



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала

\_\_\_\_\_  
02 сентября 2013г. Е.Н. Астанкова

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
**ОПД.Ф.16 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Квалификация (степень) выпускника – экономист  
Форма обучения: очная  
Курс 5 семестр 9

Тихорецк  
2013

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организационно-методическая часть	3
2.	Рабочая учебная программа	6
3.	Планы семинарских занятий	7
4.	Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	9
5.	Тематика рефератов	11
6.	Материалы для промежуточного контроля	12
7.	Вопросы для подготовки к зачету	18
8.	Глоссарий	19
9.	Список рекомендуемой литературы	28
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	30

## **1.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Международные стандарты аудита закрепляют длительный опыт ведения аудиторской деятельности в условиях рыночной экономики и учитывают опыт развития и регулирования аудита во всем мире. Они сформированы как результат многолетнего труда ведущих специалистов мира в области бухгалтерского учета и аудита, практиков и исследователей, представителей различных научных школ, которые объединились в Комитет по международной аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров (в настоящее время - Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам).

**Основной целью курса** является формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по планированию, проведению аудита как независимого контроля правильности организации и ведения бухгалтерского учета, организации и функционирования системы внутреннего контроля, составления финансовой отчетности, проверки соблюдения законодательства, оформлению результатов аудиторской проверки с учетом международных стандартов аудита.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- изучение содержания и порядка использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом, соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита;
- изучение связи международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- изучение классификации и особенностей основных групп стандартов;
- изучение соответствия состава и принципов разработки отечественных стандартов международным.

### **Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника**

Для изучения данной дисциплины необходимо изучить следующие дисциплины: "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерский управленческий учет", "Аудит", "Бухгалтерская финансовая отчетность", "Анализ финансовой отчетности", "Международные стандарты учета и финансовой отчетности", "Налоги и налогообложение", "Иностранный язык".

### **Требования к уровню освоения содержания дисциплины**

Студент должен получить систему знаний– **знать:**

- основные термины и определения;
- классификацию международных стандартов;
- перечень международных стандартов аудита;
- содержание основополагающих международных стандартов аудита;
- возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- модели процесса аудита;
- как осуществлять взаимоотношения с аудируемым субъектом, и какие документы при этом оформляются между ними;
- методы организации аудита;
- принципы планирования;
- процедуры аудита;
- права, обязанности и ответственность аудитора, а также аудируемого субъекта;
- как составляется программа аудиторской проверки;
- как оформляются результаты проверки;
- виды заключений аудитора по итогам проверки;
- специализированные области аудита.

### **владеть:**

- информацией по проведению аудиторской проверки;
- возможностью применения международных стандартов или отдельных положений при проведении аудита;

### **уметь:**

- оценить непротиворечивость международных стандартов действующему законодательству Российской Федерации;

- оценить возможность применения международных стандартов или отдельных положений при проведении аудита;

- составить письмо-обязательство;
- составить договор на проведение аудита;
- составить план аудита;
- составить инструкцию основного аудитора своему ассистенту;
- составить отчет аудитора о проведенной проверке;
- составлять различные виды аудиторских заключений;
- оценить состояние системы бухгалтерского учета;
- оценить состояние системы внутреннего контроля;
- оценить достоверность отчетных показателей;
- оценить действия аудитора в случае выявления искажений;
- оценить события до и после подписания аудиторского заключения;
- оценить качество деятельности аудиторской организации и аудитора.

На изучение курса «Международные стандарты аудита» отводится–36 час., в том числе– лекции18 час., семинарские занятия– 18 час.

**Лекции**, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель–дать основы научных знаний по основным вопросам организаций. Лекционные занятия проводятся с элементами дискуссии и полемики.

**Семинарские занятия** проводятся с целью углубления и закрепления полученных студентами знаний, освоения навыков обобщения и изложения учебного материала.

Составной частью учебного процесса является **самостоятельная работа студентов**, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

Изучение курса «Международные стандарты аудита» завершается сдачей студентами **зачета**. Вопросы, выносимые на итоговый контроль, приведены ниже.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 9 семестре по очной и заочной формам обучения.

Итоговый контроль по курсу – зачет для студентов всех форм обучения.

### Распределение часов по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
1	Понятие и классификация международных стандартов	10	14	2	2	6	1	1	12
2	Организационные основы международных стандартов аудита	16	15	4	4	8	1	1	12
3	Источники информации международных стандартов аудита	14	16	4	4	6	1	1	12
4	Планирование, существенность и аудиторский риск	16	15	4	4	8	1	1	12
5	Порядок подготовки аудиторского отчета (заключения)	14	12	4	4	6	2	2	10
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>18</i>	<i>18</i>	<i>34</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>58</i>

## **2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

### **Тема 1. Понятие и классификация международных стандартов.**

Назначение международных стандартов аудита. Основные принципы. Классификация и особенность основных групп стандартов. Международные организации, разрабатывающие и внедряющие международные стандарты. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита. Классификация международных стандартов. Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом.

### **Тема 2. Организационные основы международных стандартов аудита.**

Статус международных стандартов аудита. Основные термины. Аудит в среде информационных технологий (ИТ). Аудит иных экономических субъектов, кроме промышленных предприятий на основе международных стандартов аудита. Возможности сопряжения международных стандартов аудита с российскими федеральными стандартами и правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным.

### **Тема 3. Источники информации международных стандартов аудита.**

Источники международных стандартов аудита в Российской Федерации. Перечень международных стандартов аудита. Содержание основополагающих международных стандартов аудита. Связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность.

### **Тема 4. Планирование, существенность и аудиторский риск.**

Мошенничество и ошибки. Учет законов и иных нормативных актов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мероприятия по планированию аудита. Знание бизнеса. Существенность в аудите. Оценка рисков и система внутреннего контроля. Аудит и компьютерная информационная система экономического субъекта. Изучение системы внутреннего аудита экономического субъекта.

### **Тема 5. Порядок подготовки аудиторского отчета (заключения).**

Общая характеристика аудиторских доказательств. Первичный аудит начальных сальдо бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Аудит оценочных значений результативных показателей. Аудит связанных сторон. Использование работы эксперта. Общие требования к аудиторскому заключению и его структура. Факторы, влияющие на мнение аудита. Сопоставимость результативных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчеты по специальным аудиторским заданиям. Обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласованные процедуры. Подготовка бухгалтерской финансовой информации

### **3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего учебного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской периодической литературы, а также материалами, размещенными в сети Интернет. Дополнительную литературу: монографии, статьи из журналов и газет, материалы статистики и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

#### **Семинар 1. Тема 1. Понятие и классификация международных стандартов.**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Основные концепции международных стандартов аудита.
2. Кто разрабатывает МСА.
3. Что такое стандарт.
4. Структура аудиторского стандарта.
5. В чем заключается качество аудиторской проверки.
6. Методы качества аудиторской проверки.
7. Как влияет аудит на достоверность и надежность информации.

