

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Т.А. ТЕРЕНТЬЕВА

АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ
РАБОТЫ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК657.6 (076.5)
ББК 65.053я7
Т35

Рецензент
доктор экономических наук, доцент С.В. Панкова

Т35 **Терентьева ,Т.А.**
Аудит [Текст]: методические указания по выполнению
курсовой работы/ Т.А.Терентьева – Оренбург: ГОУ ОГУ,
2005. – 32с.

Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит» предназначены для студентов 5 курса очной, заочной и дистанционной форм обучения по специальности 060500 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

В методических указаниях описаны цели и задачи, этапы подготовки курсовой работы, представлены темы и методические рекомендации по их выполнению, а так же литература, рекомендуемая для написания курсовой работы по данной дисциплине.

ББК65.053я7

© Терентьева Т.А., 2005

© ГОУ ОГУ, 2005

Введение

Курсовая работа является заключительным, комплексным этапом освоения курса, на котором закрепляются, углубляются и обобщаются теоретические вопросы.

Цель выполнения курсовой работы заключается в том, что:

- студент приобретает практические навыки изучения данных по финансово-хозяйственной деятельности организации, самостоятельного решения экономических задач;

- прививаются навыки работы со справочной, нормативной литературой и другими материалами, используемыми при проведении исследования;

- углубляются теоретические знания студента, приобретенные во время изучения дисциплины «Аудит» (первой части курса «Основы аудита» и второй части курса «Практический аудит»);

Подготовка курсовой работы является важнейшей частью самостоятельной работы студента в вузе, позволяющей обеспечить выполнение требования Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по реализации знаний и умений в практической профессиональной деятельности выпускника.

На кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГОУ ОГУ в соответствии с учебным планом подготовки студентов по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрена курсовая работа по дисциплине «Аудит». Курсовая работа выполняется студентами 5 курса очной, заочной и дистанционной форм обучения.

В процессе подготовки курсовой работы студент должен усвоить порядок определения уровня системы внутреннего контроля исследуемого предприятия, расчета уровня существенности и аудиторского риска, разработать план, программу аудита объекта проверки и применить к системе учета на исследуемом предприятии.

Конечным этапом курсовой работы является подведение итогов проверки, разработка выводов по результатам проверки и рекомендаций по исправлению выявленных нарушений и совершенствованию СВК.

К курсовой работе по дисциплине «Аудит» предъявляются следующие основные требования.

1 Курсовая работа должна быть написана на высоком теоретическом уровне.

Это требование предусматривает работу студента с теоретическими источниками, каковыми в первую очередь являются учебники, учебно-методические пособия, периодические издания. Также необходимо использовать законодательную базу, нормативные издания с учетом последних изменений. В условиях реформирования бухгалтерского учета в РФ непременным условием подготовки качественной курсовой работы является также использование Международных стандартов аудита (МСА) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Поскольку профессия аудитора является общественно значимой, представляется уместным упоминание в курсовой работе об этических нормах и правилах, принятых в РФ и за рубежом (Кодексы этики аудиторов).

2 Теоретический материал, использованный в курсовой работе, должен быть самостоятельно проработан, критически проанализирован и оценен.

Это требование предусматривает разумный, критический подход к изучению теоретического материала. Бездумное переписывание (сканирование) учебников и статей не должно подменять самостоятельной работы студента над первоисточниками. Во время составления обзора происходит первичное знакомство с различными точками зрения специалистов, затем студент выбирает из многих возможных методов и подходов оптимальный с его точки зрения и обосновывает этот выбор. Только в этом случае можно говорить об успешном результате выполнения теоретической части курсовой работы.

3 Теоретический материал, использованный в курсовой работе, должен быть органически увязан с практическими данными организации.

Не допускается освещение в теоретической части вопросов, не имеющих отношение к проблемам учета и аудита объекта, который изучается по данным организации. В теоретической части должна быть освещена проблематика, непосредственно связанная с изучаемым объектом, его отраслевыми особенностями, современным состоянием, перспективами развития учета и аудита.

4 Курсовая работа должна быть написана грамотно.

Курсовая работа пишется на русском языке с учетом правил грамматики и орфографии. Стиль изложения должен соответствовать стилю делового документа с учетом профессиональных требований к терминологии. Термины и определения, употребляемые в курсовой работе не должны противоречить соответствующим законам и нормативным актам. Если содержание какого-то термина неизвестно студенту или вызывает сомнение правильность его написания, необходимо обратиться к словарю или проконсультироваться у преподавателя.

1 Выбор темы курсовой работы

Темы курсовых работ разрабатываются кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита. Примерная тематика курсовых работ приведена в приложении А. Целесообразно выбирать тему курсовой работы аналогичную той, что выбрана по предмету «Бухгалтерский учет» и (или) «Экономический анализ». Это позволит студенту наиболее полно изучить один из объектов бухгалтерского учета и таким образом подготовиться к написанию дипломной работы.

Курсовая работа выполняется с использованием практического материала конкретного предприятия. Если студенты одной группы выбрали одну и ту же тему, значит исследование должно проводиться по разным объектам (предприятиям).

Допускается выполнение курсовой работы по теме, не содержащейся в перечне тем. В этом случае студент представляет тему для согласования с руководителем и заведующим кафедрой с обоснованием ее актуальности, важности и необходимости исследования.

