

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Красноярский государственный торгово-экономический институт»

АУДИТ

*Методические указания
к выполнению и защите курсовых работ
для студентов специальности
080109.65 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”
всех форм обучения*

Красноярск 2008

ББК 65.052.8 я 7

Печатается по решению Редакционно-издательского совета института

Аудит : метод. указания к выполнению и защите курсовых работ / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. Т. П. Пакшина, Н. Ю. Ваганова. – Красноярск, 2008. – 24 с.

ББК 65.052.8 я 7

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Структура и требования к оформлению курсовой работы.....	5
3. Выбор темы и консультирование.....	8
4. Представление и защита курсовой работы.....	9
Тематика курсовых работ по дисциплине «Аудит».....	10
Библиографический список.....	11
Приложения.....	16
<i>Приложение А</i>	16
<i>Приложение Б</i>	17
<i>Приложение В</i>	18
<i>Приложение Г</i>	19
<i>Приложение Д</i>	20
<i>Приложение Е</i>	21
<i>Приложение Ж</i>	23

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с учебным планом студенты выпускного курса очной и заочной форм обучения специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» выполняют курсовую работу по дисциплине «Аудит».

Выполнение курсовой работы рассматривается как одна из форм самостоятельной работы студентов.

Цель курсовой работы – систематизация, расширение, закрепление, углубление и обобщение полученных знаний по аудиту, финансовому и управленческому анализу, приобретение навыков осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, овладение приемами и методами комплексного анализа и системного управления финансовыми ресурсами для решения практических задач.

В процессе выполнения курсовой работы студенты самостоятельно знакомятся с законодательными актами, работами российских экономистов, переводной литературой, нормативными документами, статистическими данными, периодической литературой, материалами конкретных хозяйственных структур.

В курсовой работе студенты должны показать экономико-теоретическую подготовку в области бухгалтерского учета и аудита, финансово-инвестиционного и управленческого анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций, правильное понимание теоретико-экономического значения рассматриваемых вопросов, способность к обобщению литературных источников и передового опыта; научиться обобщать полученные данные и делать на этой основе конкретные выводы и детальные предложения применительно к условиям деятельности исследуемого предприятия.

С учетом того, что студенты изучили дисциплины по автоматизированной обработке информации, все таблицы, графики и диаграммы в курсовой работе должны выполняться на компьютере.

Написание курсовой работы по дисциплине «Аудит» имеет большое практическое значение. Студенты учатся конкретно разбираться во всем многообразии финансово-плановых, учетных и аналитических данных, приобретают навыки собирать, обрабатывать и обобщать практический материал, анализировать его, работать с документами, учетными регистрами, отчетами, планами, составлять таблицы, графики, диаграммы и на этой основе делать соответствующие выводы и предложения.

Таким образом, при выполнении курсовой работы перед студентом ставятся следующие задачи:

- систематизировать, расширять, углублять и закреплять знания, полученные при изучении курса "Аудит";
- получить навыки самостоятельной работы с литературными источниками;
- научиться собирать, проверять, обрабатывать и анализировать практический материал, делать соответствующие выводы и предложения;
- выявлять недостатки в организации бухгалтерского учета, внутреннего контроля, финансового анализа.

Курсовая работа является, по существу, начальной формой научно-исследовательской работы. Она подготавливает студента к выполнению дипломной работы, а также может служить основанием для выступления с докладом на научно-студенческой конференции.

2. СТРУКТУРА И ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями государственных стандартов, регламентирующих обязательные правила оформления курсовой работы.

Курсовая работа должна содержать следующие составные части: титульный лист, содержание, введение, основной текст, заключение, библиографический список, приложение. Объем курсовой работы не должен превышать 20-30 страниц машинописного текста. В этот объем не входят приложения.

2.1. Титульный лист

Титульный лист имеет единую для всех курсовых работ форму и содержит следующие реквизиты: наименование кафедры, название дисциплины и темы, наименование организации, группа, фамилия, имя и отчество автора и научного руководителя (приложение А).