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 2. Тема 2. Организационные основы международных стандартов аудита**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Классификация МСА.
2. Значение МСА.
3. Характеристика МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности»
4. Характеристика МСА 210 «Условия аудиторских заданий»
5. Характеристика МСА 220R «Контроль качества для аудитов исторической финансовой информации»
6. Характеристика МСА 230R «Документирование аудита»
7. Характеристика МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности»

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 3. Тема 3. Источники информации международных стандартов аудита**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Характеристика МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности»
2. Характеристика МСА 260 «Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями»
3. Характеристика МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
4. Характеристика МСА 315 «Понимание деятельности экономического субъекта и его среды и оценка рисков существенного искажения»
5. Характеристика МСА 320 «Существенность в аудите»
6. Характеристика МСА 330 «Аудиторские процедуры, выполненные в ответ на оцененные риски»

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 4. Тема 4. Планирование, существенность и аудиторский риск**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Характеристика МСА 500 «Аудиторские доказательства»
2. Характеристика МСА 505 «Внешние подтверждения»
3. Характеристика МСА 510 «Первичные задания - начальные сальдо»
4. Характеристика МСА 520 «Аналитические процедуры»
5. Характеристика МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования»
6. Характеристика МСА 540 «Аудит оценочных значений»
7. Характеристика МСА 550 «Связанные стороны»
8. Характеристика МСА 560 «Последующие события»

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 5. Тема 5. Порядок подготовки аудиторского отчета (заключения).**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Характеристика МСА 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, представленная независимым аудитором»
2. Характеристика МСА 3000 «Задания по подтверждению достоверности информации, отличные от аудита и обзорных проверок исторической финансовой информации»
3. Характеристика МСА 3400 «Исследование ожидаемой финансовой отчетности»
4. Характеристика МСА 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой отчетности»
5. Характеристика МСА 4410 «Задания по компиляции финансовой информации»
6. Как соотносятся МСФО и МСА.

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**



#### **4.ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ**

Одним из главных методов изучения курса «Международные стандарты аудита» является **самостоятельная работа студентов** с учебной, научной и другой рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы–расширение кругозора и углубление знаний в области теории организации хозяйственной деятельности организаций, формирование практических навыков по расчету основных показателей деятельности и ее эффективности некоммерческих организаций.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1)ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах;

2)в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома( с проверкой качества решений).

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов хозяйственной деятельности некоммерческих организаций с учетом актуальности и значимости для экономики России и будущей специализации студента.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

##### **Тема1. Понятие и классификация международных стандартов**

##### **Контрольные вопросы**

1. Каковы сущность и значение международных стандартов аудита?
2. Охарактеризуйте соотношение международных и национальных стандартов аудита?
3. Каков порядок разработки и принятия международных стандартов аудита?
4. Понятие и цели заданий по обеспечению уверенности?
5. Поясните условия договоренности об аудите по международным стандартам?
6. Расскажите международные стандарты планирования аудита?  
современное рыночное хозяйство как синтез коммерческих и некоммерческих организаций?

##### **Подготовить рефераты на темы:**

- 1.Современные тенденции развития аудита.
- 2.Сравнительная характеристика американских и международных стандартов аудита.
- 3.Контроль качества работы в ходе аудита.
- 4.Учет законов и правил при аудите финансовой отчетности.
- 5.Планирование аудита.

##### **Тема2. Организационные основы международных стандартов аудита**

##### **Контрольные вопросы**

- 1.Поясните понятие существенность в аудите по международным стандартам?
2. Аудиторские риски и их оценка аудитором.
3. Опишите понятие аудиторских доказательств и их собирание?
4. Понятие справедливой стоимости и его использование в международных стандартах аудита?
- 5.Охарактеризуйте аудиторскую выборку по международным стандартам аудита?
6. Понятие и виды аналитических процедур как средства получения аудиторских доказательств?

##### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Существенность в аудите.
- 2.Оценки риска и внутренний контроль.
- 3.Аудит в среде компьютерных информационных систем.
- 4.Аудит юридических лиц, использующих сервисные организации.
- 5.Российские и международные стандарты аудита.

### Тема 3. Источники информации международных стандартов аудита

#### **Контрольные вопросы**

1. Особенности назначения деятельности эксперта в ходе проведения аудиторской проверки?
2. Сформулируйте понятие связанных сторон и их виды?
3. Каков риск средств контроля по международным стандартам аудита?
4. Использование при проведении аудиторской проверки результатов работы других аудиторов?
5. Опишите допущение о непрерывности деятельности предприятия и его значение для международных стандартов аудита?
6. Поясните риск существенного искажения и его влияние на работу аудитора?
7. Каковы основные отличия российских и международных стандартов аудита?

#### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Аудиторские доказательства.
2. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
3. Аудит родственных организаций.
4. Учет последующих событий.
5. Использование аудитором работы других лиц.

### Тема 4. Планирование, существенность и аудиторский риск

#### **Контрольные вопросы**

1. Дайте пояснение к существенности в аудите по международным стандартам?
2. Использование в аудите материалов службы внутреннего контроля предприятия?
3. Каков неотъемлемый риск и его оценка аудитором?
4. Опишите особенности проведения первой аудиторской проверки?
5. Дайте аудиторское заключение по финансовой отчетности: понятие, виды?
6. Оказание сопутствующих услуг по международным стандартам?
7. Каковы особенности аудита малых предприятий?

#### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Состав, содержание и виды аудиторских заключений.
2. Заключение аудитора по специальным аудиторским заданиям.
3. Изучение прогнозируемой финансовой информации.
4. Характеристика и учет среды компьютерных информационных систем.
5. Интернет и аудит.

### Тема 5. Порядок подготовки аудиторского отчета (заключения)

#### **Контрольные вопросы**

1. Поясните международные стандарты планирования аудита?
2. Каков риск существенного искажения и его влияние на работу аудитора?
3. Охарактеризуйте понятие неотъемлемый риск и его оценка аудитором?
4. Соотношение международных и национальных стандартов аудита?
5. Понятие связанных сторон и их виды?
6. Поясните аудиторская выборка по международным стандартам аудита?

#### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Сопутствующие аудиту услуги.
2. Техника проведения аудита с помощью компьютеров.
3. Условия договоренности об аудите по международным стандартам.
4. Допущение о непрерывности деятельности предприятия и его значение для международных стандартов аудита
5. Использование в аудите материалов службы внутреннего контроля предприятия

## **5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ**

1. Современные тенденции развития аудита.
2. Сравнительная характеристика американских (GAAS) и международных (IAS) стандартов аудита.
3. Контроль качества работы в ходе аудита.
4. Учет законов и правил при аудите финансовой отчетности.
5. Планирование аудита.
6. Существенность в аудите.
7. Оценки риска и внутренний контроль.
8. Аудит в среде компьютерных информационных систем.
9. Аудит юридических лиц, использующих сервисные организации.
10. Российские и международные стандарты аудита.
11. Аудиторские доказательства.
12. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
13. Аудит родственных организаций.
14. Учет последующих событий.
15. Использование аудитором работы других лиц.
16. Состав, содержание и виды аудиторских заключений.
17. Заключение аудитора по специальным аудиторским заданиям.
18. Изучение прогнозируемой финансовой информации.
19. Характеристика и учет среды компьютерных информационных систем.
20. Интернет и аудит.
21. Сопутствующие аудиту услуги.
22. Техника проведения аудита с помощью компьютеров.
23. Условия договоренности об аудите по международным стандартам.
24. Допущение о непрерывности деятельности предприятия и его значение для МСА.
25. Использование в аудите материалов службы внутреннего контроля предприятия.

## **6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ**

### **II. Тестовые задания**

#### **Тема 1. Понятие и классификация международных стандартов**

1. Международные стандарты аудита (МСА) следует применять:

- а) при проверке всех показателей финансовой отчетности;
- б) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности;
- в) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности;
- г) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности.

2. К сопутствующим услугам в МСА относятся:

- а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;
- б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;
- в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;
- г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

3. Целью аудита финансовой отчетности является:

- а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
- б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;
- в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;
- г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности.

4. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

5. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

6. Уместность, существенность, надежность, нейтральность относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

7. МСА декларируют следующие процедуры получения аудиторских доказательств:

- а) инспектирование, наблюдение, сводка и группировка, запрос и подтверждение, пересчет, сканирование и аналитические процедуры;
- б) инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет и аналитические процедуры;

в) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры;  
г) пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос, проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры, подготовка альтернативного баланса.

8. МСА требуют от аудитора оценивать существенность:

- а) при планировании аудиторских процедур;
- б) при оценке последствий искажений;
- в) при планировании аудиторских процедур и оценке последствий искажений;
- г) при планировании аудиторских процедур, оценке последствий искажений и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

## **Тема 2. Организационные основы международных стандартов аудита**

1. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая взаимосвязь:

- а) чем выше уровень существенности, тем выше аудиторский риск;
- б) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- в) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- г) верно (а) и (б) одновременно.

2. Риск средств контроля связан с тем, что:

- а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;
- б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

3. Неотъемлемый риск связан с тем, что:

- а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;
- б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

4. Необходимой предпосылкой предварительной оценки риска средств контроля является:

- а) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;
- б) оценка неотъемлемого риска;
- в) получение аудиторских доказательств при проведении тестов средств контроля;
- г) оценка общего аудиторского риска.

5. Если совокупность неотъемлемого риска и риска средств контроля оценена как низкая, аудитору следует:

- а) пересмотреть оценку общего аудиторского риска;

- б) отказаться от процедур проверки по существу;
- в) значительно сократить процедуры проверки по существу;
- г) провести некоторые процедуры проверки по существу в отношении существенных сальдо счетов и классов операций.

6. Если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу, что информация о них раскрыта в отчетности неадекватно, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

7. Если аудитор формирует выводы о том, что процесс предоставления внешних подтверждений и альтернативные процедуры не обеспечили достаточных надлежащих аудиторских доказательств, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- в) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

8. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно, и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

### **Тема 3. Источники информации международных стандартов аудита**

1. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:

- а) выразить безоговорочно-положительное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

2. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации аудиторского заключения;
- б) провести альтернативные аудиторские процедуры;
- в) провести дополнительные процедуры и заново учесть надежность других заявлений руководства;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

3. Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

4. Если аудитор считает, что представление и раскрытие ожидаемой финансовой информации не является адекватным, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) отказаться от задания;
- в) верно (а) и (б) одновременно;
- г) провести дополнительные аудиторские процедуры.

5. Аудитор имеет право отступать от Международных стандартов (МСА):

- а) в случаях, когда МСА содержат внутренние разногласия и противоречия;
- б) если этого требуют национальные стандарты аудита и иные нормативные акты;
- в) в исключительных случаях, для более эффективного достижения целей аудита;
- г) ни в каком случае не имеет права отступать от положений МСА.

6. МСА предполагают, что финансовая отчетность обычно составляется и представляется в соответствии:

- а) с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), национальными стандартами учета (отчетности) или иными основными принципами;
- б) с МСФО и Международными стандартами аудита (МСА);
- в) с МСФО, МСА и нормативными актами данного государства;
- г) с национальными стандартами учета (отчетности) и иными основными принципами, указанными в отчетности.

7. При выражении своего мнения аудитор использует выражения:

- а) "дает достоверный и справедливый взгляд", "представляет справедливо во всех существенных отношениях";
- б) "по нашему мнению, финансовая отчетность организации отражает достоверно во всех существенных отношениях...";
- в) "по нашему мнению, прилагаемая ... отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов... по состоянию на отчетную дату исходя из принципов...";
- г) "исходя из критерия разумной уверенности, отчетность ... может быть признана достоверной во всех существенных аспектах".

8. Принципы соответствия МСА, профессионального скептицизма и разумной уверенности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

#### **Тема 4. Планирование, существенность и аудиторский риск**

1. Возникновение, стоимостная оценка, точное измерение относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

2. Правдивое представление, преобладание сущности над формой, осмотрительность, полнота, сопоставимость относятся:

- а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- в) к принципам получения аудиторских доказательств;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

3. Инспектирование, запрос и подтверждение, подсчет представляют собой:

- а) методы проверки по существу;
- б) методы получения фактических доказательств;
- в) процедуры проверки по существу;
- г) процедуры получения аудиторских доказательств.

8. При оценке справедливого представления отчетности аудитору следует определить:

- а) являются ли выявленные ошибки существенными в качественном и количественном отношении;
- б) влияют ли выявленные ошибки на решения заинтересованных пользователей отчетности;
- в) являются ли выявленные и неисправленные ошибки существенными;
- г) является ли совокупность неисправленных искажений существенной.

4. Если руководство отказывается вносить исправления в отчетность, искажения которой существенны, аудитору надлежит:

- а) провести дополнительные аудиторские процедуры по существу;
- б) рассмотреть вопрос об отказе от выражения мнения;
- в) рассмотреть вопрос о выдаче отрицательного мнения;
- г) рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения.