При выборе темы следует учитывать возможность доступа к первичным документам, регистрам учета и формам отчетности по тому или иному объекту на исследуемом предприятии. Например, если студент выбрал тему, связанную с аудитом оплаты труда, а на исследуемом предприятии ему отказали в доступе к данным по доходам работников предприятия, сославшись на конфиденциальность подобной информации.

2 Этапы работы

2.1 Составление графика работы

Работа студента организуется в соответствии с графиком (приложение Б), состоящим из следующих основных этапов:

- 1) обзор литературы;
- 2) составление плана курсовой работы;
- 3) сбор и изучение практического материала;
- 4) представление курсовой работы для проверки;
- 5) защита курсовой работы.

После выбора темы курсовой работы студент должен согласовать ее с преподавателем. Затем вместе с преподавателем устанавливаются сроки выполнения каждого этапа. Сроки могут быть нарушены только по уважительной причине, подтвержденной соответствующими документами.

2.2 Обзор литературы

Подготовка к написанию курсовой работы начинается с обзора литературы, который включает в себя работу с нормативными актами, библиографическими справочниками, поиск по сети Интернет и рассмотрение периодических изданий за последние 2-3 года, включая год написания курсовой работы. В отношении учебников, монографий, методических изданий можно расширить рамки поиска до 5 лет. Законодательные и нормативные акты должны применяться в последней редакции с учетом изменений, не позднее месяца на момент осуществления обзора.

Количество источников, не считая нормативных актов, должно быть не менее 20 единиц. Широта обзора должна обеспечивать обязательное рассмотрение следующих основных моментов:

- 1) проблемы по изучаемой теме;
- 2) пути решения актуальных проблем;
- 3) тенденции развития отечественного и зарубежного аудита;
- 4) совершенствование нормативного и методического обеспечения аудита в России и за рубежом;
- 5) направления повышения качества аудиторских услуг;
- 6) автоматизация процесса аудита на всех стадиях его проведения и др.

При этом необходимо использовать труды преподавателей вуза.

Обзор оформляется в виде «Списка использованных источников», в котором вначале перечисляются нормативные акты всех уровней, в т.ч. федеральные правила (стандарты) аудита, затем основная учебная и методическая литература, далее идет перечень периодических изданий, и в конце указываются интернетовские сайты. В тексте работы должны быть даны ссылки на каждый из указанных источников.

При изучении литературы следует соблюдать определенную последовательность. Начинать следует с учебников и монографий. Затем

изучаются нормативные акты, законы, постановления уполномоченных органов и т.п. Завершающим этапом является изучение статей в периодических изданиях и интернетовских сайтов.

Особое внимание должно быть уделено спорным вопросам, по которым ведется дискуссия. Студент должен внимательно изучить обоснования, которые приводит тот или иной автор, проанализировать их и выбрать наиболее аргументированную точку зрения. При этом будет корректным, если студент сформирует и выразит свое отношение к дискуссии.

После завершения обзора выбранные источники конспектируются в тезисной форме и представляются на согласование руководителю курсовой работы в сроки, указанные в графике.

После согласования подобранных источников студент приступает к их изучению и конспектированию.

Выбранные источники оформляются в список, который должен содержать полное название, Ф.И.О. авторов, издательство и т.п. Номер из списка использованных источников в дальнейшем должен быть указан по тексту курсовой работы при упоминании того или иного источника в квадратных скобках (например,[32]).

2.3 Составление плана курсовой работы

Следующим этапом является разработка плана и структуры курсовой работы с разбивкой на пункты, подпункты и предварительный перечень приложений.

В структуру курсовой работы рекомендуется включать не менее трех разделов.

Первый раздел посвящается теоретическим основам проведения аудита выбранного объекта, современным проблемам в организации и методике аудиторских проверок в России и за рубежом, освещаемым в печати учеными, методологами и специалистами в области аудита.

Второй раздел раскрывает порядок проведения проверки на конкретном предприятии с использованием его источников информации. Расчет основных параметров аудита, план и программа, оценка СВК производятся с учетом специфики субъекта проверки.

Третий раздел обобщает и систематизирует результаты аудита. На основе проведенной работы вырабатываются предложения по исправлению ошибок и совершенствованию СВК исследуемого предприятия.

Перечень приложений должен быть составлен таким образом, чтобы раскрывать, комментировать и иллюстрировать основные моменты по каждому разделу. В виде приложений рекомендуется оформлять тесты оценки СВК, план и программу аудита, исследование на предмет сомнения в допущении непрерывности деятельности, обзор аудируемого лица и другие таблицы, занимающие более 1 листа печатного текста.

В приложениях также приводятся все исследуемые источники информации. В случае если невозможно приложить источник информации в

силу его объема (более 3-х листов) приводится выдержка из него или в разделе 2 излагается его краткое содержание и описание формальных признаков. Например, при аудите в обязательном порядке используется учетная и налоговая политика аудируемого лица, но в большинстве случаев, этот документ занимает порядка 10 и более страниц печатного текста. В этом случае допускается в приложении приводить выписки из учетной и налоговой политики, касающиеся исследуемого объекта проверки.