2.2. Оглавление

В оглавлении последовательно пишутся наименования частей работы (введение, названия вопросов и входящих в них подвопросов, заключение, библиографический список, приложения) в полном соответствии с текстом. Против каждого наименования в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы. Пример оформления оглавления приведен в приложении Б.

2.3. Введение

Во введении излагают значение и актуальность рассматриваемой темы, дается краткая оценка современного состояния изучаемой проблемы, раскрываются цели и задачи работы, краткая экономическая характеристика обследуемой организации, практическая значимость темы. При этом в аудите используются знания по смежным дисциплинам (приложение В).

2.4. Основная часть

Текстовая часть курсовой работы состоит из нескольких вопросов. Каждый из вопросов может содержать в себе несколько подвопросов. В основной части курсовой работы следует раскрыть на примере исследуемой организации все этапы аудиторской проверки: планирование, проведение аудиторских процедур, обобщение результатов проверки.

На начальном этапе аудиторской проверки студенту необходимо изучить нормативно-правовую базу по учету и налогообложению на проверяемом участке учёта для оценки в дальнейшем соответствия порядка ведения бухгалтерского учёта исследуемой организации требованиям действующего законодательства. В результате должен быть составлен перечень нормативных документов в редакции, действующей в проверяемом периоде. Для подготовки данного перечня рекомендуется использовать правовые базы данных «Гарант», «Консультант плюс», «Кодекс».

При рассмотрении вопроса «Планирование аудита» необходимо руководствоваться требованиями правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. N 696.

По результатам предварительного планирования в соответствии с рекомендациями, изложенными в правиле (стандарте) № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 N 532, информация о деятельности проверяемой организации должна быть обобщена в рабочем документе аудитора.

На этапе разработки общего плана аудита необходимо определить уровень существенности объекта аудита. Уровень существенности определяется по данным бухгалтерской отчётности исследуемой организации в соответствии с требованиями правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696. Необходимо оценить взаимосвязь полученного значения уровня существенности с аудиторским риском и объёмом планируемых аудиторских процедур.

Кроме этого, при выполнении данного раздела плана необходимо оценить систему внутреннего контроля проверяемого предприятия по основным элементам: система бухгалтерского учета, контрольная среда, средства контроля, используя правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль аудируемого лица» и данные, полученные на исследуемом объекте, с применением степени оценки - надежная (высокоэффективная), средняя (среднеэффективная), низкая (низкоэффективная). Выполненные расчеты, а также профессиональное мнение и его обоснование о степени надежности системы внутреннего контроля необходимо оформить в курсовой работе в виде прочих рабочих документов.

По результатам планирования должны быть оформлены два документа: план и программа аудита. Примерная форма плана и программы приведены в приложениях Г, Д соответственно. При формировании задач аудита в программе аудита необходимо учитывать возможность их реализации на материалах исследуемой организации. Кроме этого решение поставленных в программе за-

дач должно позволить собрать достаточное количество надлежащих доказательств по предпосылкам подготовки отчётности. Для решения задач, требующих проверки большого количества документов либо по операциям наиболее подверженным искажениям, необходимо запланировать применение выборочных методов.

Выполнение запланированных аудиторских процедур раскрывается в соответствии с программой аудита. Собранные аудиторские доказательства обобщаются в рабочих документах аудитора в предложенном формате представленном в приложении Г. Сбор аудиторских доказательств должен осуществляться непосредственно на экономическом субъекте, по данным которого выполняется курсовая работа.

При необходимости могут выделяться вопросы нормативно-правового характера, информационного обеспечения, методики аудита, методики анализа проверяемого объекта. В последнем вопросе основной части курсовой работы следует рассмотреть нерешенные проблемы, связанные с изучаемым вопросом, совершенствования машинкой обработки проверяемой учетно-аналитической информации, оформления результатов аудита, показать опыт передовых предприятий, раскрыть перспективы по решению существующих проблем в учете, контроле, аудите, анализе хозяйствующего субъекта.