5. Риск не обнаружения связан с тем, что:

- а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;
- б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

6. Аудиторский риск связан с тем, что:

- а) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;
- б) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- г) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

7. Проведение тестов средств контроля необходимо:

- а) для подтверждения оценки риска средств контроля;
- б) для подтверждения оценки неотъемлемого риска;
- в) для подтверждения оценки риска средств контроля ниже высокой;
- г) для предварительной оценки риска средств контроля.

8. Если аудитор устанавливает, что риск не обнаружения в отношении предпосылки подготовки финансовой отчетности применительно к существенному сальдо счета или классу операций не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения по данной предпосылке;
- б) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения;



- в) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения;
- г) отказаться от выражения мнения.

## **Тема 5. Порядок подготовки аудиторского отчета (заключения)**

1. Аудит оценочных значений предполагает:

- а) обзорную проверку и тестирование процесса получения оценочных значений;
- б) использование независимых оценок;
- в) обзорную проверку последующих событий, подтверждающих оценку;
- г) верно (а), (б) и (в) одновременно.

2. В случае отсутствия отклика на просьбу о положительном подтверждении, аудитору следует:

- а) применить альтернативные аудиторские процедуры;
- б) рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения;
- в) выразить отрицательное мнение по данной предпосылке подготовки отчетности;
- г) отказаться от проведения проверки.

3. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и финансовая отчетность не содержит адекватного раскрытия информации, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение;
- г) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

4. Если руководство не желает давать оценку или увеличивать период, охватываемый оценкой допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

- а) рассмотреть необходимость модификации заключения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

5. Если руководство отказывается предоставить необходимые заявления, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

6. Аудитор может ссылаться на использование работы эксперта:

- а) в любом случае;
- б) при выдаче модифицированного заключения;
- в) при выдаче модифицированного заключения с согласия эксперта;
- г) никогда не должен ссылаться на использование работы эксперта.

7. Если аудитор считает, что одно или несколько важных допущений не предоставляют разумной основы для ожидаемой финансовой информации, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) выразить отрицательное мнение;
- в) отказаться от задания;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

## **7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ**

1. Принципы Международных стандартов аудита (МСА)
2. Цель и принципы аудита в соответствии с Международными стандартами
3. Предпосылки подготовки финансовой отчетности в МСА
4. Терминология МСА
5. Связь МСА с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
6. Проблемы совместного применения МСФО и МСА
7. Этика бухгалтера и аудитора в МСА
8. Конфиденциальность и независимость аудита в МСА
9. Действия аудитора при выявлении ошибок и мошенничества
10. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности
11. Документирование аудита
12. Взаимодействие с руководством аудируемого лица
13. Контроль качества аудита
14. Знание бизнеса
15. Существенность в МСА
16. Аудиторские риски в МСА
17. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
18. Порядок планирования аудита в МСА
19. Учет особенностей компьютерных информационных систем
20. Виды аудиторских доказательств в МСА и методы их получения
21. Внешние подтверждения
22. Аналитические процедуры
23. Аудиторская выборка
24. Аудит оценочных значений
25. Операции со связанными сторонами
26. Последующие события
27. Проверка допущения непрерывности деятельности
28. Использование работы третьих лиц: другого аудитора, внутреннего аудита, эксперта
29. Аудит начальных и сравнительных показателей отчетности
30. Особенности аудита малых предприятий
31. Рекомендации МСА по форме и содержанию аудиторского заключения
32. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность
33. Аудиторские заключения по специальным заданиям
34. Исследование ожидаемой (прогнозной) финансовой информации
35. Сопутствующие аудиторские услуги: обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации
36. Сравнение отечественных и Международных стандартов аудиторской деятельности
37. Гармонизация национальных стандартов в соответствии с МСА
38. Программа реформы российского аудита: "Тасис", Международный центр реформы бухгалтерского учета
39. Критический анализ отдельных положений отечественных и Международных стандартов аудита
40. МСА в практической деятельности аудиторских организаций: "Большая четверка" и российские аудиторы

## 8. ГЛОССАРИЙ

**Агрегированный баланс** – свернутый, уплотненный баланс, объединяющий однородные статьи и группы.

**Административный управляющий** – лицо, осуществляющее по назначению арбитражного суда функции арбитражного управляющего при проведении в отношении организации-должника судебной процедуры финансового оздоровления.

**Арбитражный управляющий** – временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий или конкурсный управляющий, утвержденный арбитражным судом для проведения процедур банкротства.

**Адрес юридический** – официально зарегистрированный и занесенный в реестр юридического лица.

**Акт банкротства** – правовые действия по признанию банкротства. Действия, связанные с банкротством, обычно могут быть начаты только тогда, когда существуют доказательства того, что должник совершил акт банкротства.

**Актив** – одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются внеоборотные и оборотные активы. Риск, связанный с их использованием, несет организация. В активе аккумулируются средства, вложенные организацией с целью получения экономической выгоды. Актив может быть изменен путем использования в сочетании с другими активами в процессе производства продукции (работ, услуг), предназначенной для продажи; обмена на другой актив; погашения кредиторской задолженности; распределения между собственниками организации; получения доходов. Актив показывает вероятное получение организацией экономической выгоды в будущем и ее стоимость. В бухгалтерском балансе активу противостоит пассив.

**Акции** – ценные бумаги, выпускаемые акционерным обществом, обладателям которых предоставляются все имущественные и личные права, связанные с обладанием акциями: а) право на получение дивидендов в зависимости от размера прибыли корпорации; б) право на участие в управлении корпорацией путем голосования на собраниях; в) право на получение части имущества после ликвидации корпорации.

**Анализ данных** – направление статистических исследований, включающее комплекс методов обработки многомерной системы данных наблюдений, характеризующейся многими признаками.

**Анализ критических соотношений** – анализ соотношений выручки, полученной от реализации, объема производства, прибыли и т. д. и сравнение их с критическими значениями для данной отрасли, фирмы.

**Анализ организационной структуры** – анализ структуры кадров и их стимулирования, структуры управления, систем планирования и управления, стиля работы на разных уровнях фирмы, эффективности организационной структуры.

**Антикризисная программа** – совокупность антикризисных и иных мер, направленных на достижение заданных целей антикризисного управления.

**Арест должника при банкротстве** – предусмотренная законодательством некоторых стран возможность ареста должника по решению суда в тех случаях, когда должника можно заподозрить в том, что он стремится скрыться от суда или предпринимает усилия с целью отсрочить или задержать действия, связанные с банкротством, либо скрывает свои деловые книги и бумаги.