Подготовленная студентом структура работы предоставляется на согласование руководителю в установленный графиком срок (приложение Б).

3 Содержание курсовой работы

3.1 Структура курсовой работы

Текст курсовой работы состоит из следующих структурных элементов:

- аннотация;
- содержание;
- введение;
- первый раздел;
- второй раздел;
- третий раздел;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

В содержании должны быть указаны все разделы и подразделы курсовой работы с соответствующими номерами страниц, а также перечень приложений.

3.2 Содержание введения

Во введении на 3-4 страницах должна быть указана цель курсовой работы, задачи исследования. Кратко следует коснуться содержания отдельных разделов, отметить методики, которые использованы в исследовании и их авторов, аргументировать их выбор. Необходимо упомянуть о проблемах и специалистах, которые работают в направлении их решения. Желательно дать краткую характеристику объекта исследования, при этом остановиться на особенностях его деятельности, которые влияют на организацию аудита.

3.3 Содержание первого раздела

Первый раздел работы выполняется на основании конспектов источников, подготовленных студентом на этапе обзора. Описывается современное состояние нормативного регулирования аудита выбранного объекта проверки, в том числе требования федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, обязательных и рекомендованных к применению в аудите. Рассматриваются проблемные области аудита, в частности:

- проблемы неподготовленности отечественной экономической среды к применению МСА;
- направления совершенствования организации и методики проведения аудита с учетом требований иностранных инвесторов и российских пользователей отчетности;
- автоматизация процесса аудита на всех его этапах с целью повышения эффективности работ;
- направления повышения качества аудита, совершенствование процедур контроля за исполнителями в ходе проверки; и т.д.

При использовании работ авторов публикаций и методик следует прямо указывать на мнения авторов, употребляя выражения «...по утверждению автора статьи (наименование источника, ф.и.о. автора, номер страницы) ...», «... методики определения уровня существенности разработаны и представлены в трудах авторов...», «... над проблемой построения выборки работают ученые...» и т.д.

Следует помнить, что содержание первого раздела должно быть прямо увязано с последующими разделами работы и не уделять много внимания общим правилам, не связанным тем или иным образом с объектом и субъектом проверки.

В конце раздела необходимо обобщить результаты проведенного исследования и в краткой форме указать на альтернативные методики, выбранные для использования во втором разделе. Например: «Для определения уровня существенности выбрана методика, предлагаемая..., поскольку она является наиболее приемлемой для избранного объекта проверки».

3.4 Содержание второго раздела

Второй раздел курсовой работы посвящается изучению аудируемого лица, особенностям его финансово-хозяйственной деятельности, СВК в целом и в части объекта проверки, определению основных параметров аудита с использованием выбранных показателей деятельности субъекта, составлению плана и программы, описанию хода проверки.

Изучение аудируемого лица начинается с описания организации с использованием учредительных документов, пояснительной записки, отчетности, организационной структуры.

Получение знаний о бизнесе клиента должно осуществляться в соответствии с правилом (стандартом) «Понимание деятельности экономического субъекта».

В результате заполняется «Обзор субъекта проверки» (приложение В). Этот документ рекомендуется составлять на этапе предварительного знакомства аудитора с предполагаемым клиентом для принятия решения о согласии на проведение аудита или об отказе в его проведении. Необходимо также прибегнуть к аналитическим процедурам и провести исследование на предмет сомнения в допущении непрерывности деятельности в порядке, обусловленном федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица». При проведении исследования следует использовать показатель чистых активов.

В случае наличия серьезных сомнений, полученных в результате исследования, о возможности экономического субъекта продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, аудитору уже на начальной стадии аудита следует довести до руководства фирмы-клиента эту информацию и

указать на невозможность составления безоговорочно положительного заключения,

По результатам изучения бизнеса клиента и особенностей его функционирования делается вывод о внутривозвратном (неотъемлемом) риске по планируемой проверке.

Следующим этапом в написании курсовой работы является проведение исследования эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица. Для проведения проверки СВК рекомендуется применять опросные листы, и тестирование составляющих СВК: системы бухгалтерского учета контрольной среды, средств контроля. При этом следует использовать федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»

В результате произведенного тестирования и интервьюирования формируется мнение о степени доверия к СВК организации, а также выводы о:

- величине аудиторской выборке с учетом обнаруженных негативных моментов, ошибок и слабых сторонах СВК;

- величине риска контроля (прямая зависимость с величиной выборки).

Подводится итог по результатам изучения СВК, определяется аудиторский риск с указанием порядка его исчисления.

Величина выборки также должна быть определена по одной из существующих методик с учетом требований правила (стандарта) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка».

Далее в курсовой работе проводится расчет уровня существенности. При этом используется федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите». Допускается применение методики, рекомендуемой Приложениями 1 и 2 к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (Принят Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998 года, протокол № 2). Студент также может использовать альтернативную методику, предлагаемую специалистами в области аудита, упомянутую при написании первого раздела. В любом случае найденная величина единого показателя уровня существенности, применимого для проверки всех объектов учета должна быть использована для нахождения значения уровня существенности для проверяемого объекта.

