

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем *Кодексе этики профессиональных бухгалтеров* следующие понятия имеют следующие значения:

Реклама (Advertising) – Сообщение общественности информации об услугах или навыках публично практикующих профессиональных бухгалтеров с целью получения заказов на осуществление профессиональной деятельности.

Клиент по выражению уверенности (Assurance client) – Ответственная сторона, которая является лицом (лицами), которое:

- (а) По соглашению о прямой отчетности, несет ответственность за предмет изучения; или
- (б) По соглашению, основанному на утверждении, несет ответственность за информацию о предмете изучения (утверждение), а также может нести ответственность за предмет изучения.

(Для клиента по выражению уверенности, являющегося клиентом, заказавшим аудит финансовой отчетности, см. «*клиент, заказавший аудит финансовой отчетности*»).

Соглашение по выражению уверенности (Assurance engagement) – Соглашение, по которому публично практикующий профессиональный бухгалтер выдает заключение, предназначенное для повышения степени уверенности предполагаемых пользователей, которые не являются ответственной стороной, в результатах оценки или измерения предмета изучения по отношению к критериям.

(Для получения более подробной информации о соглашениях по выражению уверенности см. Международную основу соглашений по выражению уверенности, разработанную Комитетом по международным стандартам аудита и выражения уверенности, которая рассматривает элементы и цели соглашения по выражению уверенности и определяет соглашения, в отношении которых нужно применять Международные стандарты аудита (МСА), Международные стандарты соглашений по обзору (МССО), и Международные стандарты соглашений по выражению уверенности (МССВУ)).

Команда по проекту выражения уверенности (Assurance team) –

- (а) Все члены команды по проекту выражения уверенности;

КОДЕКС ЭТИКИ

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- (б) Все прочие лица фирмы, которые могут напрямую влиять на результат соглашения по выражению уверенности, включая:
- (i) Лиц, рекомендуемых размер компенсации или осуществляющих прямой надзор, управление или какие-либо иные виды регулирования деятельности партнера по проекту выражения уверенности в связи с выполнением соглашения по выражению уверенности. В целях соглашения по аудиту финансовой отчетности данное определение включает всех лиц, стоящих в организационной структуре выше партнера по проекту, вплоть до генерального директора фирмы;
 - (ii) Лиц, предоставляющих консультации по техническим или специфическим отраслевым вопросам, операциям или событиям в рамках соглашения по выражению уверенности; и
 - (iii) Лиц, обеспечивающих контроль качества выполнения соглашения по выражению уверенности, включая лиц, выполняющих контрольный обзор качества выполнения соглашения по выражению уверенности; и
- (в) Для клиента, заказавшего аудит финансовой отчетности, все лица в сетевой фирме, кто может напрямую влиять на исход соглашения по аудиту финансовой отчетности.

Четко определенный как незначительный (Clearly insignificant) – Вопрос, являющийся тривиальным, который не влечет за собой никаких последствий.

Близкий родственник (Close family) – Родители, дети, родные братья или сестры, не являющиеся непосредственными членами семьи

Условный гонорар (Contingent fee) – Гонорар, рассчитанный на заранее обусловленной основе, связанной с результатами операции или выполненной работы. Гонорар, установленный судом или другим государственным органом, не является условным гонораром.

Прямая финансовая заинтересованность (интерес) (Direct financial interest) – Финансовая заинтересованность, выраженная:

- В прямом владении и контроле, осуществляемом отдельным лицом или субъектом (включая субъекты, управляемые на правах усмотрения другой стороной); или
- Владением на праве собственности через совместные инвестиционные механизмы, имущественные комплексы, трасты или другие формы посредничества, контролируемые физическим лицом или юридическим субъектом.

КОДЕКС ЭТИКИ

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

Директор или должностное лицо (Director or officer) – Лица, наделенные руководящими полномочиями, вне зависимости от своего титула, который может изменяться в зависимости от страны.

Партнер по проекту (Engagement partner) – Партнер или другие лица фирмы, несущие ответственность за соглашение и его выполнение, а также за отчет, выпущенный от лица фирмы, и при необходимости, имеющие соответствующие полномочия, полученные от профессионального, законодательного или регулирующего органа.

Контрольный обзор качества выполнения соглашения (Engagement quality control review) – Процесс, предназначенный для представления объективной оценки, до выпуска отчета, значительных суждений сделанных командой по проекту, и заключений, вынесенных последними при формулировании отчета.

Команда по проекту (Engagement team) – Весь персонал, выполняющий соглашение, включая всех экспертов, приглашенных фирмой для участия в проекте.

Действующий бухгалтер (Existing accountant) – Публично практикующий профессиональный бухгалтер, который в настоящее время выполняет аудит или предоставляет услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консультационные или аналогичные профессиональные услуги для клиента.

Финансовая заинтересованность (интерес) (Financial interest) – Доля в акциях или других ценных бумагах, долговых обязательствах, ссудах или других долговых инструментах субъекта, включая права и обязательства по приобретению такой доли и производных финансовых инструментов, напрямую связанных с такой долей.

Финансовая отчетность (Financial statements) – Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в финансовом положении (который может быть представлен в нескольких видах, например как отчет о движении денежных средств или отчет о движении фондов), примечания и другие отчеты и пояснительный материал, которые были определены как часть финансовой отчетности.

Клиент, заказавший аудит финансовой отчетности (Financial statement audit client) – Субъект, в отношении которого фирма выполняет соглашение по аудиту финансовой отчетности. Если клиент является котируемым субъектом, понятие клиента, заказавшего аудит финансовой отчетности, всегда будет включать все его связанные стороны.

КОДЕКС ЭТИКИ

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

Соглашение по аудиту финансовой отчетности (Financial statement audit engagement) – Соглашение по выражению разумной уверенности, по которому публично практикующий профессиональный бухгалтер выражает мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с установленной основой представления финансовой отчетности, например, соглашение, выполненное в соответствии с Международными стандартами аудита. Это включает и обязательный аудит, являющийся аудитом финансовой отчетности, требуемый законодательством или нормативными актами.

Фирма (Firm)

- (а) Индивидуально практикующий профессиональный бухгалтер, товарищество или акционерное общество, или другая организационно-правовая форма субъекта, объединяющего профессиональных бухгалтеров;
- (б) Субъект, контролирующий такие стороны посредством прав собственности, управления, или прочих средств; и
- (в) Субъект, находящийся под контролем таких сторон посредством прав собственности, управления, или прочих средств.

Непосредственный член семьи (Immediate family) – Супруг(-а) (или эквивалентное лицо) или иждивенец.

Независимость (Independence) – Независимость подразумевает:

- (а) Независимость мнения (independence of mind) – умонастроение, позволяющее выразить мнение без давления, компрометирующего профессиональное суждение, что позволяет соблюдать честность, объективность и профессиональный скептицизм.
- (б) Независимость в действиях (independence in appearance) – избежание фактов и обстоятельств, которые настолько значительны, что разумная и информированная третья сторона, обладающая всей необходимой информацией, включая все меры предосторожности, могла бы сделать вывод, что порядочность, объективность и профессиональный скептицизм фирмы или члена команды по проекту выражения уверенности были скомпрометированы.

Косвенная финансовая заинтересованность (Indirect financial interest) – Финансовая заинтересованность, выраженная владением на праве собственности через совместные инвестиционные механизмы, имущественные комплексы, трасты или прочие виды посредничества, не контролируемые физическим лицом или юридическим субъектом.

Котируемый субъект (Listed entity) – Субъект, чьи акции, долевые, или долговые инструменты котируются или допущены к листингу на признанной фондовой бирже, или торги по которым осуществляются по правилам признанной фондовой биржи или какого-либо другого эквивалентного органа.

Сеть (Network) – Крупная структура:

- (а) Целью которой является сотрудничество; и
- (б) Цель которой четко определена как разделение прибыли и расходов, или которая находится в общей собственности, под общим контролем или управлением, имеет общие политику и процедуры контроля качества, общую стратегию бизнеса, использует общее фирменное наименование или значительную часть профессиональных ресурсов.

КОДЕКС ЭТИКИ

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

Сетевая фирма (Network firm) – Фирма или субъект, который является частью сети.

Офис (Office) – Отдельная подгруппа, организованная либо по географическому расположению, либо по виду оказываемых услуг.

Профессиональный бухгалтер (Professional accountant) – Лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ.

Профессиональный бухгалтер, занятый в бизнесе (Professional accountant in business) – Профессиональный бухгалтер, нанятый или действующий как исполнительное или неисполнительное лицо в области торговли, промышленности, сферы услуг, государственном секторе, образовательном секторе, некоммерческом секторе, регулирующих органах или профессиональных органах, или профессиональный бухгалтер, подписавший договор с указанными субъектами.

Публично практикующий профессиональный бухгалтер (Professional accountant in public practice) – Профессиональный бухгалтер вне зависимости от функциональной классификации (например, аудит, налогообложение или консультирование), работающий в фирме, предоставляющей профессиональные услуги. Этот термин также используется для обозначения фирмы, объединяющей публично практикующих профессиональных бухгалтеров.

Профессиональные услуги (Professional services) – Услуги, при оказании которых используются навыки в области бухгалтерского учета или сопутствующие навыки профессиональных бухгалтеров, включая услуги по бухгалтерскому учету, аудиту, налогообложению, а также услуги по управленческому консультированию и финансовому менеджменту.

Связанный субъект (Related entity) – Субъект, характеризующийся наличием любых из нижеследующих отношений с клиентом:

- (а) Субъект напрямую или косвенно контролирует клиента, при условии, что клиент является существенным для этого субъекта;
- (б) Субъект, имеющий прямую финансовую заинтересованность в клиенте, при условии, что такой субъект оказывает значительное влияние на клиента, и заинтересованность в клиенте является существенной для этого субъекта;
- (в) Субъект, напрямую или косвенно контролируемый клиентом;

КОДЕКС ЭТИКИ

КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- (г) Субъект, в котором клиент или субъект, связанный с клиентом в соответствии с пунктом (в), имеет прямую финансовую заинтересованность, которая предоставляет возможность оказывать значительное влияние на такого субъекта, и заинтересованность является существенной для клиента и его связанного субъекта, указанного в пункте (в), и
- (д) Субъект, находящийся с клиентом под общим контролем (здесь и далее «сестринская компания») при условии, что сестринская компания и клиент являются существенными для субъекта, контролирующего и клиента и сестринскую компанию.

ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ ¹

(декабрь 2007)

Средства контроля прав доступа (Access controls) – Процедуры, разработанные для ограничения доступа к интерактивным терминальным устройствам, программам и информации. Средства контроля прав доступа включают «идентификацию пользователя» и «авторизацию пользователя». Идентификация пользователя обычно осуществляется с помощью уникальных регистрационных имен (логинов), паролей, карт доступа или биометрических данных. Авторизация пользователя представляет собой набор процедур, с помощью которых определяется, к каким компьютерным ресурсам имеет право доступа каждый из пользователей. Эти процедуры предназначены для предотвращения или обнаружения:

- (а) Несанкционированного доступа к интерактивным терминальным устройствам, программам и информации;
- (б) Ввода данных о несанкционированных операциях;
- (в) Несанкционированного изменения файлов данных;
- (г) Использования компьютерных программ персоналом, не имеющими на это полномочий; и
- (д) Использования несанкционированных компьютерных программ.

Расчетная оценка (Accounting estimate) – Приближенное значение статьи при отсутствии точных способов ее измерения.

Бухгалтерские записи (Accounting records) – Как правило, включают исходные бухгалтерские проводки и подтверждающие записи, такие как платежные поручения и выписки об электронном перечислении денежных средств; счета; контракты; главную бухгалтерскую книгу и вспомогательные журналы аналитического учета; журнальные проводки и прочие корректировки, внесенные в финансовую отчетность, которые не отражаются в стандартных журнальных проводках; а также такие записи, как рабочие и сводные таблицы, подтверждающие распределение затрат, прочие расчеты, сверки и раскрытие информации.

Отрицательное мнение (Adverse opinion) - (см. «Модифицированный аудиторский отчет (заключение) »).

¹ Для согласий в государственном секторе термины настоящего глоссария должны соотноситься с эквивалентными терминами, применимыми в государственном секторе.

Если бухгалтерские термины не были определены в публикациях Комитета по международным стандартам аудита и выражения уверенности, необходимо ссылаться на глоссарий терминов, опубликованный Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

ГЛОССАРИЙ

Соглашение по выполнению согласованных процедур (Agreed-upon procedures engagement) – Соглашение, в соответствии с которым аудитор привлекается для выполнения определенных аудиторских процедур, согласованных между аудитором, субъектом и соответствующими третьими сторонами, и представляет отчет (закключение) по фактическим выводам. Получатели данного отчета должны сделать собственные выводы, основываясь на отчете аудитора. Отчет предоставляется только тем сторонам, которые согласовали выполнение таких процедур, поскольку прочие стороны, не осведомленные о причинах проведения этих процедур, могут неверно истолковать их результаты.

Аналитические процедуры (Analytical procedures) – Оценка финансовой информации на основе изучения закономерных взаимосвязей, как между финансовой, так и нефинансовой информацией. Аналитические процедуры также включают исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат прочей относящейся к делу информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.

Годовой отчет (Annual report) – Документ, публикуемый субъектом, как правило, на ежегодной основе, который включает его финансовую отчетность вместе с аудиторским отчетом по данной отчетности.

Аномальная ошибка (Anomalous error) - (см. «Аудиторская выборка»)

Применимая основа представления финансовой отчетности (Applicable financial reporting framework) – Основа представления финансовой отчетности, принятая руководством субъекта для подготовки финансовой отчетности, которую аудитор считает приемлемой для субъекта с учетом характера его деятельности и цели подготовки финансовой отчетности, или которая требуется в соответствии с законодательством или нормативными актами.

Прикладные средства контроля в информационных технологиях (Application controls in information technology) – Автоматизированные или осуществляемые вручную процедуры, которые обычно применяются на уровне бизнес-процесса. Прикладные средства контроля могут быть по своему характеру предупреждающими или обнаруживающими и были разработаны для обеспечения целостности бухгалтерских записей. Соответственно, прикладные средства контроля относятся к процедурам, используемым для инициирования, записи, обработки и обобщения операций или прочей финансовой информации.

Надлежащий характер (Appropriateness) – Оценка качества доказательств, то есть их уместности и надежности при подтверждении правильности или

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

обнаружении искажений в классах операций, сальдо счетов, раскрытиях и связанных утверждениях.

Утверждения (Assertions) – Представления руководства субъекта, сделанные в явной или неявной форме и воплощенные в финансовой отчетности.

Оценивать (Assess) – Анализировать выявленные риски для вынесения решения об их значительности. Термин «оценивать» обычно используется только в отношении риска. (см. также «*Давать оценку*»)

Ассистенты (Assistants) – Персонал, привлеченный к проведению аудита и не являющийся аудиторами.

Причастность (Association) - (см. «*Причастность аудитора к финансовой информации*»).

Выражение уверенности (Assurance) - (см. «*Выражение разумной уверенности*»).

Соглашение по выражению уверенности (Assurance Engagement) – Соглашение, по которому практикующий профессиональный бухгалтер выдает заключение, предназначенное для повышения степени уверенности предполагаемых пользователей, не являющихся ответственными сторонами в данном соглашении, в результатах оценки или измерения предмета изучения по отношению к определенным критериям. Результат оценки или измерения предмета изучения – это информация, полученная в ходе применения критериев (см. также «*Информация о предмете изучения*»). В соответствии с Международной основой соглашений по выражению уверенности имеются два вида соглашений по выражению уверенности, которые может выполнить практикующий профессиональный бухгалтер: соглашение по выражению разумной уверенности и соглашение по выражению ограниченной уверенности.

Соглашение по выражению разумной уверенности (Reasonable assurance engagement) – Целью соглашения по выражению разумной уверенности является снижение риска соглашения по выражению уверенности до приемлемо низкого уровня в условиях соглашения², что используется в качестве основы для позитивной формы выражения мнения практикующим профессиональным бухгалтером.

Соглашение по выражению ограниченной уверенности (Limited assurance engagement) – Целью соглашения по выражению ограниченной уверенности является снижение риска соглашения по выражению уверенности до уровня, приемлемого в условиях данного соглашения, но степень оцененного риска превышает риск, приемлемый для соглашений по выражению разумной

² Обстоятельства соглашения включают условия соглашения, в том числе указание на то, связано ли это соглашение с выражением разумной уверенности или ограниченной уверенности, характеристики предмета изучения, используемые критерии, потребности предполагаемых пользователей, соответствующие характеристики ответственной стороны и среды её деятельности, а также другие вопросы, например, события, операции, условия и методы, которые могут оказать значительное влияние на соглашение.

ГЛОССАРИЙ

уверенности, что используется в качестве основы для негативной формы выражения мнения практикующим профессиональным бухгалтером.

Риск соглашения по выражению уверенности (Assurance engagement risk) – Риск того, что практикующий профессиональный бухгалтер выдаст ненадлежащее заключение в случае, когда информация о предмете изучения существенно искажена.

Присутствие (Attendance) – Присутствие в течение всего или части процесса, выполняемого другими лицами; например, присутствие при проведении инвентаризации запасов позволит аудитору проверить их наличие и проследить соответствие данного процесса процедурам, разработанным руководством субъекта в отношении количественного подсчета, задокументировать результаты такого подсчета, а также провести контрольный пересчет.

Аудиторская документация (Audit documentation) – Письменное отражение выполненных аудиторских процедур³, полученных аудиторских доказательств, заключений, сделанных аудитором (иногда используется термин «рабочие документы»).

Аудиторские доказательства (Audit evidence) – Информация, используемая аудитором с целью формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора. Аудиторские доказательства включают информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях, лежащих в основе финансовой отчетности, а также прочую информацию.

Аудиторская фирма (Audit firm) - (см. «Фирма»)

Аспекты аудита, имеющие значение для управления (Audit matters of governance interest) – Аспекты, ставшие известными в ходе проведения аудита финансовой отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными и относящимися к компетенции лиц, наделенных руководящими полномочиями, при осуществлении ими надзора за процессом подготовки финансовой отчетности и раскрытия информации. Аспекты аудита, имеющие значение для управления, включают только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате проведения аудита.

³ Выполненные аудиторские процедуры включают планирование аудита в соответствии с МСА 300 (Пересмотренный) «Планирование аудита финансовой отчетности».

ГЛОССАРИЙ

Аудит финансовой отчетности (Audit of financial statements) – Целью аудита финансовой отчетности является предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой представления финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности является соглашением по выражению уверенности (см. «*Соглашение по выражению уверенности*»).

Аудиторское мнение (Audit opinion) - (см. «*Мнение*»)

Аудиторский риск (Audit risk) – Риск того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение в случае, когда финансовая отчетность существенно искажена. Аудиторский риск напрямую зависит от риска существенного искажения (или просто «риск существенного искажения») (т.е. риск того, что финансовая отчетность была существенно искажена до начала проведения аудита), а также риска того, что аудитор не обнаружит такие искажения («риск необнаружения»). Риск существенного искажения состоит из следующих двух компонентов: неотъемлемый (присущий) риск и риск системы контроля (на уровне утверждений, как это будет описано ниже). Риск необнаружения – это риск того, что процедуры, проведенные аудитором, не позволят ему обнаружить искажения, имеющиеся в утверждении, которые могут оказаться существенными либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.

Неотъемлемый риск (Inherent risk) – Неотъемлемый риск представляет собой возможность возникновения искажения на уровне утверждений, которое может быть существенным само по себе или в совокупности с другими искажениями при условии отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

Риск системы контроля (Control risk) – Риск того, что искажение, которое может иметь место в утверждениях и которое может быть существенным само по себе или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля субъекта.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Аудиторская выборка (Audit sampling) – Включает в себя применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% элементов, составляющих сальдо одного счета или класса операций, таким образом, чтобы каждый элемент совокупности имел равные шансы попасть в выборку. Это даст возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик статей учета, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь в формировании мнения обо всей совокупности, из которой произведена выборка. К аудиторской выборке можно применять как статистический, так и нестатистический подход.