Работа должна быть написана четко, грамотно, разборчиво, без помарок и исправлений, простым, ясным языком, без повторений и противоречий между приводимым фактическим и цифровым материалом. Таблицы, схемы и диаграммы должны иметь заголовки, нумерацию и необходимые пояснения. Цифровые данные, представленные в таблицах, документах и приводимые в тексте, должны быть тождественными.

Первичные документы, ведомости нарушений, учетные регистры, аудиторские отчеты и заключения, таблицы бухгалтерских отчетов и балансов должны быть заполнены надлежащим образом и увязаны с тем или иным вопросом темы.

2.5. Заключение

В заключение пишутся выводы и предложения, которые вытекают только из всего содержания курсовой работы с учетом рекомендуемой литературы. Объем заключения 3 страницы. В выводах отмечаются положительные и отрицательные стороны в деятельности обследуемой организации, их причины; характеризуется влияние отдельных недостатков организации хозяйства, управления, учета, анализа, внутривозвратного контроля, машинной обработки экономической информации на улучшение качества деятельности проверяемой структуры. Выводы должны достаточно полно раскрыть причины достигнутых результатов и состояния на данном объекте.

Предложения должны основываться на результатах проведенного анализа и содержать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование организации деятельности, управления, учета анализа, внутривозвратного контроля, машинной обработки информации, на повышение эффективности хо-

зяйственной деятельности, повышение уровня финансового состояния, мобилизации внутрихозяйственных резервов. Каждое предложение должно быть конкретным, реальным и экономически обоснованным, с указанием сжатых, но реальных сроков выполнения.

Раздел «Заключение» необходимо выполнить в виде отчета аудитора, используя Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита» на основе полученных в ходе проверки аудиторских доказательств и представленных в рабочих документах.

2.6. Библиографический список

Библиографический список располагается в алфавитном порядке и включает библиографическое описание работ, использованных автором при выполнении курсовой работы (см. список рекомендованной литературы). Список литературы должен быть обширным и включать нормативные и законодательные акты, регулирующие финансово-экономические отношения в России, аудиторские стандарты, методические материалы.

2.7. Приложения

Иллюстрационный материал, таблицы, отчетные формы, выписки из учетных регистров, отчетов аудиторов или вспомогательный материал допускается давать в виде приложений. Каждое приложение оформляется на отдельной странице, посередине которой указывается: «Приложение А».

3. ВЫБОР ТЕМЫ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

Общее руководство и консультирование написанием курсовой работы по дисциплине «Аудит» осуществляется преподавателями кафедры бухгалтерского учета. Кафедра определяет руководителей-консультантов из числа профессорско-преподавательского состава, а также может привлекать к руководству опытных практических работников.

Тема курсовой работы выбирается в индивидуальном порядке, затем согласовывается с руководителем и официально закрепляется кафедрой за студентом до начала соответствующего семестра (учебного года). Руководитель консультирует студента по курсовой работе, помогает уточнить ему план, определить объект обследования, контролирует ход ее выполнения. В курсовой работе используются данные одной или нескольких организаций. Выполнение двух одинаковых работ на материалах одной организации не разрешается. План работы вместе с библиографическим списком студент представляет руководителю для согласования.

4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ЗАЩИТА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа выполняется в сроки в соответствии с учебным планом и графиком. Выполненная курсовая работа в установленный срок представляется на кафедру, где подвергается тщательной проверке и рецензированию. Имеющиеся замечания по содержанию указываются на полях, а в обобщенном виде отражаются в отдельной рецензии. В ней находят отражение следующие вопросы: положительные стороны курсовой работы, ее недостатки, предварительная оценка работы.