**Аудит** – проверка финансовой деятельности компаний аудитором.

**Аукцион** – способ продажи с публичных торгов, при котором покупателем становится человек или организация, предложившие за товар наивысшую цену.

Б

**Баланс ликвидационный** – бухгалтерский отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние предприятия на дату прекращения им своего существования как юридического лица; составляется ликвидационной комиссией после завершения расчетов с кредиторами и утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

**Банкротство** – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по оплате обязательных платежей.

**Банкротство добровольное** – объявление о финансовой несостоятельности на основании решения собственника (участников, акционеров).

**Банкротство преднамеренное** – умышленное создание или увеличение неплатежеспособности, совершаемое руководителем или собственником коммерческой организации, индивидуальными предпринимателями.

**Безнадежные долги** – задолженность предприятия, взыскивать которую не представляется возможным (истечение срока исковой давности, признание судом неплатежеспособности дебитора и т. д.).

**Безработица** – социально-экономическое явление, при котором часть населения не может найти работу (доходное занятие).

**Безубыточность** – режим хозяйственной деятельности предприятия, фирмы, частного лица, при котором доходы, получаемые от деятельности, превосходят расходы, связанные с ней или равны им.

**Бизнес** – экономическая деятельность, дающая прибыль; любой вид деятельности, приносящий доход или иные личные выгоды.

**Бизнес-план** – внутрифирменный документ, включающий в себя разработку целей и задач, которые ставятся перед предприятием на ближайшую и дальнюю перспективу, оценку текущего состояния экономики, сильных и слабых сторон производства, анализ рынка и информацию о клиентах.

**Бухгалтерский баланс** – документ бухгалтерского учета, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом состоянии дел фирмы на определенную дату.

**Бухгалтерская отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

**Бухгалтерский учет** – система сбора и обработки финансовой информации о предприятии, дающая ее пользователям возможность выносить обоснованные суждения о финансовом положении организации и принимать экономические решения.

**Бюджет (смета)** – форма планового расчета, которая определяет потребность в чем-то.

В

**Валюта баланса** – суммарный итог статей актива (пассива) бухгалтерского баланса организации.

**Вексель** – письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое заемщиком (векселедателем) кредитору (векселедержателю) и предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку суммы денег, указанной в векселе.

**Внешнее управление** – процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления платежеспособности, с передачей полномочий по управлению должником внешнему управляющему.

**Внешний управляющий** – лицо, назначаемое арбитражным судом для проведения внешнего управления и осуществления других полномочий, предусмотренных законом.

**Внешняя среда** – окружающий мир и место в нем организации.

**Внутренний аудит** – принятая хозяйствующим субъектом в интересах его участников (учредителей) и регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и получения иной информации (в том числе за рациональностью ее формирования), выполнением принятых в организации программ и планов, соответствием их поставленным целям и эффективности, сохранностью активов, соблюдением законодательства при осуществлении операций.

**Внутренняя среда** – строение организации: ее структура, характеристики элементов и связей между ними.

**Возврат** – возвращение кредита, долга полученных на время проката вещей; возвращение ошибочно, незаконно взысканных денежных средств, налогов пострадавшим лицам.

**Вознаграждение арбитражного управляющего** – денежные средства, выплачиваемые арбитражному управляющему за каждый месяц осуществления им полномочий (основное вознаграждение), а также по результатам его деятельности (дополнительное вознаграждение).

**Выверка** – тщательная проверка.

**Выкуп предприятия** – процесс разгосударствления имущества государственных предприятий и передача его в коллективную или индивидуальную собственность.

Г

**Гарантия** – факторы и условия, обеспечивающие успех дела, поручительство за результаты деятельности, принятие ответственности в случае неудачи.

**Государственное антикризисное регулирование** – макроэкономическая категория, отражающая отношения, возникающие при организационно-экономическом и правовом воздействии государства для защиты предприятий от кризисных ситуаций, предотвращения банкротства или прекращения их дальнейшего функционирования.

**График погашения задолженности** – одностороннее обязательство должника погасить свою задолженность перед кредиторами в установленные графиком сроки.

**Групповое принятие решения** – управленческое решение, принятое коллегией, то есть официальной группой лиц, образующих административный, совещательный или распределительный орган, предназначенный для совместного решения вопросов, относящихся к его компетенции, или коллективом организации, ее структурным подразделением.

Д

**Дебиторская задолженность** – задолженность других предприятий, ответственных лиц и государства (дебиторов) данному предприятию.

**Деловая репутация организации** – определяется как разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств.

**Денежное обязательство** – обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке и (или) иному предусмотренному Гражданским кодексом РФ основанию.

**Денежный поток** – сумма чистого дохода, амортизационных отчислений и прочих выплат, увеличивающих или уменьшающих величину денежных средств предприятия.

**Дефлятор** – совокупность различных индексов, используемых для пересчета компонентов валового внутреннего продукта в сопоставимые цены и для характеристики совокупности обобщающих показателей динамики цен.

**Диагностика предприятия** – комплекс мер по оценке состояния организации с целью определения проблем ее развития и вероятности наступления кризиса.

**Дивиденд** – часть общей суммы чистой прибыли акционерного общества, распределяемая между акционерами в соответствии с имеющимися у них акциями.

**Долг** – денежная сумма, взятая займы (на срок и на определенных условиях).

**Долг безнадежный** – часть дебиторской задолженности, получение которой признано невозможным (безнадежным) вследствие отказа суда или арбитража во взыскании либо вследствие неплатежеспособности должника.

**Должник** – гражданин или юридическое лицо, оказавшееся не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в течение срока, установленного Законом «О несостоятельности (банкротстве)».

**Достоверность информации** – одна из характеристик информации, отражающая ее соответствие реальности.

**Досудебная санация** – процедура оказания финансовой помощи предприятию-должнику его собственниками, кредиторами или другими заинтересованными лицами с целью восстановления платежеспособности и последующего погашения долгов.

**Доходы** – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Задолженность** – подлежащие уплате, но не уплаченные денежные суммы.

**Заем** – в гражданском праве договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей.

**Заемщик** – один из субъектов кредитных отношений получатель кредита, который гарантирует возвращение временно позаимствованной стоимости.

**Заимодавец** – один из субъектов кредитных отношений, лицо, давшее взаймы, кредитор.

И

**Имущество** – ресурсы (активы), находящиеся в чьем-либо владении или под чьим-либо управлением, от которых в будущем с достаточным основанием можно ожидать некоторую экономическую прибыль.

