

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Одобрено на заседании
Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол №23.4 от 24.04 2023

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов. Терминологический словарь по дисциплине

ОСНОВЫ АУДИТА

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.03.02 Менеджмент

код и название направления подготовки

образовательная программа

Цифровой маркетинг и цифровая логистика

Форма обучения: очно-заочная

г. Обнинск 2023 г.

ВВЕДЕНИЕ

Терминологический словарь по дисциплине «Основы аудита» способствует систематизации знаний студентов ввиду активизации их самостоятельной работы с базой источников, а именно, с нормативно-правовыми актами, специальной литературой, электронными ресурсами.

В состав словаря включены специальные слова и значения, которые являются узкопрофессиональными терминами по данной дисциплине.

Значение термина раскрывается в кратком определении, достаточном для понимания самого слова и его употребления.

Терминологический словарь не содержит сведения для всестороннего знакомства с самим называемым определением.

Краткий терминологический словарь

1. **Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения** — объединения аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, созданные в соответствии с законодательством РФ в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующие на некоммерческой основе, устанавливающие обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности и профессиональной этики, осуществляющие систематический контроль за их соблюдением, получившие аккредитацию в уполномоченном федеральном органе.
2. **Ассистент аудитора** — физическое лицо, как правило, не аттестованное на право ведения аудиторской деятельности, участвующее в аудиторской проверке, являющееся помощником аудитора и работающее под его руководством.
3. **Аттестация** на право осуществления аудиторской деятельности -проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора без ограничения срока его действия.
4. **Аудит** — предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.
5. **Аудит внешний, аудит внутренний** — термин, который используется: для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего и внутреннего аудиторов и разграничить внутренний и внешний аудит.
6. **Аудит на соответствие** — предназначен для выявления соблюдения предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые оказывают воздействие на результаты операции или отчеты. В процессе проверки устанавливают соответствие деятельности предприятия его уставу, правильность начисления средств на оплату труда и уплаты налогов и др. Проверки на соответствие предполагают наличие критериев оценки финансовой отчетности.
7. **Аудит операционный** — используется для проверки процедур и методов функционирования предприятия, оценки производительности и эффективности.
8. **Аудит финансовый** — (аудит финансовой отчетности) предусматривает оценку достоверности финансовой информации.
9. **Аудитор** — физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.
10. **Аудиторская тайна** — аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осу-

ществлении аудиторской деятельности.

- 11. Аудиторские стандарты** (в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности») — единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг.
- 12. Аудиторские стандарты и нормы международные** (в соответствии с международными стандартами) — профессиональные требования на международном уровне.
- 13. Выборка аудиторская** — способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно.
- 14. Дата подписания заключения аудитора** — дата, по истечении которой в аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не согласованного с проверяемым экономическим субъектом.
- 15. Дата составления заключения аудитора** — дата, после которой прекращаются все исследования информационных материалов, связанных с аудитом.
- 16. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности** — действия, предпринимаемые аудитором для формирования обоснованного мнения о наличии либо отсутствии искажений бухгалтерской отчетности.
- 17. Доказательства аудиторские** — информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- 18. Документация** (в соответствии с федеральным стандартом) — рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.
- 19. Достаточность** — это количественная мера аудиторских доказательств.
- 20. Достоверность бухгалтерской отчетности** — степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 21. Заключение аудитора** — официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
- 22. Инспектирование** (в соответствии с федеральным стандартом) — проверка записей, документов или материальных активов.
- 23. Искажение бухгалтерской отчетности** — неверное отражение и представление данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.
- 24. Информация по сегментам** — информация в финансовой отчетности, относящаяся к различным компонентам или отраслевым и географическим аспектам деятельности субъекта.

- 25. Контроль качества аудита** — методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.
- 26. Конфиденциальность информации** — один из основных принципов аудита, заключающийся в том, что аудиторы (аудиторские организации) обязаны обеспечивать сохранность конфиденциальных документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам.
- 27. Лицензирование** — процедура выдачи специального разрешения (лицензии), дающего право осуществлять аудиторскую деятельность аттестованным аудиторам.
- 28. Мошенничество** — преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, а также преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава, сотрудников или третьих сторон, которое приводит к ложному представлению финансовой отчетности.
- 29. Наблюдение** (в соответствии с федеральным стандартом) — отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов).
- 30. Национальные стандарты (аудит)** — набор стандартов по проведению аудита, определенных законом, нормативными актами или уполномоченным органом на уровне страны.
- 31. Организация аудиторская** — коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги после получения лицензии.
- 32. Ответственность аудитора (аудиторской организации)** — санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. **Ответственность экономического субъекта** — санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением экономическим субъектом своих обязательств по заключенному с аудитором (аудиторской организацией) договору на проведение аудита.
- 33. Отчет аудитора** — документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности.
- 34. Оферта** — в соответствии со ст. 435 Гражданского кодекса РФ офертой признается адресованное одному или нескольким конкретным лицам

предложение, которое является достаточно определенным и выражает намерение лица, сделавшего предложение, считать себя заключившим договор с тем адресатом, который примет это предложение. Оферта должна содержать существенные условия договора.