После того, как определены основные параметры аудиторской проверки (уровень существенности, аудиторский риск, выборка), следует приступить к составлению плана аудита и программы проверки объекта учета.

Общий план составляется в табличном виде. План должен содержать наименование проверяемой организации, период проверки, количество трудозатрат на объект проверки, планируемый аудиторский риск, планируемый уровень существенности. В графах таблицы указываются перечень аудиторских процедур, сроки их проведения, исполнитель, планируемые трудозатраты. Общий план составляется по объектам учета вне зависимости от того, какой объект выбран студентом в теме курсовой работы.

При использовании для составления плана методики, рекомендуемой авторами учебников и публикаций, необходимо указывать источник и автора.

В развитие общего плана составляется программа аудита выбранного в теме курсовой работы объекта проверки. Программа должна содержать процедуры, необходимые для сбора аудиторских доказательств при проверке конкретного счета (группы счетов), статьи (статей) баланса, показателей отчетности.

Набор процедур должен быть таким, чтобы удовлетворять требованиям федерального правила (стандарта) № 5 «Аудиторские доказательства».

При использовании готовых программ также как и при составлении плана необходимо ссылаться на авторов разработок. Программа оформляется в табличном виде, где указывается: наименование проверяемой организации, период проверки, трудозатраты на объект проверки, планируемый аудиторский риск в целом по организации, уровень существенности для данного объекта учета. В графах таблицы указываются наименование аудиторских процедур, сроки их проведения, источники информации, величина выборки для каждой процедуры и технические приемы (методы).

При составлении плана и программы следует учитывать положения федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита».

После того, как составлена программа аудита можно приступать к описанию хода проверки, т.е. к порядку применения технических приемов (методов) для получения аудиторских доказательств с использованием указанных в программе источников информации (первичных документов, регистров учета, форм отчетности и др.).

Проверку рекомендуется начать с процедуры изучения достоверности данных, отраженных в отчетности на начало проверяемого периода. Процедура осуществляется по правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности» и оформляется в виде таблицы.

Следует учитывать, что кроме процедур проверки по существу, как в программе аудита, так и в описании хода проверки должны присутствовать процедуры, направленные на проверку соблюдения требований законодательства. Процедуры эти должны осуществляться в соответствии с правилом (стандартом) «Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита».

3.5 Содержание третьего раздела и заключения

В третьем разделе курсовой работы студент систематизирует, анализирует результаты проверки, делает выводы и предложения по направлению искажений и совершенствованию СВК. В результате должен быть подготовлен отчет в соответствии с требованиями правила (стандарта) аудиторской деятельности «Письменная информация аудитора руководству

экономического субъекта по результатам проведения аудита». Систематизация выявленных ошибок и нарушений должна быть оформлена в виде таблицы.

Рекомендации по исправлению ошибок и отклонений должны учитывать корректурные способы, имеющиеся в бухгалтерском учете (дополнительные записи, исправительные проводки, метод «красного сторно»).

Нарушения правил ведения бухгалтерского и налогового учета должны фиксироваться в курсовой работе со ссылкой на нарушенный подпункт, пункт, статью законодательного акта, указания по исправлению должны сопровождаться обоснованием существенности выявленных качественных отклонений и степени их влияния на достоверность отчетности.

При анализе ошибок, имеющих налоговые последствия, необходимо указать на исчисление каких налогов имеет влияние завышение (занижение) суммы операции, в каком размере, какие могут быть исчислены штрафные санкции налоговыми органами. Следует также указать путь исправления допущенной ошибки в бухгалтерском учете с указанием первичного документа, при помощи которого оформляется исправление, бухгалтерских записей (проводок) и периода исправления. Налоговые искажения также описываются с указанием порядка исправления в бухгалтерском и налоговом учете путем оформления первичных документов, бухгалтерских записей, составления уточненной налоговой декларации. Следует помнить, что внесение исправлений в бухгалтерском учете должно производиться в периоде обнаружения ошибки, а в налоговые декларации исправления вносятся в периоде совершения ошибки. Так, при обнаружении ошибки в начислении НДС по выручке, полученной в первом квартале проверяемого периода аудитор, работающий в организации в апреле следующего года, рекомендует внести исправления в бухгалтерском учете за апрель текущего года, а в налоговые органы представить уточненную декларацию за первый квартал предыдущего года.

В заключении приводятся результаты исследования в соответствии с поставленными задачами. Выводы должны основываться на материале, изложенном в предыдущих разделах и результатах исследования. Предложения должны носить конкретный характер и быть полезными для исследуемого предприятия.

4 Критерии оценки качества знаний студента и оформления курсовой работы

При выставлении оценки преподаватель должен руководствоваться следующими оценочными критериями.

Студент должен иметь представление:

- о теоретических основах проведения аудита;
- о современных проблемах в организации и методике аудиторских проверок в России и за рубежом;
- о нормативных актах и стандартах аудита.