При получении проверенной курсовой работы студент внимательно знакомится с замечаниями рецензента, проводит работу над ошибками и дополняет тот или иной вопрос с учетом сделанных замечаний. Не соответствующую требованиям курсовую работу, получившую отрицательную оценку, студент выполняет повторно.

При подготовке к защите курсовых работ студенты знакомятся с содержанием работы, уясняют характер сделанных замечаний, вносят дополнения и уточнения в нее и готовят на них ответы.

Защита курсовых работ производится на заседании комиссии, где студенты кратко рассказывают основное содержание и делают выводы по результатам работы, обосновывают предложения и свою точку зрения по излагаемым вопросам, останавливаются на замечаниях рецензента и отвечают на вопросы комиссии.

После защиты курсовая работа получает окончательную оценку. Курсовые работы оцениваются по четырехбалльной системе (отлично, хорошо, удовлетворительно). Оценка проставляется в ведомости и в зачетной книжке. Неудовлетворительная оценка записывается только в ведомости.

ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

1. Аудиторская проверка и оценка учредительных документов
2. Аудиторская проверка и оценка внутривозрастных регламентов
3. Аудиторская проверка реальности бухгалтерского баланса
4. Аудиторское обследование системы учета.
5. Аудиторская проверка эффективности внутривозрастного контроля.
6. Финансово-аналитическая экспертиза в процессе аудита, ее значение.
7. Экспресс-анализ финансового положения при аудите.
8. Аудит расчетов по налогам и сборам.
9. Аудит расчетов по налогу на доходы физических лиц.
10. Аудит расчетов по внебюджетным платежам.
11. Аудит денежных средств в кассе и на счетах в банке.
12. Аудит ценных бумаг и бланков строгой отчетности.
13. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
14. Аудит заемных средств.
15. Аудит нематериальных активов.
16. Аудит основного капитала.
17. Аудит уставного капитала и других собственных ресурсов.
18. Аудит производственных запасов, их оптимизация.
19. Аудит внешних расчетов.
20. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
21. Аудит материальных затрат на производство, резервы их сокращения
22. Аудит трудовых затрат и резервы их снижения.
23. Аудит накладных расходов и стимулирование оптимизации затрат.
24. Аудит отгруженной и реализованной продукции, работ, услуг.
25. Аудит товарных операций.
26. Аудит достоверности доходов и финансовых результатов.
27. Аудит расходов на продажу.
28. Аудит затрат в строительной организации.
29. Аудиторский контроль операций по расчетному и валютному счетам.
30. Аудит расходов на подготовку и освоение производства.
31. Аудит коммерческих расходов и эффективности маркетинга.
32. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов
33. Аудит внешнеэкономической деятельности.
34. Аудит предприятий с иностранными инвестициями.
35. Аудит подсобных сельских хозяйств и предприятий.
36. Аудит малых предприятий.
37. Аудит основных операций коммерческого банка.

Примечание. По желанию студент может выбрать любую другую тему курсовой работы, не указанную в данном перечне, согласовав ее с руководителем курсовой работы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**Основной**

1. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ в ред. федер. закона от 03.11.2006 г. // <http://www.consultant.ru/online/>

2. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

3. Правило (стандарт) № 1. Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

4. Правило (стандарт) № 2. Планирование аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

5. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

6. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

7. Правило (стандарт) № 5. Аудиторские доказательства : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

8. Правило (стандарт) № 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

9. Правило (стандарт) № 7. Внутренний контроль качества аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405 // Собр. законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст. 2930.

10. Правило (стандарт) № 8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405 // Собр. законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст. 2930.

11. Правило (стандарт) № 9. Аффилированные лица: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405 // Собр. законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст. 2930.

12. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405 // Собр. законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст. 2930.

13. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405 // Собр. законодательства РФ. – 2003. – № 28. – Ст. 2930.

14. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

15. Правило (стандарт) № 13. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

16. Правило (стандарт) № 14. Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

17. Правило (стандарт) № 15. Понимание деятельности аудируемого лица : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

18. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532 // Собр. законодательства РФ. – 2004. – № 42. – Ст. 4132.