- 35. Оценка** — 1) представление специалиста о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета; 2) одна из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности, включает в себя требование о том, чтобы активы или пассивы отражались в бухгалтерской отчетности по величине, определенной в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.
- **Ошибка** — непреднамеренное ошибочное действие при подготовке финансовой отчетности,
 - **Ошибка допустимая** — максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую готов принять аудитор.
 - **Ошибка ожидаемая** — ошибка, которую аудитор ожидает встретить в генеральной совокупности.
- 36. Пересчет** (в соответствии с федеральным стандартом) — проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.
- 37. Письмо-обязательство аудитора** — документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта — клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.
- 38. План аудита** — логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
- 39. Поведение профессиональное аудитора** — один из основных принципов аудита, заключающийся в том, что аудиторы в ходе осуществления аудиторской деятельности обязаны безусловно выполнять профессиональные правила поведения, разработанные общественными организациями аудиторов, нормы этики и традиции этой профессии.
- 40. Пользователь бухгалтерской отчетности** — юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об экономическом субъекте. Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности: руководители, учредители, участники и собственники имущества экономического субъекта. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности: инвесторы, кредиторы, контрагенты экономического субъекта, а также заинтересованные государственные органы.
- 41. Принципы аудита** — этические и профессиональные нормы, определяющие отношения в ходе осуществления аудиторской деятельности аудитора (аудиторской организации) и экономического субъекта, подлежащего аудиту.
- 42. Проверка аудиторская** — мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положе-

ния экономического субъекта, подлежащего аудиту, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

- 43. Программа аудита** — совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, масштаб и конкретных исполнителей.
- 44. Промежуточная финансовая информация (отчетность)** — финансовая информация (которая может быть составлена в меньшем объеме, чем полная финансовая отчетность).
- 45. Процедура аналитическая** — разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.
- 46. Процедура аудиторская** — определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
- 47. Процедура аудиторская по существу** — разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух: детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам; аналитическую процедуру.
- 48. Процедуры контроля** — охватывают также политику и процедуры в дополнение к контрольной среде, которые установлены руководством для достижения специфических целей субъекта.
- 49. Разумная уверенность** — в ходе аудиторского задания аудитор обеспечивает высокий, но не абсолютный уровень уверенности, выраженной в аудиторском отчете (заключении) в позитивной форме как разумной уверенности в том, что информация, являвшаяся предметом аудита, свободна от существенных искажений.
- 50. Репрезентативность выборки** — свойство некоторой аудиторской выборки, позволяющее аудитору сделать на ее основании правильные выводы о свойствах всей проверяемой совокупности; представительность выборки. Аудиторская выборка, не отвечающая этому свойству, называется нерепрезентативной (непредставительной).
- 51. Риск аудиторский (Риск средств контроля) (аудиторский риск)** — риск выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения.
- 52. Существенное искажение факта** — в прочей информации, не связанной с аспектами проаудированной финансовой отчетности, имеет

место, когда такая информация некорректно излагается или представляется.

- 53. Тест сквозной** — один из способов получения аудиторских доказательств, заключающийся в отслеживании отражения конкретных фактов хозяйственной жизни в документации бухгалтерского учета.
- 54. Тест средств контроля** — разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
- 55. Уровень существенности** — предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
- 56. Услуги, сопутствующие аудиту,** — услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.
- 57. Эксперт в аудите** — не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу.
- 58. Экстраполирование результатов** (в аудите) — распространение результатов проверки аудиторской выборки на всю проверяемую совокупность.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

<p>Рабочая программа рассмотрена на заседании отделения социально-экономических наук (О) и рекомендована к одобрению Учёным советом ИАТЭ НИЯУ МИФИ (протокол №9-04/2023 от 24.04.2023)</p>	<p>Руководитель образовательной программы «Цифровой маркетинг и цифровая логистика» направления подготовки 38.03.02 Менеджмент</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>24 апреля 2023 г.</p> <p>Начальник отделения социально-экономических наук (О)</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>24 апреля 2023 г.</p>
--	--