**Имущество организации** – под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства, прочие финансовые активы.

**Инвентаризация** – периодический переучет наличного имущества, товаров на предприятии, в фирме, магазине с целью проверки их наличия и сохранности, а также установления их соответствия ведомостям учета материальных ценностей.

**Инвестиции** – долгосрочное вложение частного или государственного капитала в различные отрасли национальной или зарубежной экономики с целью получения прибыли.

**Индекс деловой активности** – применяемый в экономическом анализе индекс – показатель видов деятельности, динамика которого отражает изменения в экономической конъюнктуре.

**Инновация** – создание, распределение и применение какого-либо новшества, ведущее к улучшению работы, повышению эффективности деятельности.

**Институт несостоятельности** – комплексный правовой институт, включающий в себя нормы гражданского, уголовного, административного, финансового, трудового и других отраслей права.

**Инфляция** – переполнение сферы обращения денежными знаками сверх потребностей экономики, процесс обесценения денег.

**Информация экономическая** – информация об общественных процессах производства, распределения, обмена и потребления материальных благ.

**Инфраструктура** – комплекс производственных и непроизводственных отраслей, обеспечивающих условия воспроизводства.

К

**Кадровый потенциал** – совокупность способностей и возможностей кадров обеспечить эффективное функционирование организации.

**Качество управления** – комплекс характеристик управленческой деятельности, оцениваемой по критериям ее успеха в достижении цели.

**Капитал** – стоимость, приносящая прибавочную стоимость.

**Классификация информации** – упорядоченное распределение информации по темам или иным признакам.

**Классификация решений** – упорядоченное распределение решений по наиболее существенным признакам, применяемое для совершенствования их разработок.

**Комиссия ликвидационная** – комиссия, образуемая собственником имущества предприятия или уполномоченным им органом совместно с трудовым коллективом для решения имущественных, трудовых и других вопросов при прекращении деятельности предприятия.

**Конкуренция** – противоборство на рынке товаров и услуг, привлечение покупателей для более выгодной продажи, возможность выбора продавцов, борьба между производителями за потребителя своей продукции, работы, услуги.

**Конкурсное производство** – процедура банкротства, применяемая к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

**Конкурсный управляющий** – арбитражный управляющий, утвержденный арбитражным судом для проведения конкурсного производства и осуществления иных установленных Законом о банкротстве полномочий.

**Контроль** – система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, выявление результатов управленческих воздействий.

**Конфликтная ситуация** – ситуация скрытого или открытого противоборства двух или нескольких лиц, каждый из которых имеет свои цели, мотивы, средства или способы решения проблемы, имеющей личную значимость для каждого из них.

**Кредит** – предоставление денежных средств на определенных условиях.

**Кредиторская задолженность** – денежные средства, временно привлеченные предприятием, учреждением, организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

**Кредитоспособность** – способность заемщика получить кредит и возратить его; определяется показателями, характеризующими заемщика: его аккуратностью при расчете по ранее полученным кредитам, его текущим финансовым положением и перспективой изменения, способностью при необходимости мобилизовать денежные средства из различных источников.

**Кредиторы** – лица, имеющие по отношению к должнику права требования по денежным и иным обязательствам, об уплате обязательных платежей, о выплата выходных пособий и об оплате труда лиц, работающих по трудовому договору.

**Кризис** – крайнее обострение противоречий развития; нарастающая опасность банкротства, ликвидация организации, переломный момент в процессах изменений, рассогласование экономической, финансовой и других систем.

Л

**Ликвидность предприятия** – возможность погашения предприятием текущих (краткосрочных) обязательств за счет имеющихся текущих активов.

**Лизинг** – форма долгосрочного договора.

**Ликвидационная комиссия** – специальная комиссия, создаваемая перед ликвидацией предприятия, компании с целью оценки и реализации имущества, взыскания дебиторской задолженности, расчетов с кредиторами, составления ликвидационного баланса и отчета, предоставляемого органу, создавшему комиссию.

**Ликвидационная стоимость** – стоимость ликвидируемого имущества, полностью выслужившего нормативный срок эксплуатации.

**Ликвидация общества** – прекращение деятельности общества по решению общего собрания акционеров либо по решению суда.

**Ликвидация принудительная** – ликвидация юридического лица при долговой несостоятельности на основе судебного решения, которое выносится по требованию кредиторов.

**Ликвидационный баланс** – бухгалтерский отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние предприятия на дату прекращения его существования как юридического лица.

**Ликвидационный период** – период, в течение которого предприятие должно взыскать дебиторскую задолженность и погасить свои обязательства перед кредиторами.

**Лицензия** – специальное разрешение, получаемое от государственных органов, юридическому лицу осуществлять конкретные, оговоренные законом хозяйственные операции.

М

**Меры по восстановлению платежеспособности организации-должника** – предусмотренные законодательством о банкротстве действия, направленные на устранение признаков банкротства и погашение долговых обязательств.

**Метод бухгалтерского учета** – совокупность способов и приемов, с помощью которых познается объект бухгалтерского учета.

**Методы управления конфликтами** – способы управления конфликтами.

**Механизм антикризисного управления** – совокупность средств и методов воздействия на деятельность людей, способствующих развитию инициативы, улучшению ориентации и оптимизму в критических ситуациях, интеграции по ценностям профессионализма, коллективизма.

**Мировое соглашение** – процедура банкротства, применяется на любой стадии рассмотрения дела о банкротстве в целях прекращения производства по делу о банкротстве путем достижения соглашения между должником и кредитором.

**Мораторий** – приостановление исполнения должником денежных обязательств и уплаты обязательных платежей.

Н

**Наблюдение** – процедура банкротства, применяемая к должнику в целях обеспечения сохранности имущества должника, проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов.

**Налог** – обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц.

**Налоговые пени** – штрафная санкция, налагаемая компетентными органами, за неуплату или неполную уплату налога, определяемая в виде процента от суммы налога, подлежащего уплате в соответствии с законодательством.

**Недостача** – результат инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств, при котором фактические данные по инвентаризационной описи ниже учетных.

**Нематериальные активы** – активы, существующие в форме интеллектуальной собственности, а также в форме специальных прав.

**Неплатежеспособность** – неспособность организации или гражданина своевременно и в полном объеме осуществлять платежи по своим денежным обязательствам и (или) исполнять обязанности по уплате обязательных платежей.

**Неплатежи** – совокупный объем задолженности предприятий и организаций за поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги, а также по уплате обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды, определяемый на отчетную дату в целом по предприятию.

**Неопределенность** – ситуация, когда полностью или частично отсутствует информация о возможных состояниях системы и внешней среды, когда возможны те или иные непредсказуемые события.