19. Правило (стандарт) № 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

20. Правило (стандарт) № 18. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

21. Правило (стандарт) № 19. Особенности первой проверки аудируемого лица : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

22. Правило (стандарт) № 20. Аналитические процедуры : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. постановления Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

23. Правило (стандарт) № 21. Особенности аудита оценочных значений : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

24. Правило (стандарт) № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

25. Правило (стандарт) № 23. Заявление и разъяснения руководства аудируемого лица : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ 16.04.2005 г. № 228 // Собр. законодательства РФ. – 2005. – № 17. – Ст. 1562.

26. Правило (стандарт) № 24. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

27. Правило (стандарт) № 25. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация : утв. пост. Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

28. Правило (стандарт) № 26. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

29. Правило (стандарт) № 27. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

30. Правило (стандарт) № 28. Использование результатов работы другого аудитора : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

31. Правило (стандарт) № 29. Рассмотрение работы внутреннего аудита : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

32. Правило (стандарт) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

33. Правило (стандарт) № 31. Компиляция финансовой информации : утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 в ред. пост. Правительства РФ от 25.09.2006 г. № 523 // Собр. законодательства РФ. – 2006. – № 36. – Ст. 3831.

Дополнительный

1. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учеб. пособие для вузов / Р. А. Алборов. - 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2003. – 463 с.

2. Андреев В. Д. Внутренний аудит : учеб. пособие для вузов / В. Д. Андреев. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 464 с.

3. Аудит : учебник для вузов / ред. В. И. Подольский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Аудит, 2003. – 583 с.

4. Аудит : Практикум : учеб. пособие для вузов / ред. В. И. Подольский. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 606 с.

5. Аудит и контроллинг персонала организации : учеб. пособие для вузов / ред. П. Э. Шлендер. – М. : ВЗФЭИ, 2006. – 223 с.

6. Аудит : учебник для вузов / ред. В. И. Подольский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 583 с.

7. Аудит : учебник для сред. проф. образования / ред. М. В. Мельник; Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации. – М. : Экономистъ, 2004. – 282 с.

8. Банк В. Р. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства : учеб. пособие для вузов / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. А. Солоненко. – М. : Проспект, 2006. – 294 с.

9. Бычкова С. М. Риски в аудиторской деятельности / С. М. Бычкова, Л. Н. Растамханова; ред. С. М. Бычкова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.

10. Гутцайт Е. М. Аудит : концепция, проблемы, эффективность, стандарты : учеб. пособие / Е. М. Гутцайт. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 400 с.

11. Ковалев В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 720 с.

12. Ковалева О. В. Аудит : учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю. П. Константинов. – изд. 2-е, перераб. и доп. – М. : Приор, 2003. – 317 с.

13. Крупченко Е. А. Аудит в экзаменационных вопросах и ответах : учеб. пособие для сред. проф. образования / Е. А. Крупченко. – Ростов н/Д : Феникс, 2003. – 319 с. -

14. Куликов Г. В. Аудит экспортных операций : практ. пособие / Г. В. Куликов ; ред. В. И. Подольский. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 157 с.

15. Макарова Л. Г. Аудит товарных операций : практ. пособие / Л. Г. Макарова, Л. П. Широкова, В. В. Жаринов ; ред. В. И. Подольский. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 208 с.

16. Мельник М. В. Ревизия и контроль : учеб. пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.

17. Мерзликина Е. М. Аудит : учебник для вузов / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 368 с.

18. Миронова О. А. Аудит: теория и методология : учеб. пособие для вузов / О. А. Миронова, М. А. Азарская. – 2-е изд., испр. – М. : Омега-Л, 2006. – 170 с.

19. Морозова Л. Л. Бухгалтерский учет и аудит общественного питания : практ. пособие / Л. Л. Морозова. – 5-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Актив, 2003. – 336 с.

20. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности : учеб. пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина и др. - М. : ФОРУМ, 2007. – 335 с.

21. Панкова С. В. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С. В. Панкова. – М. : Экономистъ, 2003. – 158 с.

22. Парушина Н. В. Аудит : практикум : учеб. пособие для сред. проф. образования / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина. – М. : ФОРУМ; ИНФРА-М, 2006. – 223 с.

23. Подольский В. И. Стандарты аудиторской деятельности : учеб. пособие для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова; ред. В. И. Подольский. – М. : ЮНИТИ, 2004. – 286 с.

24. Практический аудит : учеб. пособие / ред. Я. В. Соколов. – СПб. : Юридический центр Пресс, 2004. – 864 с. -

25. Соколов Я. В. Очерки развития аудита / Я. В. Соколов, А. А. Терехов. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 376 с.

26. Сотникова Л. В. Бухгалтерская отчетность организации / Л. В. Сотникова; ред. А. С. Бакаев. – М. : ИПБР-БИНФА, 2006. – 597 с.

27. Табалина С. А. Аудит. Современная методика : Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / С. А. Табалина, Н. А. Ремизов ; ред. Н. А. Ремизов. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 240 с.

28. Терехов А. А. Аудит : Законодательные решения / А. А. Терехов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 608 с.

29. Учет и аудит на государственных унитарных предприятиях : учеб. пособие [для вузов] / Т. Н. Бабченко, В. В. Нитецкий, Н. А. Абдуллаев и др. – М. : Дело, 2004. – 672 с.

30. Сацук Т. П. Учет и аудит валютных операций : учеб. пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. П. Сацук, О. С. Ростовцева, Т. П. Пакшина ; Краснояр. гос. тор.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2007. – 152 с.

31. Учет и аудит товарных операций : учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, М. И. Мигунова и др. ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : Печатные технологии, 2004. – 132 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОУ ВПО « КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТОРГОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра Бухгалтерского учета

КУРСОВАЯ РАБОТА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ "АУДИТ"

на тему. _____

на материалах ОАО «РУСАЛ» _____

Выполнил (а)
Студент (ка) _ курса_____
(факультет, группа)
(Ф. И. О., подпись)Научный руководитель:
(науч. степень, звание, должность)
ФИО, подпись

Красноярск 200_

Аудит денежных средств в кассе и на счетах в банках

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Введение.....

1. Нормативно- законодательная база учета денежных средств
2. Объекты, источники информации и задачи аудита денежных средств
3. Планирование аудиторской проверки
4. Методика проведения проверки
 - 4.1. Методика проведения и оформления результатов инвентаризации наличных денег и ценных бумаг в кассе
 - 4.2. Методика проверки кассовых операций
 - 4.3. Методика проверки операций на счетах в банках
 - 4.4. Методика проверки денежных документов в пути

Заключение

Библиографический список

Опись приложений

Тест внутреннего контроля ОАО «Русал»

Содержание	Ответы		
	Да	Нет	Примечания
1	2	3	4
1. Имеется ли приказ о создании комиссии по списанию основных средств	х		
2. Определены ли сроки проведения инвентаризации основных средств в приказе по учетной политике	х		4 квартал отчетного года
и т.д			

Общий план аудита основных средств

Проверяемая организация	ОАО «Русал»
Период аудита	с 01.10.200_ по 31.12.200_
Руководитель аудиторской группы	
Планируемый уровень существенности	
Уровень существенности по объектам основных средств	

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	2	3	4
1. Аудит наличия и сохранности основных средств			
2. Аудит движения основных средств			
и т.д.			