Аномальная ошибка (Anomalous error) – Ошибка, которая возникла в одном из случаев и в целом больше не повторялась, за исключением определенных случаев, и, следовательно, не является характерной (репрезентативной) ошибкой для данной совокупности.

Степень уверенности (Confidence level) – Математическое выражение риска, связанного с использованием метода выборки.

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

Риск, не связанный с использованием выборки (Non-sampling risk) – Является следствием факторов, которые приводят аудитора к ошибочному заключению по причинам, не связанным с размером выборки. Например, в большинстве случаев аудиторские доказательства являются по своей природе, скорее, доводами в подтверждение определенного вывода и не носят характера заключения, соответственно, аудитор может использовать ненадлежащие процедуры, или аудитор может неправильно истолковать доказательство и не распознать ошибку.

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

Совокупность (Population) – Полный набор данных, из которых производится выборка, и в отношении которого аудитор хочет сделать выводы. Совокупность может подразделяться на страты, или подмножества, где каждая страта или подмножество изучается отдельно. Термин совокупность включает термин страта.

Риск, связанный с использованием выборки (Sampling risk) – Возникает из-за существования вероятности того, что вывод аудитора, основанный на выборке, может отличаться от вывода, который мог быть сделан, если бы идентичные аудиторские процедуры были бы применены ко всей совокупности.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

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

Статистическая выборка (Statistical sampling) – Любой метод выборки, имеющий следующие признаки:

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

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

Допустимая ошибка (Tolerable error) – Максимальная ошибка в совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

Суммарная погрешность (Total error) – Либо степень отклонения, либо суммарное искажение.

Аудитор (Auditor) – Партнер по проекту. Термин «аудитор» используется для описания либо партнера по проекту, либо аудиторской фирмы. Если имеется в виду партнер по проекту, термин описывает обязательства или обязанности партнера по проекту. Такие обязательства или обязанности могут выполняться либо партнером по проекту, либо членом аудиторской команды. Если четко определено, что обязательства или обязанности должны выполняться партнером по проекту, используется термин «партнер по проекту», а не «аудитор». (Термин «аудитор» может использоваться при описании сопутствующих услуг и соглашений по выражению уверенности, отличных от аудита. Это не означает, что лицо, предоставляющее сопутствующие услуги или выполняющее соглашение по выражению уверенности, отличное от аудита, обязательно должно быть аудитором финансовой отчетности.)

Существующий аудитор (Existing auditor) – Аудитор финансовой отчетности за текущий период

Внешний аудитор (External auditor) – При необходимости термин «внешний аудитор» используются для того, чтобы отличать внешнего аудитора от внутреннего аудитора.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Последующий (новый) аудитор (Incoming auditor) – Аудитор финансовой отчетности за текущий период в тех случаях, когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период осуществлялся другим аудитором (в таком случае новый аудитор также называется аудитором-преемником), или если аудит проводится в первый раз.

Внутренний аудитор (Internal auditor) – Лицо, выполняющее внутренний аудит.

Другой аудитор (Other auditor) – Это аудитор, не являющийся основным и несущий ответственность за подготовку отчета (заключения) по финансовой информации компонента, включенного в финансовую отчетность, проверяемую основным аудитором. Понятие «другой аудитор» включает аффилированные фирмы под тем же или иным названием; фирмы корреспонденты, а также аудиторов, не связанных с основным.

Предшествовавший аудитор (Predecessor auditor) – Аудитор, который ранее являлся аудитором субъекта и был заменен последующим аудитором.

Основной аудитор (Principal auditor) – Это аудитор, отвечающий за подготовку отчета (заключения) по финансовой отчетности субъекта в случае, если такая финансовая отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким компонентам, аудируемым другим аудитором.

Предложенный аудитор (Proposed auditor) — Аудитор, которому предложено заменить существующего аудитора.

Аудитор-преемник (Successor auditor) – Аудитор, заменяющий существующего аудитора (также используется термин «новый» или «последующий аудитор»)

Причастность аудитора к финансовой информации (Auditor association with financial information) – Аудитор является причастным к финансовой информации в том случае, когда он прилагает к такой информации свой отчет (заключение) или дает согласие на использование своего имени в связи с профессиональной деятельностью.

Сравнительные показатели (Comparatives) – Сравнительные показатели в финансовой отчетности могут представлять собой величины (такие как финансовое положение, результаты деятельности, денежные потоки) и соответствующие раскрытия информации о субъекте более чем за один период в зависимости от концептуальной основы. Основы и методы представления:

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

- (а) *Сравнительные данные* (Corresponding figures) – Если суммы и прочие раскрытия за предыдущий период включены как часть финансовой отчетности за текущий период и предназначены для прочтения в контексте сумм и прочих раскрытий, связанных с текущим периодом (называемых «показателями текущего периода»). Эти сравнительные данные не являются полной финансовой отчетностью, которую можно рассматривать самостоятельно, но являются неотъемлемой частью финансовой отчетности за текущий период и должны рассматриваться только в связи с показателями текущего периода.
- (б) *Сравнительная финансовая отчетность* (Comparative financial statements) – Если суммы и прочие раскрытия за предшествующий период приводятся для сравнения с финансовой отчетностью текущего периода, но не являются частью финансовой отчетности за текущий период.

Сравнительная финансовая отчетность (Comparative financial statements) - (см. «Сравнительные показатели»).

Соглашение по компиляции информации (Compilation engagement) – Соглашение, в котором для сбора, классификации и обобщения финансовой информации используются профессиональные знания по бухгалтерскому учету в отличие от профессиональных знаний в области аудита.

Компонент (Component) – Означает подразделение, филиал, дочернее предприятие, совместное предприятие, ассоциированную компанию или иного субъекта, чья финансовая информация включается в финансовую отчетность, аудируемую основным аудитором.

Компонент полного комплекта финансовой отчетности (Component of a complete set of financial statements) – Применимая основа представления финансовой отчетности, принятая для подготовки финансовой отчетности, является основой для определения того, что входит в полный комплект финансовой отчетности. Компоненты полного комплекта финансовой отчетности включают отдельный финансовый отчет, определенные счета, элементы счетов или статей финансовой отчетности.

Всеобъемлющая основа бухгалтерского учета (Comprehensive basis of accounting) – Состоит из ряда критериев, используемых при подготовке финансовой отчетности, которые применяются в отношении всех существенных статей и имеют под собой прочную основу.

Компьютеризированные приемы аудита (КПА) (Computer-assisted audit techniques (CAAT)) – Применение аудиторских процедур с

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

использованием компьютера в качестве инструмента для проведения аудита.

Среда компьютерных информационных систем (СКИС) (Computer information systems environment (CISE)) – Существует, если субъект использует компьютер любого типа или размера для обработки значимой для аудита финансовой информации, независимо от того, используется ли этот компьютер данным субъектом или третьей стороной.

Степень уверенности (Confidence levels) - (см. «Аудиторскую выборку»).

Подтверждение (Confirmation) – Специфический тип запроса, представляющий собой процесс получения информации или существующих условий напрямую от третьей стороны.

Действия по контролю (Control activities) – Политика и процедуры, позволяющие удостовериться, что распоряжения руководства субъекта выполняются. Действия по контролю являются компонентом системы внутреннего контроля.

Контрольная среда (Control environment) – Охватывает управленческие и руководящие полномочия, а также позицию, осведомленность и действия лиц, наделенных руководящими полномочиями, и руководства субъекта по отношению к системе внутреннего контроля и её важности для субъекта. Контрольная среда является компонентом системы внутреннего контроля.

Риск системы контроля (Control risk) - (см. «Аудиторский риск»).

Корпоративное управление (Corporate governance) - (см. «Руководящие полномочия»).

Сравнительные данные (Corresponding figures) - (см. «Сравнительные показатели»).

Критерии (Criteria) – Эталонные показатели, используемые для оценки или измерения предмета изучения, а также там, где это возможно, для представления и раскрытия информации. Критерии могут быть нормативно установленными или нормативно не установленными. Для одного и того же предмета изучения могут существовать различные критерии. Для проведения в достаточной мере последовательной оценки и измерения предмета изучения в рамках профессионального суждения необходимо применять приемлемые критерии.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Приемлемые критерии (Suitable criteria) – имеют следующие характеристики:

- (а) Уместность: уместные критерии помогают делать выводы, что в свою очередь помогает принимать решения предполагаемым пользователям.
- (б) Полнота: критерии считаются достаточно полными, если они учитывают все соответствующие факторы, способные повлиять на выводы в условиях данного конкретного соглашения. Полные критерии включают, при необходимости, ориентиры для представления и раскрытия информации.
- (в) Надежность: надежные критерии позволяют в случаях применения их профессиональными практикующими бухгалтерами одинакового уровня профессиональной компетентности в схожих обстоятельствах прийти к одинаковым или схожим оценкам и измерениям предмета изучения, а также представлению и раскрытию информации там, где это применимо.
- (г) Нейтральность: нейтральные критерии помогают делать объективные и непредвзятые выводы.
- (д) Понятность: понятные критерии позволяют делать ясные и всеобъемлющие выводы, не допуская значимых различий в трактовке.

Показатели текущего периода (Current period figures) – Суммы и прочие раскрытия, относящиеся к текущему периоду

База данных (Database) – Совокупность данных, которые используются совместно и применяются разными пользователями для различных целей.

Дата финансовой отчетности (Date of the financial statements) – Дата конца последнего периода, охваченного финансовой отчетностью, которая, как правило, является датой последнего баланса в составе финансовой отчетности, подлежащей аудиту.