**Непокрытый убыток** – конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности организации за отчетный период, характеризует уменьшение капитала.

О

**Оборачиваемость оборотных средств** – скорость движения средств в процессе производства и обращения.

**Обстоятельства непредвиденные** – изменение ситуации под воздействием условий, которые нельзя было предвидеть.

**Обязанность должника при банкротстве** – установленные законодательством обязанности должника в ходе производства по делу о банкротстве в соответствии с Законом «О несостоятельности (банкротстве)».

**Обязательные платежи** – налоги, сборы и иные обязательные взносы в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды в порядке и на условиях, которые определяет законодательство Российской Федерации.

**Обязательства** – оформленные договором гражданско-правовые отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенные действия или воздержаться от определенных действий.

**Обязанности** – совокупность функций и полномочий, обязательных для их выполнения.

**Операционный рычаг** – механизм, позволяющий определить изменения прибыли в зависимости от изменений выручки от реализации.

**Организация** – объединение людей, совместно реализующих некую программу и действующих на основе определенных принципов и правил.



**Ответственность** – элемент организации в условиях разделения деятельности, определяющий меру порицания при невыполнении или недостаточном выполнении функций и обязательств, полномочий и ожиданий.

**Отчетность организации** – совокупность информации, формируемой в организации и представляемой заинтересованным пользователям для решения организационных задач.

**Оценка эффективности управления** – соизмерение усилий или затрат на управление с полученным результатом управленческих действий.

П

**Пени** – вид неустойки; санкция за неисполнение договорных обязательств.

**Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов** – сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

**Первое собрание кредиторов** – собрание кредиторов, которое проводится на завершающей стадии процедуры наблюдения.

**Передача основных средств безвозмездная** – передача основных средств одним предприятием другому без оплаты.

**Передача предприятия** – процесс, в ходе которого продавец передает покупателю купленное предприятие.

**Перепрофилирование производства** – одна из мер по восстановлению платежеспособности организации-должника в ходе процедуры внешнего управления; предусматривает сокращение или отказ от производства убыточных видов продукции и переход на выпуск конкурентоспособных товаров (работ, услуг), на которые имеется устойчивый платежеспособный спрос на рынке.

**Переход права собственности** – переход от отчуждателя к приобретателю прав собственности на приобретаемое имущество.

**План внешнего управления** – основной документ, определяющий порядок проведения процедуры внешнего управления.

**План финансового оздоровления** – основной документ, определяющий порядок проведения процедуры финансового оздоровления.

**Платежеспособность** – способность предприятия погасить свои денежные обязательства.

**Предприятие** – самостоятельный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги.

**Представитель комитета кредиторов** – лицо, уполномоченное комитетом кредиторов участвовать в арбитражном процессе по делу о банкротстве должника от имени комитета кредитов.

**Представитель работников должника** – лицо, уполномоченное работниками должника представлять их законные интересы при проведении процедур банкротства.

**Представитель собрания кредиторов** – лицо, уполномоченное собранием кредиторов участвовать в арбитражном процессе по делу о банкротстве должника от имени собрания кредиторов.

**Представитель учредителей (участников) должника** – председатель совета директоров (наблюдательного совета) или иного аналогичного коллегиального органа управления должника, либо лицо, избранное советом директоров (наблюдательным советом) или иным аналогичным коллегиальным органом управления должника, либо лицо, избранное учредителями (участниками) должника для представления законных интересов при проведении процедур банкротства.

**Претензия** – требование кредитора к должнику о добровольном урегулировании спора, связанного с нарушением его имущественных прав.

**Прибыль** – обобщающий показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, определяется как разность между суммой доходов и суммой расходов (затрат) на эту деятельность.

**Профессионализация управления** – объективная потребность и необходимость, обусловленная сложностью и масштабами жизнедеятельности организаций в условиях экономической

неопределенности, тенденция развития управления, фактор повышения эффективности управления.

**Процедура реорганизационная** – процедура, направленная на поддержание деятельности и оздоровление предприятия-должника с целью предотвращения его ликвидации.

Р

**Разделительный баланс** – документ, по которому при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам.

**Разрешение конфликтов** – прекращение противоборства конфликтующих сторон в результате поиска приемлемого решения проблемы.

**Регулирующий орган** – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий контроль за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих.

**Реестр требований кредиторов** – документ, в котором учитываются кредиторы и их требования в ходе арбитражного производства по делу о банкротстве.

**Результат управления** – согласованность деятельности людей по реализации управленческих решений, приближающих к цели.

**Реконструкция и модернизация предприятий** – реконструкция – комплекс мер по переустройству предприятия, включающий замену устаревшего оборудования, внедрение новых технологических процессов, строительство новых цехов, организацию дополнительных служб производств; модернизация – комплекс мер, направленных на расширение выпуска продукции, сокращение издержек производства и повышение производительности труда.

**Рентабельность** – один из основных стоимостных показателей эффективности производства на предприятии, объединении, отрасли в целом, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и реализации продукции.

**Реорганизация внешнего долга** – процедура упорядоченного изменения условий погашения долга, согласованная между кредитором и должником и проводящаяся по причине неспособности должника погашать свои долговые обязательства в первоначально согласованные сроки.

**Реорганизация** – изменение процессов управления организацией или смена организационно-правовой формы, состава собственников.

**Реорганизация юридического лица** – прекращение или иное изменение правового положения юридического лица, влекущее отношения правопреемства юридических лиц.

**Реструктуризация** – изменение структуры чего-либо по определенным параметрам (сроку, назначению, величине, льготам, выплатам и прочее) в связи с изменившимися условиями и в целях позитивного решения проблемы.

**Ресурсы** – средства, ценности, запасы, используемые в достижении результата.

**Решение** – формула действий социально-психологический акт выбора одной или нескольких альтернатив из множества возможных вариантов.

**Риск** – возможность наступления событий с отрицательными последствиями в результате определенных решений или действий.

**Рыночная стоимость** – наиболее вероятная цена, по которой данный объект может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

С

**Саморегулируемые организации арбитражных управляющих** – некоммерческая организация, которая основана на членстве, создана гражданами Российской Федерации, включена в единый государственный реестр саморегулируемых организаций арбитражных управляющих и целями деятельностью которой являются регулирование и обеспечение деятельности арбитражных управляющих.

**Санация** – система мероприятий, направленных на улучшение финансово-экономического положения предприятий с целью предотвращения их банкротства или повышения их конкурентоспособности.

**Сделка** – действие, совершаемое гражданами или юридическими лицами, направленное на установление, изменение или прекращение гражданских правоотношений.