Должен знать:

- порядок определения уровня существенности аудиторского риска, выборки при проведении аудита;
- основные этапы аудита и содержание сопутствующих им рабочих документов аудитора (обзор, план, программа, письменная информация аудитора);
- технические приемы и методы, применяемые в аудите;
- источники информации, используемые при проверке выбранного объекта учета;
- нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет объекта проверки;
- типичные ошибки по объекту учета;
- правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Должен уметь:

- определять уровень существенности как по проверке в целом, так так и в отношении объекта проверки;
- определять аудиторский риск;
- применять пункты программы и описывать ход проверки;
- применять технические приёмы (методы) и делать обоснованные выводы по результатам проверки;
- систематизировать результаты, анализировать последствия ошибок и нарушений законодательства, разрабатывать рекомендации по исправлению отклонений и совершенствованию СВК.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который представил на защиту работу в соответствии с графиком, оформленную по правилам, рекомендуемым СТП 101-00 и настоящей методикой, при защите показал знания и умения, указанные выше, при ответах на вопросы преподавателя проявлял неуверенность и ограниченный объём знаний (только в рамках рекомендованных методик).

Оценка «хорошо» выставляется студенту, который представил на защиту работу, подготовленную с соблюдением графика или ранее, оформил работу в соответствии с требованиями СТП 101-00 и настоящей методики.

При защите уверенно и полно отвечал на поставленные вопросы в соответствии с требованиями к объекту знаний и умений указанных выше.

Оценка «отлично» выставляется студенту, который представил на защиту работу, подготовленную с соблюдением графика или ранее, оформляя работу в соответствии с требованиями СТП 101-00 и настоящей методики.

При защите уверенно, полно отвечал на поставленные вопросы, показал знания не только стандартных и содержащихся в настоящих методических указаниях способов и методов определения параметров аудита (уровня существенности, риска, выборки), но и альтернативных, прогрессивных, автоматизированных способов. Владеет знаниями о современных проблемах аудита и тенденциях развития. Грамотно применяет процедуры, используя традиционные и нетрадиционные приёмы и методы, не только к бухгалтерскому, но и налоговому учёту. Знает правила учёта и отражения в отчётности не только в соответствии с учётной политикой предприятия, но и альтернативные решения. Умеет предложить пути автоматизации учёта и совершенствования СВК, которые могут быть реально воплощены на исследуемом предприятии.

5 Литература, рекомендуемая для подготовки курсовой работы

5.1 Основная литература

5.1.1 **Алборов, Р. А.** Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК [Текст]/ Р. А. Алборов. -2-е изд., перераб. доп.-М.: Издательство «Дело и сервис», 2000.-432 с.;

5.1.2 **Подольский, В. И.** Аудит [Текст]: учебник для вузов/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк., А.А. Савин, Л.В. Сошников. -М.: Аудит: ЮНИТИ, 2000

5.1.3 **Шеремет, А. Д.** Аудит [Текст]: учебник/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.– 2-е изд., доп. и перераб. –М.: ИНФРА-М, 2001.

5.1.4 **Андреев, В. Д.** Практикум по аудиту [Текст]: учеб. пособие/ В.Д. Андреев, Т.И. Кисилевич, И.В. Атаманюк.– М.: Финансы и статистика, 2000.-208с.

5.1.5 **Макальская, М. Л.** Основы аудита [Текст]: курс лекций с ситуационными задачами / М.Л. Макальская, М.В. Мельник, Н.А.Пирожкова. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. –160с.

5.2 Дополнительная литература

5.2.1 **Василевич, И. П.** Сборник задач по аудиту [Текст]/ И.П. Василевич, Е. И. Ширкина. -2-е изд., перераб. и доп -М.: Финансы и статистика-М., 2002.-123с.

5.2.2 **Алборов Р. А.** Основы аудита [Текст]: учеб. пособие для вузов/ Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая. -М.: Дело и Сервис, 2001.-224 с.

5.2.3 **Данилевский, Ю. А.** Аудит [Текст]: учеб. пособие/ Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А.Ремизов, Е.В.Старовойтова. -М.: ИД ФБК ПРЕСС.- 2000.-236с.

5.2.4 **Аренс, Э. А.** Аудит [Текст]/ Э.А. Аренс, Дж. К. Лоббек. - М.: Финансы и статистика.- 1995.-312с.

5.2.5 **Дефенд Д. Ф.** Аудит [Текст]/ Д.Ф Дефенд., Монтгомери Дженикс Г.Р., О Рейли , В.М. Хирш.: пер. с англ.; под ред. Л.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-212с.

5.2.6 **Кармайкл, Д. Р.** Стандарты и нормы аудита [Текст]/ М. Бенис: пер. с англ.; под ред. Д.Р. Кармайкл.– М.: ЮНИТИ, 1995.-123с.

5.2.7 **Робертски, Дж.** Аудит [Текст]/ Робертски Дж. – М.: Аудиторская фирма «Контакт», 1993-325с.

5.2.8 **Зубкова, Е. В.** Технология аудита: организация проверки, критерии, проверочные процедуры, рабочие документы [Текст]: практическое руководство/ Е.В.Зубкова. -М.: Аналитика-пресс, аудиторская фирма ЦБА, 1998.-235с.

5.2.9 **Ковалева, О. В.** Аудит. Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки. [Текст]/ О.В. Ковалева, Ю.П.Константинов. – М.: ПРИОР, 1999.-261 с.

5.2.10 **Романов, В. В.** Компьютеризация аудита [Текст]/В.В. Романов, Б.Е. Одинцов. - М.: ЮНИТИ,- 1999.-236 с.