Дата утверждения финансовой отчетности (Date of approval of the financial statements) – Дата, на которую лица, наделенные соответствующими полномочиями, объявляют о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности субъекта, включая соответствующие примечания, и что они несут за него ответственность. В некоторых юрисдикциях закон или регулирование определяет лицо или орган (например, директора), которые несут ответственность за вынесение решения о том, что

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

полный комплект финансовой отчетности подготовлен, и устанавливают необходимый процесс утверждения. В других юрисдикциях процесс утверждения не предписан законодательством или нормативными актами, и субъект следует собственным процедурам по подготовке и утверждению своей финансовой отчетности с точки зрения собственной структуры управления и руководства. В некоторых юрисдикциях окончательное утверждение акционерами является обязательным до публичного выпуска финансовой отчетности. В этих юрисдикциях окончательное утверждение финансовой отчетности акционерами не обязательно для того, чтобы аудитор мог сделать вывод о том, что все достаточные и надлежащие аудиторские доказательства были получены. Датой утверждения финансовой отчетности в целях МСА является наиболее ранняя дата, когда лица или органы, наделенные соответствующими полномочиями, заявляют, что полный комплект финансовой отчетности подготовлен.

Дата аудиторского отчета (заключения) (Date of the auditor's report) – Дата, выбранная аудитором для датирования отчета по финансовой отчетности. Аудиторский отчет (заключение) не датируется более ранней датой, чем та, когда аудитор получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, на которых будет базироваться мнение о финансовой отчетности⁴. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства включают доказательства того, что полный комплект финансовой отчетности был подготовлен, а также, что лица или органы, наделенные соответствующими полномочиями, объявили о своей ответственности за него.

Дата выпуска финансовой отчетности (Date the financial statements are issued) – Дата, когда аудиторский отчет (заключение) и аудированная финансовая отчетность становятся доступными для третьих сторон. Это, как правило, дата представления отчетности в регулирующий орган.

Риск необнаружения (Detection risk) - (см. «Аудиторский риск»).

Отказ от выражения мнения (Disclaimer of opinion) - (см. «Модифицированный аудиторский отчет (заключение)»).

⁴ В редких случаях законодательство или нормативные акты могут также определять дату в процессе представления финансовой отчетности, на которую предполагается завершение аудита.

ГЛОССАРИЙ

Электронный обмен данными (Electronic Data Interchange (EDI)) - Электронный обмен документами между организациями в машинно-считываемой форме.

Пояснительный параграф(-ы) (Emphasis of matter paragraph(s)) - (см. «Модифицированный аудиторский отчет (заключение)»).

Мошенничество сотрудников (Employee fraud) – Мошенничество с участием только сотрудников субъекта, подлежащего аудиту.

Кодирование (криптография) (Encryption (cryptography)) – Процесс преобразования программ и информации в такую форму, которую невозможно понять без доступа к специальному декодирующему алгоритму (криптографическому ключу). Например, конфиденциальная личная информация в системе учета зарплаты может быть закодирована против несанкционированного разглашения или изменения. Кодирование может служить эффективным средством контроля защиты конфиденциальных или чувствительных программ и информации от несанкционированного доступа или изменения. Однако, эффективная защита зависит от того, осуществляется ли необходимый контроль доступа к криптографическим ключам.

Документация по проекту (Engagement documentation) – Письменное отражение выполненной работы, полученных результатов, выводов, сделанных профессиональным практикующим бухгалтером (иногда используется термин «рабочие документы»). Документация по конкретному соглашению компилируется в аудиторском файле.

Партнер по проекту (Engagement partner) – Партнер или другие лица в фирме, отвечающие за приглашение (проект) и его выполнение, а также за отчет (заключение), выпущенный от лица фирмы, и при необходимости, имеющие соответствующие полномочия, делегированные профессиональным, законодательным или регулирующим органом.

Письмо-соглашение (Engagement letter) – Документирует и подтверждает согласие аудитора с его назначением, целями и масштабом аудита, степенью ответственности аудитора перед клиентом, и формой представления любых отчетов (заключений).

Контрольный обзор качества выполнения соглашения (Engagement quality control review) – Процесс, предназначенный для представления объективной оценки, до выпуска отчета (заключения), значительных суждений, сделанных командой по проекту, и отраженных ею выводов при формулировании отчета (заключения).

Проверяющий контроль качества выполнения соглашения (Engagement quality control reviewer) – Партнер, другое лицо в фирме; внешние специалисты, имеющие соответствующую квалификацию; или команда, состоящая из таких лиц, обладающих достаточным и соответствующим опытом и полномочиями для объективной оценки, до выпуска отчета

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

(заключения), значительных суждений, сделанных командой по проекту, и отраженных ею выводов при формулировании отчета (заключения).

Команда по проекту (Engagement team) – Весь персонал, выполняющий соглашение (проект), включая всех экспертов, приглашенных фирмой для участия в соглашении (проекте).

Процесс оценки риска субъекта (Entity's risk assessment process) – Компонент системы внутреннего контроля, то есть процесс, направленный на выявление предпринимательских рисков, связанных с целями финансовой отчетности, а также на принятие субъектом решений по поводу мер, предпринимаемых в отношении этих рисков и их возможных последствий.

Экологические вопросы (Environmental matters) -

- (а) Инициативы, направленные на предотвращение, уменьшение или исправление нанесенного окружающей среде ущерба, или сохранение возобновляемых и невозобновляемых природных ресурсов (выполнение подобных инициатив может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов по охране окружающей среды, условиями договора, или может быть добровольным);
- (б) Последствия нарушения законодательства и нормативных актов по охране окружающей среды ;
- (в) Последствия ущерба, нанесенного окружающей среде, для людей или природных ресурсов; и
- (г) Последствия вмененной ответственности, предусмотренной законодательством (например, ответственность, которая вменяется данному лицу за ущерб, нанесенный предыдущими владельцами).

Отчёт о природоохранной деятельности (Environmental performance report) – Отчет, предоставляемый отдельно от финансовой отчетности, в котором субъект предоставляет третьим сторонам качественную информацию об обязательствах субъекта в отношении охраны окружающей среды, о политике и целях работы в этом направлении, его достижениях в решении задач, позволяющих предотвратить нанесение ущерба своей деятельностью окружающей среде, а также количественную информацию о результатах деятельности, направленной на охрану окружающей среды.

Экологический риск (Environmental risk) – При определенных обстоятельствах к факторам, относящимся к оценке неотъемлемого риска в процессе разработки общего плана аудита, можно отнести риск существенного искажения финансовой отчетности в связи с экологическими вопросами.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Ошибка (Error) – Непреднамеренно допущенное искажение в финансовой отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.

Давать оценку (Evaluate) – Выявлять и анализировать соответствующие вопросы, включая выполнение необходимых дальнейших процедур в целях формулирования конкретного вывода по данному вопросу. Термин «давать оценку», обычно, используется только в отношении определенного круга вопросов, включая доказательства, результаты выполнения процедур и эффективность ответных действий руководства в отношении выявленных рисков (см. также «Оценивать»).

Существующий аудитор (Existing auditor) - (см. «Аудитор»).

Ожидаемая ошибка (Expected error) - (см. «Аудиторская выборка»).

Опытный аудитор (Experienced auditor) - Лицо (работающее в аудиторской фирме или привлеченное со стороны), обладающее достаточным знанием (а) процесса аудита, (б) МСА и применимых требований законодательства, (в) бизнес среды, в которой работает субъект, и (г) вопросов аудита и финансовой отчетности, актуальных для отрасли субъекта.

Эксперт (Expert) – Лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в отдельной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.

Внешний аудит (External audit) – Аудит, выполняемый внешним аудитором.

Внешний аудитор (External auditor) - (см. «Аудитор»).

Внешнее подтверждение (External confirmation) – Процесс получения напрямую от третьих сторон аудиторских доказательств и их оценка в ответ на запрос относительно конкретного вопроса, влияющего на утверждения руководства в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость (Fair value) – Сумма, на которую на добровольной основе можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами.

Финансовая отчетность (Financial statements) – Структурированное представление финансовой информации, которая обычно включает прилагаемые примечания, основанные на бухгалтерских записях и предназначенные для информирования об экономических ресурсах или обязательствах субъекта по состоянию на определенную дату, или изменениях в

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

них, произошедших за определенный период времени в соответствии с основой представления финансовой отчетности. Термин может означать как полный комплект финансовой отчетности, так и отдельный отчет, например баланс, отчет о прибылях и убытках, с соответствующими пояснительными примечаниями.

Сетевой экран (Firewall) – Сочетание аппаратного и программного обеспечения, предназначенного для защиты глобальной сети, локальной сети и персонального компьютера от несанкционированного доступа через Интернет, установки несанкционированного или опасного программного обеспечения, и ввода несанкционированных или опасных данных и иных материалов в электронной форме.

Фирма⁵ (Firm) – Индивидуально практикующий профессиональный бухгалтер, товарищество или акционерное общество или другая организационно-правовая форма субъекта, объединяющего профессиональных бухгалтеров.

Прогноз (Forecast) – Перспективная финансовая информация, подготовленная на основе допущений относительно будущих событий, которые, по ожиданию руководства субъекта, должны произойти, а также действий, которые руководство субъекта намерено предпринять на дату подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных оценках).

Мошенничество (Fraud) – Преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководства субъекта, лиц, наделенных руководящими полномочиями, сотрудников или третьих сторон, имеющее признаки обмана с целью получения несправедливого или незаконного преимущества. Различают два типа преднамеренного искажения, рассматриваемого в ходе аудита: искажения, возникающие в процессе представления мошеннической финансовой отчетности, и искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов (см. также «*Представление мошеннической финансовой отчетности*» и «*Незаконное присвоение активов*»).

Представление мошеннической финансовой отчетности (Fraudulent financial reporting) – Подразумевает преднамеренное искажение финансовой отчетности, в том числе пропуск определенных числовых показателей или раскрытий информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Общие средства контроля информационных технологий (General IT controls) – Политика и процедуры, которые имеют широкие области применения и предназначены для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля, помогая удостовериться в правильном бесперебойном функционировании информационных систем. Общие средства контроля информационных

⁵ В соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ* (Кодекс), выпущенном в июне 2005 года. Определение термина «фирма» в Кодексе было пересмотрено в июне 2006 года, и пересмотренное определение вступает в силу в отношении отчетов о выражении уверенности, датированных 31 декабря 2008 года или более поздней датой.

