

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор _____
(Підпис) (Прізвище, ініціали)

«___» _____ 20 р.

АНГЛІЙСЬКА МОВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до практичних занять та самостійної роботи
з текстами фахового спрямування
для студентів 3-4 курсів напряму підготовки 6.030509
" Облік та аудит»
денної форми навчання

Реєстраційний номер
електронних методичних
вказівок у НМУ _____

Схвалено
на засіданні кафедри
іноземних мов
Протокол № 1
від 25.05. 2011 р.

Англійська мова: методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи з текстами фахового спрямування для студентів 3-4 курсів напряму підготовки 6.030509 «Облік та аудит» денної форми навчання / Уклад.: О.В.Березовська, О.А. Левурда, І.П.Тригуб – К: НУХТ, 2011. – с.79

Рецензент: *Г.А.Чередніченко*

Укладачі: *О.В.Березовська*
О.А. Левурда
І.П. Тригуб

ВСТУП

Методичні вказівки призначені для студентів 3-4 курсу напряму підготовки 6.030509 «Облік та аудит» денної форми навчання.

Дані методичні вказівки розраховані на студентів, які вичають англійську мову з метою використання її в професійній діяльності.

Тематика, лексичний мінімум, система вправ спрямовані на досягнення головної мети.

Мета даних методичних вказівок – формування комунікативної мовленнєвої компетенції на матеріалі оригінальних текстів фахової тематики.

Методичні вказівки містять автентичні тексти, післятекстові завдання та словник найбільш уживаних професійних термінів, які сприяють подальшому розвитку набутих мовних навичок для задоволення практичних та професійних потреб в сфері діяльності бухгалтерів.

Система завдань будується на фаховій лексиці, спрямована на полегшення засвоєння поданого тематичного та мовного матеріалу, та містить ряд проблемних завдань, що розвивають творче мислення студентів.

Дані методичні вказівки сприятимуть формуванню у студентів професійно орієнтованих комунікативних мовленнєвих компетенцій та є додатковим спонукальним мотивом для удосконалення навичок усного та писемного мовлення в професійній сфері.

При укладанні даних методичних вказівок використовувались автентичні іншомовні джерела: статті з газети *Financial Times*, матеріали підручників *Professional English in Use Finance* published by Pearson Longman, *Accounting and Finance Market Leader* by Sara Helm, published by Pearson Longman, *The Accounting Cycle* by Larry M. Walter and Christopher J. Skousen, published by BookBoon.

Методичні вказівки складаються з 3 частин. 1 частина – тексти фахового спрямування, які дають визначення основних термінів і понять зі спеціальності «Облік та аудит», 2 частина – тексти із завданнями з газети *Financial Times*, які розраховані на закріплення основної термінології та розвиток усного мовлення студентів, 3 частина – тлумачний словник основних термінів зі спеціальності «Облік та аудит».

UNIT 1

Accounting and accountancy

1.1. Read the text and be ready to discuss it.

Accounting involves **recording** and summarizing an organization's transactions or business deals, such as purchases and sales, and reporting them in the form of financial statements. In many countries, the accounting or accountancy profession has professional organizations which operate their own training and examination systems, and make technical and ethical rules: these relate to accepted ways of doing things.

As far as, accounting is concerned with reporting on financial information of an economic unit, the economic unit is generally considered to be a separate enterprise. The information is potentially reported to a variety of different types of interested parties. These include business managers, owners, creditors, governmental units, financial analysts, and even employees. In one way or another, these users of accounting information tend to be concerned about their own interests in the entity. Business managers need accounting information to make sound leadership decisions. Investors hold out hope for profits that may eventually lead to distributions from the business (e.g., “dividends”). Creditors are always concerned about the entity’s ability to repay its obligations. Governmental units need information to tax and regulate. Analysts use accounting data to form their opinions on which they base their investment recommendations. Employees want to work for successful companies to further their individual careers, and they often have bonuses or options tied to enterprise performance. Accounting information about specific entities helps satisfy the needs of all these interested parties. The diversity of interested parties leads to a logical division in the discipline of accounting: financial accounting and managerial accounting. Financial accounting is concerned with external reporting of information to parties outside the firm. In contrast, managerial accounting is primarily concerned with providing information for internal management.

Bookkeeping is the day-to-day recording of transactions.

Financial accounting includes bookkeeping, and preparing financial statements for shareholders and creditors (people or organizations who have lent money to a company). Their ability to understand and have confidence in reports is directly dependent upon standardization of the principles and practices that are used to prepare the reports. Without such standardization, reports of different companies could be hard to understand and even harder to compare organized processes to bring consistency and structure to financial reporting.. In the United States, a private sector group called the Financial Accounting Standards Board (FASB) is primarily responsible for developing the rules that form the foundation of financial reporting. With the increase in global trade, the International

Accounting Standards Board (IASB) has been steadily gaining prominence as a global accounting rule setter.

Financial reports prepared under the generally accepted accounting principles (GAAP) promulgated by such standard setting bodies are intended to be general purpose in orientation. This means they are not prepared especially for owners, or creditors, or any other particular user group. Instead, they are intended to be equally useful for all user groups. As such, attempts are made to keep them free from bias (neutral).

Management accounting involves the use of accounting data by managers, as far as they are charged with business planning, controlling, and decision making. As such, they may desire specialized reports, budgets, product costing data, and other details that are generally not reported on an external basis. Further, management may dictate the parameters under which such information is to be accumulated and presented. For instance, GAAP may require that certain research costs be deducted immediately in computing a business's externally reported income; on the other hand, management may see these costs as a long-term investment and stipulate that internal decision making be based upon income numbers that exclude such costs. This is their prerogative. Hopefully, such internal reporting is being done logically and rationally, but it need not follow any particular set of guidelines.

Auditing

Auditing means examining a company's systems of control and the accuracy or exactness of its records, looking for errors or possible fraud: where the company may have deliberately given false information.

An internal audit is carried out by a company's own accountants or internal auditors.

An external audit is done by independent auditors: auditors who are not employees of the company.

The external audit examines the truth and fairness of financial statements. It tries to prevent what is called '**creative accounting**', which means recording transactions and values in a way that produces a false result - usually an artificially high profit.

There is always more than one way of presenting accounts. The accounts of British companies have to give a true and fair view of their financial situation. This means that the financial statements must give a correct and reasonable picture of the company's current condition.

Laws, rules and standards

In most continental European countries, and in Japan, there are laws relating to accounting, established by the government. In the US, companies whose stocks are traded on public stock exchanges have to follow rules set by the Securities and

Exchange Commission (SEC), a government agency. In Britain the rules, which are called standards, have been established by independent organizations such as the Accounting Standards Board (ASB), and by the accountancy profession itself.

Навчальне видання

АНГЛІЙСЬКА МОВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи

з текстами фахового спрямування

для студентів 3-4 курсів напряму підготовки 6.030509

« Облік та аудит»

денної форми навчання

Укладачі: Березовська Ольга Владиславівна

Левурда Олег Анатолійович

Тригуб Інна Петрівна