5.2.11 **Скобара, В. В.** Аудит: методология и организация [Текст]/ В.В. Скобара.– М.: Дело и сервис, 1998.-123 с .

5.2.12 **Терехов, А. А.** Аудит [Текст]/ А.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 1998.-256с.

5.2.13 **Панкова, С. В.** Международные стандарты аудита[Текст]/ С.В.Панкова. - М.: Финансы и статистика.- 2001. -315с.

5.2.14 **Терехов, А. А.** Аудит: перспективы развития [Текст]/ А.А. Терехов. - М.: Финансы и статистика.- 2001. –560с.

5.2.15 **Агеева, Ю. Б.** Аудиторская проверка [Текст]: практическое пособие для аудитора и бухгалтер /Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. –М.: Бератор-пресс, 2001. –144с.

5.2.16 **Газарян, А. В.** Планирование в аудите [Текст] / А.В. Газарян. - М.: Финансы и статистика.- 2001.-264с.

5.2.17 **Бычкова С. М.** Риски в аудиторской деятельности [Текст]/ С.М. Бычковой, Л.Н. Растамханов.– М.: Финансы и статистика.- 2003. – 416 с.

5.3 Периодическая литература:

5.3.1 «Аудиторские ведомости». Ежемесячный журнал. Издательство международного еженедельника «Финансовая газета»

5.3.2 «Аудитор». Ежемесячный журнал. ЗАО Издательский дом «Аудитор»;

- 5.3.3 «Бухгалтерский учет». Ежемесячный журнал. Издательство «Бухгалтерский учет»;
- 5.3.4 «Аудит и налогообложение». Ежемесячный журнал;
- 5.3.5 «Налоговый вестник». Ежемесячный журнал;
- 5.3.6 «Налоговый вестник Оренбургской области». Ежемесячный журнал;
- 5.3.7 «Учет, налоги, право». Газета с приложением «Официальные документы». Издательский дом «Главбух».

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(справочное)

Примерная тематика курсовых работ

- 1 Становление и развитие аудиторской деятельности в России и за рубежом
- 2 Аудит и финансовый менеджмент
- 3 Внешний и внутренний аудит хозяйственных систем
- 4 Стандартизация аудиторской деятельности: современное состояние и перспективы развития
- 5 Методика и организация контроля качества аудиторской деятельности
- 6 Внутренние стандарты и инструкции по технике и технологии аудита
- 7 Вопросы разработки и функционирования кодекса профессиональной этики аудиторов в России
- 8 Влияние международных стандартов на отечественную теорию и практику аудита
- 9 Экономика аудита как вида предпринимательской деятельности
- 10 Страхование профессиональной ответственности аудиторов
- 11 Связь аудита бухгалтерской отчетности с тенденциями развития бухгалтерского учета
- 12 Виды, источники и качество аудиторских доказательств
- 13 Аудиторский риск и пути его снижения
- 14 Концепция существенности в аудите и методы определения уровня существенности
- 15 Организация и методика налогового аудита
- 16 Значение этапа планирования в аудите и пути оптимизации аудиторских проверок
- 17 Автоматизация процесса аудита
- 18 Экспресс-методы проведения аудита на различных его этапах
- 19 Аудит учетной политики организации. Подтверждающий и консультационный аспекты
- 20 Методы исследования системы внутреннего контроля аудируемого лица и пути ее совершенствования
- 21 Аудит системы управления организации
- 22 Аудит отчетности
- 23 Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
- 24 Аудит основных средств
- 25 Аудит нематериальных активов
- 26 Аудит капитальных вложений
- 27 Аудит операций с товаро-материальными ценностями
- 28 Аудит учета готовой продукции
- 29 Аудит операций с денежными средствами
- 30 Аудит финансовых вложений и ценных бумаг
- 31 Аудит расчетов по оплате труда
- 32 Аудит расчетов с бюджетом

- 33 Аудит расчетов с внебюджетными фондами
- 34 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 35 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
- 36 Аудит расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям
- 37 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами
- 38 Аудит операций по отгрузке и реализации готовой продукции
- 39 Аудит финансовых результатов
- 40 Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции
- 41 Аудит калькулирования себестоимости продукции
- 42 Аудит расчетов по кредитам и займам
- 43 Аудит фондов и резервов
- 44 Особенности аудита предприятий торговли и общественного питания
- 45 Особенности аудита строительных предприятий
- 46 Особенности аудита малых предприятий
- 47 Особенности аудита деятельности частных предпринимателей
- 48 Особенности аудита некоммерческих организаций

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(справочное)
График подготовки курсовой работы

Тема _____
Студент, ФИО _____
Группа, курс _____
Руководитель, ФИО _____

Наименование работ	Дата окончания	Согласующая подпись руководителя
1. Обзор: - нормативных актов, - учётной и методической литературы, - сайтов, - периодических изданий	_____ _____ _____	_____ _____ _____
2. Подготовка структуры работы	_____	_____
3. Подготовка первой главы	_____	_____
4. Подготовка второй главы	_____	_____
5. Подготовка третьей главы	_____	_____
6. Написания введения и заключения	_____	_____
7. Оформление курсовой работы и представление к проверке	_____	_____

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(справочное)