ГЛОССАРИЙ

технологий обычно включают средства контроля в отношении операций центра данных и компьютерной сети, приобретения программного обеспечения для операционной системы, его изменения и обслуживания, защиты от несанкционированного доступа, приобретения, разработки и обслуживания приложений.

Допущение о непрерывности деятельности (Going concern assumption) – Согласно допущению о непрерывности деятельности предполагается, что субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законодательством или нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Финансовая отчетность общего назначения (General purpose financial statements) – Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с основой представления финансовой отчетности и предназначенная для удовлетворения общих информационных нужд широкого круга пользователей.

Руководящие полномочия (Governance) – Описывает роль лиц, наделенных полномочиями по осуществлению надзора, контроля и направления деятельности субъекта. Лица, наделенные руководящими полномочиями, обычно отвечают за достижение субъектом поставленных целей, подготовку финансовой отчетности, и представление отчетности заинтересованным лицам. Руководство субъекта может быть отнесено к лицам, наделенным руководящими полномочиями, в том случае, если оно выполняет эти функции.

Государственные коммерческие предприятия (Government business enterprises) – Предприятия, осуществляющие свою деятельность в государственном секторе, как правило, для решения политических или социальных задач. От них, как правило, требуется осуществление деятельности на коммерческой основе, то есть с получением прибыли, или на основе окупаемости, посредством покрытия значительной части операционных расходов за счет пользователей.

Последующий (новый) аудитор (Incoming auditor) - (см. «Аудитор»).

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

*Независимость*⁶ (Independence) – понятие независимости подразумевает:

- (а) Независимость мнения – умонастроение, позволяющее выразить мнение без давления, компрометирующего профессиональное суждение, что позволяет соблюдать принципы честности, объективности и профессионального скептицизма.
- (б) Независимость в действиях – линия поведения, которая позволяет избежать фактов и обстоятельств, которые настолько значимы, что разумная и хорошо информированная третья сторона, обладающая всей необходимой информацией, в том числе и о применяемых мерах предосторожности, может сделать вывод, что порядочность, объективность и профессиональный скептицизм фирмы или члена команды по выражению уверенности были скомпрометированы.

Информационные системы, связанные с финансовой отчетностью (Information systems relevant to financial statements) – Компонент системы внутреннего контроля, включающий систему подготовки и представления финансовой отчетности и состоящий из процедур и записей, предназначенных для инициирования, записи, обработки и обобщения операций субъекта (а также событий и условий), а также для ведения учета соответствующих активов, обязательств и капитала.

Неотъемлемый риск (Inherent risk) - (см. «Аудиторский риск»).

Первоначальный аудит (Initial audit engagement) – Соглашение по аудиту, при котором финансовая отчетность субъекта аудитуется в первый раз, либо финансовая отчетность за предыдущий период аудировалась другим аудитором.

Запрос (Inquiry) – Заключается в поиске информации, как финансовой, так и нефинансовой, у осведомленных лиц в пределах или за пределами субъекта.

Инспектирование (как аудиторская процедура) (Inspection (as an audit procedure)) – Заключается в проверке учетных записей или документов, внутренних или внешних, или материальных активов.

Инспектирование (в отношении завершенных соглашений) (Inspection (in relation to completed engagements)) – Процедуры, призванные подтвердить соблюдение командой по проекту политики и процедур контроля качества, установленных в аудиторской фирме

Предполагаемый пользователь (Intended user) – Лицо, лица или класс лиц, для которых практикующий профессиональный бухгалтер готовит

⁶ В соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ.

ГЛОССАРИЙ

отчет о выражении уверенности. Ответственная сторона может быть одним из предполагаемых пользователей, но не единственным.

Промежуточная финансовая информация или отчетность (Interim financial information or statements) – Финансовая информация (которая может быть составлена в меньшем объеме, чем полный комплект финансовой отчетности, в соответствии с вышеприведенным определением), выпущенная по состоянию на промежуточные даты (обычно за полгода или за квартал) по отношению к финансовому периоду.

Внутренний аудит (Internal auditing) – Деятельность по оценке работы, осуществляемая внутри субъекта одной из его служб. Наряду с прочими вопросами в функции службы внутреннего аудита входит проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Внутренний аудитор (Internal auditor) - (см. «Аудитор»)

Система внутреннего контроля (Internal control) - Процессы, разработанные и осуществляемые лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности о достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов. Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- (а) Контрольная среда;
- (б) Процесс оценки риска субъектом;
- (в) Информационная система, включая связанные бизнес процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
- (г) Действия по контролю; и
- (д) Мониторинг средств контроля;

Изучать (Investigate) – Расследовать вопросы, являющиеся следствием прочих процедур, с целью их разрешения.

Среда информационных технологий (IT environment) – Политика и процедуры, применяемые субъектом, структура информационных технологий (аппаратное обеспечение, операционные системы и т.п.), а также прикладное программное обеспечение, которое субъект использует для обеспечения деятельности и достижения стратегических целей, стоящих перед субъектом.

Соглашение по выражению ограниченной уверенности (Limited assurance engagement) - (См. «Соглашение по выражению уверенности»)

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Ограничение масштаба (Limitation on scope) – Иногда ограничения масштаба работы аудитора может устанавливаться субъектом (например, если условия соглашения предусматривают, что аудитор не будет выполнять аудиторские процедуры, которые он считает необходимыми). Ограничение масштаба аудита может быть вызвано обстоятельствами (например, если сроки работы аудитора не позволяют аудитору наблюдать за проведением инвентаризации запасов). Ограничение масштаба также может возникнуть в случае, если, по мнению аудитора, бухгалтерские записи субъекта являются неадекватными, или если аудитор не может выполнить аудиторские процедуры, которые считает необходимыми.

*Котируемый субъект*⁷ (Listed entity) – Субъект, чьи ценные бумаги, долевые или долговые инструменты котируются или допущены к листингу на признанной фондовой бирже, или торги по которым осуществляются в соответствии с правилами признанной фондовой биржи или другого эквивалентного органа.

Локальная сеть (Local Area Network (LAN)) – Коммуникационная сеть, обслуживающая пользователей на определенной географической территории. Локальные сети были разработаны для обеспечения обмена информацией и коллективного использования ресурсов в пределах организации, включая информацию, программное обеспечение, запоминающие устройства, принтеры и телекоммуникационное оборудование. Они позволяют осуществлять децентрализованную обработку данных. Основными компонентами локальной сети являются средства передачи данных и программное обеспечение, пользовательские терминалы и периферийные интерфейсы коллективного пользования.

Руководство субъекта (Management) – Руководство субъекта состоит из старших сотрудников и других лиц, которые также выполняют высшие управленческие функции. В руководство субъекта входят лица, наделенные руководящими полномочиями, только в тех случаях, если они осуществляют такие функции.

Мошенничество руководства субъекта (Management fraud) – Мошенничество, в котором участвует один или несколько членов руководства субъекта или лица, наделенные руководящими полномочиями.

⁷ В соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ.

ГЛОССАРИЙ

Представления руководства субъекта (Management representations) – Сведения, представляемые руководством субъекта аудиторю в ходе проведения аудита, добровольно или в ответ на конкретные запросы.

Существенное несоответствие (Material inconsistency) – Имеет место, если прочая информация противоречит информации, содержащейся в аудированной финансовой отчетности. Существенное несоответствие может вызвать сомнение относительно аудиторских выводов, сделанных на основе ранее полученных аудиторских доказательств, и, возможно, относительно основы для выражения мнения аудитора по финансовой отчетности.

Существенное искажение факта (Material misstatement of fact) – Имеет место в прочей информации тогда, когда подобная информация, не связанная с содержанием аудированной финансовой отчетности, изложена или представлена неверно.

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

Существенность (Materiality) – Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от величины статьи или ошибки, по которым принимается суждение относительно их пропуска или искажения при определенных обстоятельствах. Следовательно, существенность скорее определяет пороговое или предельное значение, нежели является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

Незаконное присвоение активов (Misappropriation of assets) – Подразумевает кражу активов субъекта, часто совершаемую сотрудниками на сравнительно небольшие и несущественные суммы. Однако, в незаконное присвоение активов также может быть вовлечено руководство субъекта, которое имеет больше возможностей для маскировки и утаивания незаконного присвоения таким образом, что его очень трудно обнаружить.

Искажение (Misstatement) – Неточность в финансовой информации, которая может появиться вследствие ошибок или мошенничества (см. также «Мошенничество» и «Ошибка»).

Модифицированный аудиторский отчет (заключение) (Modified auditor's report) – Аудиторский отчет (заключение) считается модифицированным, если он содержит пояснительный параграф(-ы)

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

или если аудитор выражает мнение, отличное от мнения без оговорки (безусловно-положительного мнения):

Аспекты, не оказывающие влияния на мнение аудитора (Matters That Do Not Affect the Auditor's Opinion)

Пояснительный параграф(-ы) (Emphasis of matter paragraph(s)) – Аудиторский отчет (заключение) может быть модифицирован посредством включения пояснительного параграфа для того, чтобы выделить аспект, влияющий на финансовую отчетность, который включен в примечание к финансовой отчетности, где данный аспект обсуждается более подробно. Включение такого пояснительного параграфа не влияет на мнение аудитора. Аудитор может также модифицировать аудиторский отчет (заключение) посредством использования пояснительного параграфа(-ов) в отношении аспектов, которые не оказывают влияние на финансовую отчетность.

Аспекты, оказывающие влияние на мнение аудитора (Matters That Do Affect the Auditor's Opinion)

Мнение с оговоркой (условно-положительное мнение) (Qualified opinion) – Мнение с оговоркой выражается в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить мнение без оговорки (безусловно-положительное мнение), однако, разногласия с руководством субъекта или ограничение масштаба аудита не являются настолько существенными и глубокими, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Отказ от выражения мнения (Disclaimer of opinion) – Отказ от выражения мнения используется в том случае, если возможное влияние ограничения масштаба является настолько существенным и глубоким, что не позволяет аудитору получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и, следовательно, выразить мнение о финансовой отчетности.

