прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p>
<p>События после отчетной даты (<i>Subsequent events</i>)</p>	<p>Правила бухгалтерского учета описывают то, как отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный год. Различают два вида событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; • свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация

Термин	Определение
	ведет свою деятельность.
Соответствующие критерии (<i>Suitable criteria</i>)	См. «Критерии»
Сопоставимые данные (<i>Comparatives</i>)	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности могут представлять собой, например, величины, отражающие финансовое положение, результаты хозяйственных операций, движение денежных средств и иную сопоставимую информацию, подлежащую раскрытию в финансовой (бухгалтерской) отчетности более чем за один период, в зависимости от концептуальной системы составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Сопоставимые данные могут быть представлены в виде: а) соответствующих показателей за предшествующий период, являющихся частью финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий период и предназначенных для изучения в сопоставлении с аналогичными показателями за текущий период; такие соответствующие показатели не являются завершённой финансовой (бухгалтерской) отчетностью, которую можно рассматривать самостоятельно, но являются неотъемлемой частью финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий период и должны рассматриваться только в связи с аналогичными показателями за текущий период; б) сопоставимой финансовой (бухгалтерской) отчетности за предшествующий период, предназначенной для сопоставления с финансовой (бухгалтерской) отчетностью за текущий период и не являющейся составной частью финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий период.
Сопутствующие аудиту услуги (<i>Related services</i>)	Сопутствующие аудиту услуги включают согласованные процедуры и компиляцию финансовой информации.
Специалисты (<i>Staff</i>)	Работники, за исключением руководящих работников аудиторской организации.
Справедливая стоимость (<i>Fair value</i>)	Сумма, на которую на добровольной основе можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами.
Среда информа-	Внутренние положения и процедуры, применяемые ор-

Термин	Определение
ционных технологий (application environment)	организацией, структура информационных технологий (аппаратно-техническое обеспечение, операционные системы и т.д.), а также прикладное программное обеспечение, применяемое для обеспечения деятельности и достижения стратегических целей, стоящих перед организацией.
Средства контроля прав доступа (Access controls)	<p>Процедуры ограничения доступа к интерактивным терминальным устройствам, программам и данным. Средства контроля прав доступа включают «проверку подлинности личности пользователя» и «авторизацию пользователя». «Проверка подлинности личности пользователя» обычно осуществляется с помощью уникальных регистрационных имен, паролей, карт доступа или биометрических данных. «Авторизация пользователя» представляет собой набор процедур, с помощью которых определяется, к каким компьютерным ресурсам имеет право доступа каждый из пользователей. В частности, такие процедуры призваны предотвратить или обнаружить:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) несанкционированный доступ к интерактивным терминальным устройствам, программам и данным; б) ввод данных о несанкционированных операциях; в) внесение несанкционированных изменений в файлы данных; г) использование компьютерных программ сотрудниками, не имеющими на это полномочий; д) использование несанкционированных компьютерных программ.
Средства контроля программного обеспечения (Programming controls)	<p>Процедуры, направленные на предотвращение или выявление фактов несанкционированного внесения изменений в компьютерные программы, доступ к которым осуществляется через интерактивные терминальные устройства.</p> <p>Доступ может ограничиваться такими средствами контроля, как разделение операционных библиотек и библиотек разработки программ, а также использование библиотек специального программного обеспечения.</p>