Обзор (составляемый на стадии предварительного планирования)

- 1 Общие сведения _____
- 1.1 Организационно-правовой статус предприятия (тип предприятия) _____
- 1.2 Учредители _____
- 1.3 Особенности структурного состава и месторасположение предприятия _____
- 1.4 Общая численность работников предприятия _____
- 1.5 Численность бухгалтерии _____
- 1.6 Адрес основного офиса _____
- 1.7 Исполнительный директор _____
- 1.8 Главный бухгалтер _____
- 1.9 Начальник финансового отдела _____
- 1.10 Телефон _____
- 1.11 Факс _____
- 1.12 Устав зарегистрирован _____
- 1.13 Регистрационный номер _____ с уставным капиталом _____ тыс. р.
- 1.14 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: _____
- 1.15 Свидетельство о постановке на учет в качестве плательщика НДС: _____
- 1.16 Информационное письмо об учете в ЕГРПО: _____
- 1.17 Изменения к уставу _____
- 1.18 Уставный капитал:
начальный _____
изменения _____
- 1.19 Основные акционеры:

Перечень физических и юридических лиц	Для физических и юридических лиц в уставном капитале, %	
	в предшествующем периоде	на момент планирования аудита

- 1.20 Высший орган управления _____

1.21 Совет директоров:

Ф., И., О.,	Занимаемая должность	Контрольная функция

1.22 Ревизионная комиссия:

Ф., И., О.,	Занимаемая должность

1.23 Филиалы и дочерние предприятия (местонахождение, руководители, телефон, факс) _____

1.24 Коммерческие организации, в уставном капитале (УК) которых клиент имеет долю по состоянию на 01.01.200...г.

№	Наименование предприятия	Юридический адрес	Доля клиента в УК, %	Рублевая оценка доли, тыс. р.

1.25 Внутренний аудитор (или руководитель службы внутреннего контроля):

2 Бизнес клиента:

2.1 Отраслевая принадлежность _____

2.2 Отраслевые особенности (технологическая, законодательная, нормативная, экономическая и т.д.) _____

2.3 Основные виды деятельности _____

2.4 Лицензии на виды деятельности _____

2.5 Основные типы финансово – хозяйственных операций _____

2.6 Основные поставщики _____

2.7 Основные покупатели _____

2.8 Организационно – управленческая структура (прилагается схема) _____

2.9 Документооборот (прилагается схема) _____

2.10 Особенности информационных потоков (мнение аудитора) _____

2.11 Организация бухгалтерской службы _____

2.12 Организация бухгалтерского учета _____

2.13 Учетная политика _____

2.14 Результаты ознакомления с организацией и функционированием внутреннего контроля (прилагается отдельный документ) _____

2.15 Другая важная информация:

полученная из бесед с руководителями и исполнительным персоналом экономического субъекта _____

полученная при осмотре предприятия, его основных участков, складов и т.д. _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(справочное)
Общий план

Проверяемая организация:
 Период аудита:
 Количество человеко-часов:
 Руководитель проекта:
 Состав аудиторской группы:
 Планируемый аудиторский риск:
 Планируемый уровень существенности:

Коды раздела плана	аздел ы плана	Период проведе ния	Планируе мый аудиторск ий подход (метод)	Планируемая трудоемкость (чел.-ч.)	Ответственный исполнитель		Примеча ния
					Ф., и., о.	подпись	
1-й этап							
2-й этап							

Руководитель аудиторской фирмы:
 Руководитель департамента аудита:
 Руководитель проекта:

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
(справочное)
Примерная структура курсовых работ

Примерная структура курсовой работы на тему «Аудит основных средств»

Введение

1 Теоретические основы организации и методики аудита основных средств

1.1 Планирование аудиторской проверки. Пути оптимизации проведения аудита.

1.2 Методика проведения аудита основных средств

1.3 Особенности аудита основных средств в среде КОД

2 Организация и методика проведения аудита основных средств в ОАО «Агропромпереработка»

2.1 Ознакомление с аудируемым лицом на этапе планирования

2.1.1 Понимание бизнеса ОАО «Агропромпереработка»

2.1.2 Определение обстоятельств, способных повлиять на жизнедеятельность аудируемого лица

2.1.3 Ознакомление с СВК клиента и функционированием внутреннего аудита

2.1.4 Определение возможности оказания сопутствующих услуг

2.2 Разработка общего плана и программы аудита основных средств

2.2.1 Определение целей, принципов и задач проверки

2.2.2 Оценка СВК в части учета основных средств

2.2.3 Определение уровня существенности и аудиторского риска

2.2.4 Определение выборки, объема работ и графика проведения проверки

2.2.5 Разработка общего плана и программы проверки основных средств

2.3 Проведение аудита основных средств на ОАО «Агропромпереработка»

2.3.1 Ход проверки основных средств

2.3.2 Обработка и систематизация выявленных отклонений

2.3.3 Выводы и предложения аудитора по результатам проверки

3 Пути совершенствования СВК в части учета основных средств и эффективности их использования

Примерная структура курсовой работы на тему «Аудит калькулирования себестоимости продукции»

Введение

1 Особенности организации аудита калькулирования себестоимости на современном этапе