Отрицательное мнение (Adverse opinion) – Отрицательное мнение выражается в том случае, если влияние какого-либо разногласия является настолько существенным и глубоким с точки зрения финансовой отчетности, что аудитор приходит к выводу о том, что внесение оговорки в аудиторский отчет (заключение) не будет достаточной мерой для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой отчетности.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Мониторинг (в отношении контроля качества) (Monitoring (in relation to quality control)) – Процесс постоянного рассмотрения и оценки системы контроля качества фирмы, включая периодическое инспектирование выбранных завершённых соглашений, с целью получения фирмой разумной уверенности в том, что ее система контроля качества работает эффективно.

Мониторинг средств контроля (Monitoring of controls) – Процесс оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля в течение определенного периода. Он включает своевременную оценку организации и функционирования средств контроля, а также осуществления необходимых корректирующих мероприятий, адаптированных под изменения условий. Мониторинг средств контроля является компонентом системы внутреннего контроля.

Национальная практика (аудита) (National practices (auditing)) – Руководства, не имеющие силы стандартов, определенных уполномоченным органом на национальном уровне и обычно применяемых аудиторами при проведении аудита, обзора, прочих соглашений по выражению уверенности, или сопутствующих услуг.

Национальные стандарты (аудита) (National standards (auditing)) – Набор стандартов, определенных действующим законодательством или нормативными актами, или уполномоченным органом на национальном уровне, применение которых является обязательным при проведении аудита, обзора, прочих соглашений по выражению уверенности или сопутствующих услуг.

*Сетевая фирма*⁹ (Network firm) – Субъект, находящийся под общим контролем, в общей собственности, или под общим руководством с фирмой или любым субъектом, который разумная и хорошо информированная третья сторона, обладающая всей необходимой информацией, сочла бы частью фирмы на национальном или международном уровне.

Несоответствие (Noncompliance) – Под данным термином понимаются как преднамеренные, так и непреднамеренные действия или бездействие, противоречащие действующему законодательству или нормативным актам, совершаемые субъектом, в котором проводится аудит.

Риск, не связанный с использованием выборки (Non-sampling risk) - (см. «Аудиторская выборка»)

Нестатистическая выборка (Non-statistical sampling) - (см. «Аудиторская выборка»)

⁹ В соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* МФБ (Кодекс), опубликованным в июне 2005 года. Определение термина «сетевая фирма» в Кодексе было пересмотрено в июне 2006 года. В то же самое время определение термина «сеть» было добавлено в Кодекс. Данные определения вступают в силу в отношении отчетов о выражении уверенности, датированных 31 декабря 2008 года или более поздней датой.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Наблюдение (Observation) – Заключается в зрительном изучении процессов или процедур, выполняемых другими лицами; например, аудитор может наблюдать за проведением инвентаризации запасов персоналом субъекта или выполнением действий по контролю.

Начальное сальдо (Opening balances) – Остатки по счетам, которые имеются на начало периода. Начальное сальдо основывается на конечном сальдо предыдущего периода и отражает влияние операций предыдущих периодов и учетной политики, применявшейся в предыдущем периоде.

Мнение (Opinion) – Аудиторский отчет (заключение) содержит четко выраженное мнение в письменной форме о финансовой отчетности. Мнение без оговорок выражается в том случае, когда аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность представляет достоверный и справедливый взгляд или представлена справедливо во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности (см. «*Модифицированный аудиторский отчет (заключение)*»).

Другой аудитор (Other auditor) - (см. «*Аудитор*»).

Прочая информация (Other information) – Финансовая или нефинансовая информация (отличная от финансовой отчетности или аудиторского отчета (заключения) по такой отчетности), включенная – либо в соответствии с законодательством, либо в соответствии с устоявшейся практикой – в годовой отчет.

Общая стратегия аудита (Overall audit strategy) – Устанавливает масштаб, сроки и направление аудита и предоставляет руководство для разработки более детального плана аудита.

Партнер (Partner) – Лицо, наделенное руководящими полномочиями представлять фирму в отношении предоставления профессиональных услуг.

ПК или персональные компьютеры (также называемые микрокомпьютерами) (PCs or personal computers (also referred to as microcomputers)) – Экономичные, но вместе с тем мощные, автономные компьютеры общего назначения, состоящие, как правило, из монитора (устройство визуального вывода), системного блока, и клавиатуры с манипулятором типа «мышь». Эти механизмы могут быть объединены в портативных компьютерах (ноутбуках). Программы и информация могут храниться на жестком диске или на устройстве хранения данных со съемным носителем, таком как компакт-диск или дискета. ПК могут подключаться к интерактивным сетям, принтерам и прочим устройствам, таким как сканеры и модемы.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Персонал (Personnel) – Партнеры и сотрудники.

Планирование (Planning) – Разработка общей стратегии аудита и разработка плана аудита с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.

Совокупность (Population) - (см. «Аудиторская выборка»).

События после отчетной даты (Post-balance sheet events) - (см. «Последующие события»).

Практикующий профессиональный бухгалтер (Practitioner) – Публично практикующий профессиональный бухгалтер.

Предшественный аудитор (Predecessor auditor) - (см. «Аудитор»).

Основной аудитор (Principal auditor) - (см. «Аудитор»).

*Профессиональный бухгалтер*¹⁰ (Professional accountant) – Лицо, являющееся членом организации-члена МФБ.

*Публично практикующий профессиональный бухгалтер*¹¹ (Professional accountant in public practice) – Профессиональный бухгалтер, вне зависимости от функциональной классификации (т.е. аудит, налоги или консалтинг), работающий в фирме, предоставляющей профессиональные услуги. Этот термин также используется для обозначения фирмы, объединяющей публично практикующих профессиональных бухгалтеров.

Профессиональный скептицизм (Professional skepticism) – Подразумевает наличие скептического склада ума и критическую оценку доказательств.

Профессиональные стандарты (Professional standards) – Стандарты соглашений КМСАВУ в соответствии с «Предисловием к международным стандартам контроля качества, аудита, обзора, выражения уверенности и сопутствующих Услуг» и соответствующие этические требования, обычно составляющие Части А и Б *Кодекса этики профессиональных*

¹⁰ В соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* МФБ

¹¹ В соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* МФБ.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

бухгалтеров МФБ, и соответствующие национальные этические требования.

Средства контроля компьютерных программ (Programming controls) – Процедуры, предназначенные для предотвращения или обнаружения фактов несанкционированного внесения изменений в компьютерные программы, доступ к которым осуществляется через интерактивные терминальные устройства. Доступ может быть ограничен такими средствами контроля, как разделение операционных библиотек и библиотек по разработке программ, а также использование специализированного программного обеспечения для программных библиотек. Очень важно правильно документировать, контролировать и осуществлять мониторинг интерактивных изменений.

Перспективная оценка (Projection) – Перспективная финансовая информация, подготовленная на основе:

- (а) Гипотетических допущений относительно будущих событий и действий руководства субъекта, которые, возможно, но не обязательно будут иметь место в будущем, например, если некоторые субъекты находятся на организационной стадии или рассматривают возможность внесения существенных изменений в характер деятельности; или
- (б) Сочетания допущений, основанных на наиболее точных оценках, и гипотетических допущений.

Предложенный аудитор (Proposed auditor) - (см. «Аудитор»)

Перспективная финансовая информация (Prospective financial information) – Финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта. Перспективная финансовая информация может быть представлена в форме прогноза, перспективной оценки или их сочетания (см. «Прогноз» и «Перспективная оценка»).

Государственный сектор (Public sector) – Национальные, региональные (например, административно-территориальные единицы), местные (например, городские, районные) органы власти и прочие государственные субъекты (например, агентства, комитеты, управления и предприятия).

Мнение с оговоркой (Qualified opinion) - (см. «Модифицированный аудиторский отчет (заключение)»).

Система контроля качества (Quality controls) – Политика и процедуры, установленные аудиторской фирмой для обеспечения разумной уверенности в том, что фирма и ее персонал соответствуют профессиональным

ГЛОССАРИЙ

стандартам, требованиям законодательства и регулирующих органов и что отчеты, выпущенные фирмой или партнером по проекту, соответствуют обстоятельствам.

Разумная уверенность (в контексте контроля качества) (Reasonable assurance (in the context of quality control)) – Высокий, но не абсолютный, уровень уверенности.

Разумная уверенность (в контексте соглашения по аудиту) (Reasonable assurance (in the context of audit engagement)) – Высокий, но не абсолютный, уровень уверенности, выраженный в позитивной форме в аудиторском отчете (заключении) о том, что аудированная информация не содержит существенных искажений.

Соглашение по выражению разумной уверенности (Reasonable assurance engagement) - (см. «Соглашение по выражению уверенности»)

Пересчет (Recalculation) – Подразумевает проверку математической точности документов или учетных записей.

1. *Связанная сторона* (Related party) – сторона является связанной стороной субъекта, если:
 2. (а) Такая сторона прямо или косвенно, через одного или более посредников:
 3. (i) Контролирует субъект или находится под его контролем, или если субъект и такая сторона находятся под общим контролем (сюда относятся материнские предприятия, дочерние предприятия и другие дочерние предприятия одного материнского предприятия);
 4. (ii) Имеет долю в предприятии, обеспечивающую ей значительное влияние на предприятие; или
 5. (iii) Осуществляет совместный контроль над предприятием;
 6. (б) Сторона является ассоциированным предприятием (как указано в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия») данного субъекта;
 7. (в) Сторона представляет собой совместное предприятие, участником которого является субъект (см. МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»);
 8. (г) Сторона входит в состав ключевого управленческого персонала субъекта или его материнского предприятия;
 9. (д) Сторона является близким родственником кого-либо из лиц, указанных в пункте (а) или (г);
 10. (е) Сторона является предприятием, которое находится под контролем, совместным контролем или существенным влиянием кого-либо из лиц, указанных в пункте (г) или (д), либо такие лица имеют, прямо или косвенно, существенное право голоса в данном предприятии;

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

11. (ж) Сторона является планом вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданным для работников субъекта или какого-либо иного предприятия, являющегося связанной стороной субъекта.