Термин	Определение
<p>Статистическая выборка (<i>Statistical sampling</i>)</p>	<p>Необходимо обеспечить соответствующее документальное оформление, контроль и мониторинг интерактивных изменений, вносимых в компьютерные программы.</p> <p>См. «Аудиторская выборка»</p>
<p>Стороннее компетентное (в контексте проведения контроля качества) (<i>Suitably qualified external person (for the purpose of ISQC 1)</i>)</p>	<p>Лицо, не являющееся работником аудиторской организации, которое обладает профессиональной компетентностью достаточной для руководства аудиторской проверкой, например руководящий сотрудник другой аудиторской организации или представитель (с соответствующим опытом) профессионального аудиторского объединения, чьи члены могут проводить аудиторские и обзорные проверки финансовой информации прошлых периодов, выполнять задания, обеспечивающие уверенность и иные сопутствующие задания, или организации, предоставляющей соответствующие услуги по обеспечению контроля качества.</p>
<p>Стратификация (<i>Stratification</i>)</p>	<p>См. «Аудиторская выборка»</p>
<p>Субъект малого предпринимательства (<i>Small entity</i>)</p>	<p>Организации и лица, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, определяются в соответствии с законодательством.</p>
<p>Существенное искажение факта (<i>Material misstatement of fact</i>)</p>	<p>Имеет место в прочей информации тогда, когда подобная информация, не связанная с содержанием проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, изложена или представлена неверно.</p>
<p>Существенное несоответствие (<i>Material inconsistency</i>)</p>	<p>Имеет место, когда прочая информация противоречит информации, содержащейся в проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенное несоответствие может вызвать сомнение в аудиторских выводах, сделанных на основе ранее полученных аудиторских доказательств, и, возможно, в основаниях для аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p>
<p>Существенность (<i>Materiality</i>)</p>	<p>Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсут-</p>

Термин	Определение
	ствия или искажения. Таким образом, существенность скорее определяет пороговое или предельное значение, нежели является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.
Существенные недостатки (<i>Material weaknesses</i>)	Недостатки в системе внутреннего контроля, способные оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.
Территориально-распределенная сеть (TPC) (<i>Wide Area Network (WAN)</i>)	Сеть передачи данных, через которую осуществляется передача и обмен информацией между подразделениями хозяйствующего субъекта, городами и странами. Территориально-распределенная сеть обеспечивает доступ к прикладным программам с удаленных терминалов. Несколько локальных коммуникационных сетей могут быть объединены в территориально-распределенную сеть.
Тестирование (<i>Test</i>)	Применение аудиторских процедур к определенным или ко всем элементам генеральной совокупности.
Тесты средств контроля (<i>Tests of control</i>)	Аудиторские процедуры, проводимые с целью сбора аудиторских доказательств в отношении операционной эффективности средств контроля для предотвращения или выявления и корректировки существенных искажений на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Уверенность (<i>Assurance</i>)	См. «Разумная уверенность»
Уровни доверия (<i>Confidence levels</i>)	См. «Аудиторская выборка»
Финансовая (бухгалтерская) отчетность (<i>Financial statements</i>)	Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
Финансовая (бухгалтерская) отчетность общего назначения (<i>General purpose financial statement</i>)	Финансовая (бухгалтерская) отчетность, составленная в соответствии с установленными принципами подготовки финансовой отчетности, которая направлена на удовлетворение общих информационных потребностей широкого круга пользователей.

Термин	Определение
Экологические вопросы (<i>Environmental matters</i>)	<p>а) Инициативы, направленные на предотвращение, уменьшение или исправление нанесенного окружающей среде ущерба, или сохранение воспроизводимых и не воспроизводимых природных ресурсов (выполнение подобных инициатив может осуществляться в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, условиями договора, или может быть добровольным);</p> <p>б) последствия нарушения нормативных правовых актов об окружающей среде;</p> <p>в) последствия ущерба, нанесенного окружающей среде, для людей и природных ресурсов; и</p> <p>г) последствия вмененной ответственности, установленной нормативными правовыми актами (например, ответственность, которая вменяется данному лицу за ущерб, нанесенный предыдущими владельцами).</p>
Эксперт (<i>Expert</i>)	Физическое или юридическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.
Электронный обмен данными (<i>Electronic Data Interchange (EDI)</i>)	Электронный обмен документами между организациями в машино-читываемой форме.
Элемент выборки (<i>Sampling unit</i>)	См. «Аудиторская выборка».

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

№п/п	Подразделение	Фамилия	Подпись	Дата
1	Кафедра			
2	Библиотека			