**Система управления** – совокупность действий, определяющих реальность управленческой деятельности.

**Собственный капитал** – доля собственников в капитале предприятий за вычетом всех обязательств.

**Собственный оборотный капитал** – разность между текущими активами и текущими обязательствами.

**Спрос** – стоимостное выражение общественной потребности в чем-либо.

**Средства оборотные** – вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного периода времени.

Т

**Текущие (оборотные активы)** – активы, не предназначенные для использования на постоянной основе в деятельности предприятия.

**Текущие платежи** – денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после принятия заявления о признании должника банкротом, а также денежные обязательства и обязательные платежи, срок исполнения которых наступил после введения соответствующей процедуры банкротства.

**Торги** – заключение юридической сделки с любым лицом, предложившим наиболее выгодные условия.

У

**Убытки** – в хозяйственной практике выраженные в денежной форме потери, уменьшения материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами.

**Уполномоченные органы** – федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ представлять в деле о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

**Управленческие решения** – процесс и акт решения проблемы (разрешения противоречия) в совместной деятельности людей, ведущие к достижению цели.

**Уступка требования** – передача права требования по обязательству третьему лицу.

Ф

**Фактор** – причина, источник воздействия на систему, определяющий ее состояние.

**Финансирование** – обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами затрат на осуществление, развитие чего-либо.

**Финансовая отчетность** – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение предприятия за отчетный период.

**Финансовое оздоровление** – процедура банкротства, применяемая к организации-должнику в целях восстановления его платежеспособности, без прекращения полномочий собственника (участников) должника, в том числе в части управления делами должника.

Ц

**Цена** – стоимость товара или услуги.

Ч

**Чистые активы** – разность между суммой активов и суммой обязательств.

Э

**Эмиссия** – выпуск в обращение денег, банковских и казначейских билетов и ценных бумаг.

## 9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативная литература

1. Конституция Российской Федерации [принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.] : офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2011. – 39 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 656 с.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ (с изм. и доп.)
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 24 с.
5. Приказ Министерства Финансов РФ от 20.05.2010 года №46Н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности"(с изм. и доп.)
6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Сост. и ав. Комментар. Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 2011.

### Основная литература

1. Архарова З. П. Международные стандарты аудита. Учебно-методический комплекс - М.: Евразийский открытый институт, 2011. 235с. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
2. Аудит: Учебник для студ. вузов / М.В. Мельник, М.Л. Макальская, Н.А. Пирожкова и др.; Финансовая акад. при Правительстве РФ; Под ред. М.В. Мельник.—М.: Экономистъ, 2010. 282 с.
3. Аудит: Учеб. пособие для студ. и слушателей вузов / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова.—М.: ФБК-пресс, 2013.—543 с.
4. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / А. А. Терехов.—М.: Финансы и статистика, 2013.—558 с.
5. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.—4-е изд., перераб. и доп.—М.: Инфра-М, 2011.—408 с.

### Дополнительная литература

1. Азарская М.А., Миронова О.А. «Аудит теория и методология». – М.: «Омега-Л», 2010, 176 с.
2. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В.Д. Андреев.—М.: Финансы и статистика, 2011.—461 с.
3. Аренс Э.А. Аудит: Учебник / Э.А. Аренс, Д.К. Лоббек; Пер. с англ. М.А. Терехова под рук. А.А. Терехова.—М.: Финансы и статистика, 2013.—558 с.
4. Булгакова Л.И. «Аудит в России: механизм правового регулирования». – М.: «Волтерс Клувер», 2011, 256 с.
5. Гиляровская Л.Т. Аудит собственного капитала коммерческих организаций: практическое пособие / Л.Т. Гиляровская, В.А. Ситникова; под ред. В.И. Подольского.—М.: ЮНИТИ, 2010.—95 с.
6. Дубровина Т.А., Суйц В.П., Смирнова Л.Р. «Аудит. Общий, банковский, страховой. Учебник для вузов». – М.: «Инфра-М», 2011, 671с..
7. Ерофеева В.А. «Аудит». Учебное пособие. – М.: «Высшее образование», 2010, 447 с.
8. Ендовицкий Д.А., Панина И.В. «Международные стандарты аудиторской деятельности». – М.: «Юнити», 2010, 271 с.
9. Панкова С.В., Панкова Н.И. «Международные стандарты аудита». Учебник. – М.: «Магистр», 2008, 287 с.
10. Робертсон Дж. Аудит / Пер.с англ. С.Табалиной, В.М.Ионова; Ред. О.Б. Степанченко и др.; Науч.ред. С.М. Шапигузов.—М.: КРМГ, Аудитор.фирма "Контакт", 2009.—495 с.
11. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер.с фр. Л.П. Белых.—М.: Аудит : ЮНИТИ, 2009.—375 с.
12. Сиротенко Э.А. «Внутрифирменные стандарты аудита». – М.: «Кнорус», 2011, 218 стр

13. Сонин А.М. «Внутренний аудит современный подход». – М.: «Финансы и статистика» 2010, 64 с.
14. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения / А.А. Терехов.—М.: Финансы и статистика, 2010.—607 с.
15. Табалина С.А. Аудит. Современная методика. Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / С.А. Табалина, Н.А. Ремизов; Под ред. Н.А. Ремизова.—М.: ФБК-пресс, 2010.—237 с.
16. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.—4-е изд., перераб. и доп.—М.: Инфра-М, 2009.—408 с.
17. Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учебное пособие для студ., обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов.—М.: Финансы и статистика, 2011.—159 с.
18. Фридман П. Аудит: Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Гл.ред. Эриашвили Н. Д.; Предисл. Я. В. Соколова.—М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009.—285 с.

### **Периодическая литература:**

1. Аудиторские ведомости
2. Справочник экономиста
3. Экономист
4. Экономика и жизнь

### **Интернет-источники:**

1. Официальный сайт Совета по МСФО-[www.iasb.org](http://www.iasb.org);
2. Официальный сайт Совета по стандартам финансового учета в США -[www.fasb.org](http://www.fasb.org);
3. Официальный сайт Американского института дипломированных бухгалтеров- [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org);
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru);
5. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России -[www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru);
6. Сайты посвященные проблемам адаптации МСА в РФ, обсуждению содержания и изменений в отдельных МСА и др.- [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru), [www.buh.ru](http://www.buh.ru), [www.consulting.ru](http://www.consulting.ru), [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru), [www.icar.ru](http://www.icar.ru), [www.ifrs.ru](http://www.ifrs.ru), 7.[www.tacis-bankreform.ru](http://www.tacis-bankreform.ru), и др.;

## ***10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ***

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор. Демонстрационное оборудование - ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы, в электронной и бумажной формах.