Операции между связанными сторонами (Related party transaction) – Передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от того, назначена ли цена.

Сопутствующие услуги (Related services) – Согласованные процедуры и компиляция информации.

Повторное выполнение (Reperformance) – Независимое выполнение аудитором процедур или контрольных действий, которые первоначально были выполнены как часть системы внутреннего контроля субъекта, либо вручную, либо через СКИС.

Ответственная сторона (Responsible party) – Лицо (или лица), которое (-ые):

- (а) В соглашении о прямой отчетности отвечает за предмет изучения; или
- (б) В соглашении, основанном на утверждении, отвечает за информацию о предмете изучения (утверждение), а также может отвечать за предмет изучения.

Ответственная сторона может являться, а может и не являться стороной, которая нанимает практикующего профессионального бухгалтера (заказчик).

Обзор (в отношении контроля качества) (Review (in relation to quality control)) – Оценка качества выполненных работ и заключений, сделанных другими.

Соглашение по обзору (Review engagement) – Целью соглашения по обзору является предоставление возможности аудитору определить на основе процедур, которые не обеспечивают всех доказательств, необходимых для аудита, существуют ли какие-нибудь аспекты, которые привлекли внимание аудитора и которые дают основание аудитору полагать, что финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

Процедуры обзора (Review procedures) – Процедуры, необходимые для достижения цели соглашения по обзору, в первую очередь, это опросы персонала субъекта и аналитические процедуры, применяемые в отношении финансовой информации.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Процедуры по оценке риска (Risk assessment procedures) – Аудиторские процедуры, выполненные для обеспечения знания субъекта и его среды, включая его систему внутреннего контроля, с целью оценки риска существенных искажений на уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений.

Риск существенных искажений (Risk of material misstatement) - (см. «Аудиторский риск»)

Риск, связанный с использованием выборки (Sampling risk) - (см. «Аудиторская выборка»)

Элемент выборки (Sampling unit) - (см. «Аудиторская выборка»)

Масштаб аудита (Scope of an audit) – Аудиторские процедуры, которые, согласно мнению аудитора и на основании МСА, считаются необходимыми для достижения цели аудита в данных условиях.

Масштаб обзора (Scope of a review) – Процедуры обзора, проведение которых в данных условиях считается необходимым для достижения цели обзора.

Информация по сегментам (Segment information) – Информация, представленная в финансовой отчетности, относящаяся к отличительным компонентам, отраслевым и географическим аспектам субъекта.

Значимость (Significance) – Сравнительная важность вопроса, взятая в контексте. Значимость вопроса определяется практикующим профессиональным бухгалтером в зависимости от контекста, в котором этот вопрос рассматривался. Этот вопрос может включать, например, перспективу повлиять на решение предполагаемых пользователей отчета практикующего профессионального бухгалтера; или, в качестве другого примера, контекстом может являться рассуждение о необходимости передачи информации о том или ином вопросе лицам, наделенным руководящими полномочиями, и о том, будет ли он расцениваться ими как значимый в рамках исполняемых ими обязанностей. Значимость может рассматриваться в точки зрения количественных и качественных факторов, таких как сравнительная значимость, характер и влияние на предмет изучения, и выраженные интересы предполагаемых пользователей или получателей.

Значительный риск (Significant risk) – Риск, требующий особого внимания при проведении аудита.

Субъект малого бизнеса (Small entity) – Субъект в котором:

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

- (а) Собственность и управление сконцентрированы у небольшого числа лиц (обычно у одного); и
- (б) Присутствует одно или несколько следующих условий:
 - (i) Незначительное количество источников дохода;
 - (ii) Несложная система ведения учетных записей; и
 - (iii) Ограниченная система внутреннего контроля, предполагающая наличие возможности для руководства обойти средства контроля.

Субъектам малого бизнеса обычно присущи характеристики, указанные в пункте (а), а также одна или несколько характеристик, указанных в пункте (б).

Аудиторский отчет (заключение) специального назначения (Special purpose auditor's report) – Отчет, составленный в связи с независимым аудитом финансовой информации, не являющийся аудиторским отчетом (заключением) по финансовой отчетности, включающий:

- (а) Полный комплект финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с иной всеобъемлющей основой бухгалтерского учета;
- (б) Компонент полного комплекта финансовой отчетности общего назначения или специального назначения, такой как отдельный финансовый отчет, указанные счета, элементы счетов, или статьи финансовой отчетности;
- (в) Соответствие контрактным договоренностям; и
- (г) Обобщенную финансовую отчетность.

Сотрудники (Staff) – Профессионалы, не являющиеся партнерами, включая всех привлеченных экспертов.

Статистическая выборка (Statistical sampling) - (см. «Аудиторская выборка»)

Стратификация (Stratification) - (см. «Аудиторская выборка»).

Информация о предмете изучения (Subject matters information) – Результат оценки или измерения предмета изучения. Именно в отношении информации о предмете изучения профессиональный бухгалтер собирает достаточные и надлежащие доказательства с целью получения разумной основы для выражения мнения в отчете (заключении) о выражении уверенности.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Последующие события (Subsequent events) – Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 10 «События после отчетной даты» рассматривает влияние на финансовую отчетность событий, как благоприятных, так и неблагоприятных, которые происходят между датой финансовой отчетности (называемой в МСФО «отчетной датой») и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- (а) События, предоставляющие дополнительные доказательства условий, существовавших на дату финансовой отчетности; и
- (б) События, указывающие на условия, возникшие после даты финансовой отчетности.

Процедуры проверки по существу (Substantive procedure) – Аудиторские процедуры, выполняемые для обнаружения существенных искажений на уровне утверждений; они подразделяются на два вида:

- (а) Детальные тесты классов операций, сальдо счетов и раскрытий; и
- (б) Расширенные аналитические процедуры (по существу).

Аудитор-преемник (Successor auditor) - (см. «Аудитор»)

Достаточность (Sufficiency) – Количественная мера аудиторских доказательств. Необходимое количество аудиторских доказательств зависит от риска искажения, а также качества таких аудиторских доказательств.

Приемлемые критерии (Suitable criteria) - (см. «Критерии»)

Привлеченное лицо, обладающее соответствующей квалификацией (в целях МСКК 1) (Suitably qualified external person (for the purpose of ISQC 1)) – Привлеченное лицо, которое обладает качествами и профессиональной компетентностью, достаточной для выполнения роли партнера по проекту, например, партнер другой фирмы, или сотрудник (с соответствующим опытом) профессиональной организации бухгалтеров, члены которой могут проводить аудит и обзор исторической финансовой информации, выполнять прочие соглашения по выражению уверенности или оказывать сопутствующие услуги; либо организации, предоставляющей соответствующие услуги по контролю качества.

Обобщенная финансовая отчетность (Summarized financial statements) – Финансовая отчетность, обобщающая годовую финансовую отчетность субъекта, прошедшую аудит, с целью информирования групп пользователей, заинтересованных в выделении информации только по финансовым результатам деятельности и положению субъекта.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

Дополнительная информация (Supplementary information) – Информация, представляемая вместе с финансовой отчетностью, которая не требуется в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности, используемой для подготовки финансовой отчетности, такая информация, как правило, представляется либо в виде дополнительных таблиц, либо в виде дополнительных примечаний.

Высшее аудиторское учреждение (Supreme Audit Institution) – Публичный орган страны, который независимо от определения, структуры или организации, исполняет на основе закона высшие государственные функции аудита в данной стране.

Тест (Test) – Применение процедур в отношении одной или нескольких статей совокупности.

Тесты средств контроля (Tests of control) – Тесты, выполняемые с целью получения аудиторских доказательств относительно эффективности функционирования средств контроля для предотвращения или выявления и корректировки существенных искажений на уровне утверждений.

Лица, наделенные руководящими полномочиями (Those charged with governance) - (см. «Руководящие полномочия»)

Допустимая ошибка (Tolerable error) - (см. «Аудиторская выборка»).

Суммарная погрешность (Total error) - (см. «Аудиторская выборка»).

Журналы регистрации операций (Transactions logs) – Отчеты, предназначенные для создания аудиторского следа по каждой интерактивной операции. Такие отчеты часто документируют исходную информацию по операции (терминал, время и пользователь), а также детали операции.

Неопределенность (Uncertainty) – Ситуация, исход которой зависит от будущих действий или событий, не находящихся под прямым контролем субъекта, но которая может повлиять на финансовую отчетность.

Знание субъекта и его среды (Understanding of the entity and its environment) – Представление аудитора о субъекте и его среде, состоящее из следующих компонентов:

- (а) Отраслевые, законодательные и прочие внешние факторы, включая применяемую основу представления финансовой отчетности.
- (б) Характер деятельности субъекта, включая выбор и применение учетной политики субъектом.
- (в) Цели и стратегические планы, связанные с ними предпринимательские риски, которые могут повлечь существенное искажение финансовой отчетности.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ

(г) Оценка и обзор показателей финансовой деятельности субъекта.

(д) Система внутреннего контроля.

Мнение без оговорки (безусловно-положительное мнение) (Unqualified opinion) - (см. «Мнение»).

Сквозная проверка (Walk-through test) – Включает отслеживание одной или нескольких операций сквозь всю систему бухгалтерского учета.

Глобальная сеть (Wide Area Network (WAN)) – Коммуникационная сеть, через которую осуществляется передача информации на обширной территории, например, между заводами, городами и странами. Глобальная сеть предоставляет интерактивный доступ к прикладным программам с удаленных терминалов. Несколько локальных сетей могут быть объединены в глобальную сеть.

Рабочие документы (Working papers) – Материалы, подготавливаемые аудитором или для него, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут храниться в форме данных, зафиксированных на бумажных носителях, фото пленке, в электронном формате, или на других носителях информации.