1.1 Финансовый менеджмент и его задачи применительно к процессу калькулирования

1.2 Современные методы накопления информации о затратах и привязки прямых расходов к объектам калькулирования в бухгалтерском и налоговом учете

1.3 Особенности аудита затрат в среде КОД

2 Методика и организация аудита калькулирования себестоимости продукции на ОАО «Проммаш»

2.1 Ознакомление с аудируемым лицом на этапе предварительного планирования

2.2 Определение основных параметров аудита (уровень существенности. Аудиторский риск, выборка)

2.3 Составление общего плана проверки и программы аудита калькулирования себестоимости продукции

2.4 Обобщение результатов проверки, их систематизация и пути исправления ошибок

3 Рекомендации по совершенствованию СВК клиента

Примерная структура курсовой работы на тему «Внутренние стандарты и инструкции по технике и технологии аудита»

Введение

1 Роль и значение внутренних стандартов в организации и проведении аудита

1.1 Использование международных стандартов в российском аудите

1.2 Отечественные стандарты аудита как основа обеспечения качества аудиторских проверок в РФ

2 Методика создания внутренних стандартов и инструкций по технике и технологии аудита в аудиторской организации

2.1 Создание и применение внутренних стандартов, используемых на этапе планирования

2.2 Создание и применение внутренних стандартов, используемых на основном этапе аудиторской проверки

2.3 Внутренние стандарты отчетности аудиторской организации

2.4 Инструкции, положения и рекомендации, регламентирующие аудиторский процесс на уровне аудиторской фирмы

3 Пути оптимизации и повышения качества техники и технологии аудита путем применения различных способов его регламентации

Примерная структура курсовой работы на тему «Организация и методика налогового аудита»

Введение

1 Налоговый аудит как специальное направление аудиторской деятельности

1.1 Значение и функции налогового аудита на современном этапе

1.2 Особенности взаимоотношений с клиентом и третьими лицами при проведении налогового аудита

2 Методика и организация налогового аудита

2.1 Характеристика финансово-хозяйственной деятельности и системы налогообложения аудируемого лица

2.2 Предварительное планирование налогового аудита

2.3 Определение основных параметров аудита на этапе планирования

2.4 План и программа налогового аудита

2.5 Описание процедур и результатов проверки

3 Обобщение, систематизация выявленных отклонений и выработка предложений по оптимизации системы налогообложения аудируемого лица

ПРИЛОЖЕНИЕ Е
(справочное)
Рекомендуемые к использованию
правила (стандарты) аудиторской деятельности

1 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 года, протокол № 3.

2 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности».

3 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

4 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года, протокол № 6.

5 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998 года, протокол № 2.

6 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите».

7 Федеральное правило (стандарт) №5 «Аудиторские доказательства».

8 Федеральное правило (стандарт) №3 «Планирование аудита».

9 Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15 июля 1998 года, протокол № 4.

10 Правило (стандарт) «Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15 июля 1998 года, протокол № 4.

11 Правило (стандарт) «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита», принято Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года, протокол № 6.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

(справочное)

Пример оформления титульного листа курсовой работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Финансово - экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КУРСОВАЯ РАБОТА

(16 пт)

по дисциплине «Аудит»

Аудит расчетов с подотчетными лицами

(16 пт)

ГОУ ОГУ 060500.5003.11 ОО

Руководитель работы

_____ Терентьева Т.А.

«__» _____ 200__ г.

Исполнитель

Студент гр. 01БУА-1

_____ Малахова Т.П.

«__» _____ 200__ г.

Оренбург 2005

Примечание – Остальные надписи размером 14 пт

ПРИЛОЖЕНИЕ И

(справочное)

Пример оформления бланка задания на выполнение курсовой работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Финансово - экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Задание на курсовую работу

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Исходные данные: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету, правила (стандарты) аудиторской деятельности, законы и нормативные акты, работы отечественных и зарубежных экономистов по исследуемой проблеме, статьи в периодической печати

Перечень подлежащих разработке вопросов:

- а) теоретические основы проведения аудиторской проверки операций с подотчетными лицами;
- б) планирование и проведение проверки СВК, оборотов и сальдо по счету расчетов с подотчетными лицами на примере исследуемой организации;
- в) отчет по результатам проверки расчетов с подотчетными лицами с рекомендациями по исправлению ошибок и нарушений, а также по совершенствованию СВК ;

Дата выдачи задания «__» _____ 200__ г.

Руководитель _____ Терентьева Т.А.

Исполнитель _____

студент группы 01БУА-1 _____ Малахова Т.П.

Срок защиты работы «__» _____ 200__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
(справочное)
Бланк рецензии на курсовую работу

РЕЦЕНЗИЯ

на курсовую работу по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Студента (ки) _____
На тему _____

Основные достоинства и недостатки курсовой работы

1 По степени исследования теоретических и методических положений темы _____

2 По степени проработки практической части работы и соответствия приложенных документов, предъявляемым требованиям _____

Отметка о допуске к защите _____

“ ___ ” _____ 200__ г. _____ / _____ /
(подпись) Ф.И.О. руководителя

Отметка о защите _____

“ ___ ” _____ 200__ г. _____ / _____ /
(подпись) Ф.И.О. руководителя