ГЛОССАРИЙ

ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ¹

Данный Глоссарий терминов содержит определения терминов, встречающиеся в тексте предложенных в новой редакции и пересмотренных и предложенных в новой редакции Международных стандартов аудита (МСА), включенных в эту часть сборника. Что касается терминов, определение которых не включено в данный Глоссарий, обратитесь к Глоссарию терминов в разделе по Стандартам аудита, обзора, выражения уверенности, и сопутствующих услуг Части I сборника. После завершения проекта «Ясность» данный Глоссарий терминов будет включать все термины, определение которых представлено в предложенных в новой редакции или пересмотренных и предложенных в новой редакции МСА. Полный Глоссарий терминов будет включен в сборник 2009 года выпуска.

Расчетная оценка (Accounting estimate) – приближенное значение денежной величины при отсутствии точного способа её измерения. Этот термин используется для величин, оцениваемых по справедливой стоимости, в случае неопределенности оценки, а также других величин, которые требуют оценки.

Утверждения (Assertions) – представления руководства субъекта, сделанные в явной или неявной форме, которые заключены в финансовую отчетность и используются аудитором при рассмотрении различных видов потенциальных искажений, которые могут произойти.

Аудиторская документация (Audit documentation) – письменное отражение выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств, и заключений, сделанных аудитором (иногда используется термин «рабочие документы»).

Аудиторский файл (Audit file) – одна или более папок или других носителей информации, в физической или электронной форме, содержащих записи, которые составляют аудиторскую документацию по конкретному соглашению.

Точечная оценка аудитора или диапазон аудитора (Auditor's point estimate or auditor's range) – сумма, или диапазон сумм, соответственно, установленный на основе аудиторского доказательства для использования при оценке точечной оценки руководства субъекта.

Предпринимательский риск (Business risk) – риск, связанный со значительными условиями, событиями, обстоятельствами, действиями или бездействием, которые могут оказать неблагоприятное влияние на способность субъекта достичь своих целей и реализовать свои стратегии, или связанный с постановкой неадекватных целей и принятием неадекватных стратегий.

Компонент (Component) – субъект или вид хозяйственной деятельности, по которому руководство группы или компонента подготавливает финансовую информацию, которая должна быть включена в финансовую отчетность группы.

Аудитор компонента (Component auditor) – аудитор, который, по требованию команды по проекту группы, выполняет работу над финансовой информацией, связанной с компонентом, в целях аудита группы.

Руководство компонента (Component management) – руководство, отвечающее за подготовку финансовой информации компонента.

Существенность компонента (Component materiality) – уровень существенности для компонента, определенный командой по проекту группы.

Неопределенность оценки (Estimation uncertainty) – недостаточная точность измерения, присущая расчетной оценке и соответствующим раскрытиям.

Опытный аудитор (Experienced auditor) – физическое лицо (сотрудник аудиторской фирмы или привлеченный эксперт), обладающее практическим опытом проведения аудита и разумным пониманием:

- (а) Процессов аудита;
- (б) МСА и применимых требований законодательства и регулирующих органов;
- (в) Бизнес среды, в которой ведет свою деятельность субъект; и
- (г) Вопросов аудита и представления финансовой отчетности, связанных с отраслью субъекта.

Мошенничество (Fraud) – преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководства субъекта, лиц, наделенных руководящими полномочиями, сотрудников, или третьих сторон, имеющее признаки обмана с целью получения несправедливого или незаконного преимущества.

Факторы риска мошенничества (Fraud risk factors) – события или условия, которые указывают на стимул или давление, вынуждающее совершить мошенничество или предоставить возможность совершения мошенничества.

Группа (Group) – все компоненты, финансовая информация которых включена в финансовую отчетность группы. У группы всегда есть более одного компонента.

Аудит группы (Group audit) – аудит финансовой отчетности группы.

Мнение по аудиту группы (Group audit opinion) – мнение по аудиту финансовой отчетности группы.

¹ В случае с субъектами государственного сектора термины, представленные в настоящем глоссарии, должны трактоваться как их эквиваленты в государственном секторе.

В случае с бухгалтерскими терминами, определение которых не представлено в публикациях Комитета по международным стандартам аудита и выражения уверенности, необходимо обратиться к Глоссарию терминов, опубликованному Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

Партнер по проекту группы (Group engagement partner) – партнер или другое лицо в аудиторской фирме, которое отвечает за соглашение по аудиту группы и его выполнение, а также за аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности группы, который выпускается от имени фирмы. Если аудит группы проводится совместными аудиторами, совместные партнеры по проекту и их команды по проекту все вместе составляют партнера по проекту группы и команду по проекту группы.

Команда по проекту группы (Group engagement team) – партнеры, включая партнера по проекту группы, и штат, которые устанавливают общую стратегию аудита группы, поддерживают связь с аудиторами компонентов, выполняют работу по консолидации, и оценивают выводы, сделанные, исходя из аудиторского доказательства, которое используется как основа для формирования мнения относительно финансовой отчетности группы.

Финансовая отчетность группы (Group financial statements) – финансовая отчетность, которая включает финансовую информацию более чем одного компонента. Термин «финансовая отчетность группы» также относится к комбинированной финансовой отчетности, объединяющей финансовую информацию, подготовленную компонентами, которые не имеют материнской компании, но находятся под общим контролем.

Руководство группы (Group management) – руководство, отвечающее за подготовку и представление финансовой отчетности группы.

Система контроля группы (Group-wide controls) – система контроля, связанная с финансовой отчетностью, разработанная, внедренная и поддерживаемая руководством группы.

Противоречие (Inconsistency) – другая информация, которая противоречит информации, содержащейся в аудированной финансовой отчетности. Существенное противоречие может поставить под сомнение выводы аудитора, сделанные, исходя из аудиторского доказательства, полученного ранее, и, возможно, основу, которая использовалась для формирования мнения аудитора относительно финансовой отчетности.

Система внутреннего контроля (Internal control) – процессы, разработанные, осуществляемые и поддерживаемые лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством и прочим персоналом субъекта, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, а также соответствия применимому законодательству и нормативным актам. Термин «средства контроля» относится к любым аспектам одного или более компонентов системы внутреннего контроля.

Руководство субъекта (Management) – лицо(а), отвечающее за управление операционной деятельностью субъекта. Для некоторых субъектов в некоторых юрисдикциях в состав руководства входят все или часть лиц, наделенных руководящими полномочиями, например, исполнительные члены правления или собственник-управляющий. Руководство субъекта отвечает за подготовку финансовой отчетности под надзором лиц, наделенных руководящими полномочиями, и в некоторых случаях руководство субъекта также отвечает за утверждение² финансовой отчетности субъекта (в других случаях эта обязанность возлагается на лица, наделенные руководящими полномочиями).

Предвзятость руководства субъекта (Management bias) – несоблюдение руководством субъекта нейтралитета при подготовке и представлении информации.

Точечная оценка руководства субъекта (Management's point estimate) – сумма, выбранная руководством субъекта для признания или раскрытия в финансовой отчетности в качестве расчетной оценки.

Искажение факта (Misstatement of fact) – Другая информация, не связанная с вопросами, изложенными в аудированной финансовой отчетности, которая была изложена или представлена неверно. Существенное искажение факта может подорвать доверие к документу, содержащему аудированную финансовую отчетность.

Прочая информация (Other information) – финансовая и нефинансовая информация (кроме финансовой отчетности и аудиторского отчета (заключения) по ней), которая включена согласно законодательству, нормативным актам или обычаям в документ, содержащий аудированную финансовую отчетность и аудиторский отчет (заключение) по ней.

Исход расчетной оценки (Outcome of an accounting estimate) – фактическая денежная сумма, которая была получена в результате разрешения лежащих в основе операций, событий, или условий, ответом на которые послужила такая расчетная оценка.

Процедуры по оценке риска (Risk assessment procedures) – аудиторские процедуры, выполняемые для получения знания субъекта и его среды, включая его систему внутреннего контроля, с целью выявления и оценки риска существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, на уровне финансовой отчетности и на уровне утверждений.

Значительный компонент (Significant component) – компонент, выявленный командой по проекту группы, (а) который сам по себе является значимым с финансовой точки зрения для группы, или (б) который, вследствие его специфического характера или обстоятельств, с большой степенью вероятности повлечет

² Как описано в параграфе [A43] [предлагаемого] МСА 700 (Предложенного в новой редакции) «Отчет (заключение) независимого аудитора по финансовой отчетности общего назначения», ответственность за утверждение в данном контексте означает полномочия сделать вывод о том, что все отчеты, которые составляют финансовую отчетность, включая примечания к ним, были подготовлены.

существенные риски существенных искажений финансовой отчетности группы.

Значительный риск (Significant risk) – выявленный и оцененный риск существенных искажений, который, по мнению аудитора, требует особого внимания при проведении аудита.

Процедура проверки по существу (Substantive procedure) – аудиторская процедура, разработанная с целью обнаружения существенных искажений на уровне утверждений. Процедуры проверки по существу включают:

(а) Детальные тесты (классов операций, сальдо счетов, и раскрытий); и

(б) Аналитические процедуры (по существу).

Тест средств контроля (Test of controls) – аудиторская процедура, разработанная с целью оценки эффективности функционирования средств контроля для предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений на уровне утверждений.

Лица, наделенные руководящими полномочиями (Those charged with governance) – лицо (а) или организация (и) (например, организации, выполняющие функции доверительного управляющего), отвечающие за надзор над стратегическим направлением субъекта и обязательствами, связанными с представлением отчетности субъекта. Это включает надзор за процессом подготовки финансовой отчетности. Для некоторых субъектов в некоторых юрисдикциях в состав лиц, наделенных руководящими полномочиями, входит управленческий персонал, например, исполнительные члены органов управления субъекта, работающего в государственном или частном секторе, или собственник-управляющий. В некоторых случаях лица, наделенные руководящими полномочиями, отвечают за утверждение³ финансовой отчетности субъекта (в других случаях эта обязанность возлагается на руководство субъекта).

³ См. сноску 2.