Руководитель аудиторской организации
 Руководитель аудиторской группы

ФИО, подпись
 ФИО, подпись

Программа аудита основных средств

Проверяемая организация	ОАО «Русал»
Период аудита	с 01.10.200_ по 31.12.200__
Руководитель аудиторской группы	
Планируемый уровень существенности	
Уровень существенности по объектам основных средств	

Перечень аудиторских мероприятий	Источник информации	Аудиторские процедуры	Способ проверки
1	2	3	4
1 Аудит наличия и сохранности основных средств			
1.1. Проверка правильности отнесения средств к основным средствам	Акты приема, инвентарные карточки (книга), договора купли-продажи	Инспектирование	Выборочный
1.2. Проверка правильности оценки основных средств в учете	Отчет по основным средствам, инвентарные карточки	Инспектирование Пересчет	Сплошной
и т.д			

Руководитель аудиторской организации
 Руководитель аудиторской группы

ФИО, подпись
 ФИО, подпись

Рабочий документ аудитора «Предварительное знакомство с клиентом»

1. Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта

1.1 Полное наименование организации
1.2 Сокращенное наименование организации
1.3 Руководитель организации
1.4 Главный бухгалтер
Организация состоит на учете (указать отделения, дату постановки на учет, регистрационные номера): <ul style="list-style-type: none"> • в Государственной налоговой инспекции • в Пенсионном фонде • в ФОМС • в ФСС
1.6 Юридический адрес организации
1.7 Контактные телефоны/факс

2. Общая информация об организации

2.1 Дата государственной регистрации организации и реквизиты регистрационного свидетельства
2.2 Организационно-правовая форма
2.3 Наличие рублевых счетов (перечислить все открытые расчетные, текущие, ссудные счета с реквизитами)
2.4 Наличие валютных счетов (перечислить все открытые валютные счета с реквизитами)
2.5 Численность сотрудников
Всего
Администрация
Бухгалтерия
2.6 Системы оплаты труда и премирования
Факторы, влияющие на оплату труда руководителей организации
Формы оплаты труда персонала
Применяемые системы премирования
2.7 Структура капитала
Крупнейшие учредители/собственники (указать фамилии/наименования организаций и принадлежащие им доли капитала в процентах)
Акции организации (указать их наличие, структуру размещения, номинальную и рыночную стоимость)
2.8 Показатели рентабельности продукции и производства
2.9 Направления использования прибыли, остающейся в распоряжении организации
2.10 Виды деятельности организации
2.11 Осуществление лицензируемых видов деятельности (отметить наличие и реквизиты соответствующих лицензий)
2.12 Технологические особенности производства продукции
2.13 Основные покупатели
2.14 Основные поставщики
2.15 Оформление договорных отношений (указать количество договоров, контрактов, соглашений и т.п.)
2.16 Форма бухгалтерского учета <ul style="list-style-type: none"> • журнально-ордерная

<ul style="list-style-type: none"> • мемориально-ордерная • упрощенная • комбинированная (описание) • машинно-ориентированная (указать наименование и характеристики программного продукта)
2.17 Квалификация руководителя бухгалтерии (указать базовое образование, стаж работы)
2.18 Своевременность сдачи налоговой и иной отчетности (указать дату сдачи последнего отчета)

3. Основные отчетные показатели

Показатель	№ формы	Код строки	Предыдущий период/на начало периода	Отчетный период/на конец периода
Прибыль	2	140		
Выручка от продажи	2	010		
Капитал и резервы	1	490		
Валюта баланса	1	300		
Расходы, понесенные организацией	5	660		

4. Рекомендации по результатам предварительного планирования

4.1 Общее впечатление проверяющих (принципиальная возможность проведения аудита бухгалтерской отчетности и оценка целесообразности сотрудничества с экономическим субъектом)
4.2 Вероятность оплаты клиентом стоимости оказанных услуг высокая (), средняя (), низкая ()
4.3 Оценка объема работ
Профессиональные характеристики участников проверки (указать также необходимость привлечения сторонних специалистов) Число участников Количество человеко-дней Ставка за день Сумма
4.4 Предпочтительные сроки выполнения с «__» _____ 200_г. работы с точки зрения клиента по «__» _____ 200_г.
4.5 Максимальное число сотрудников, которые могут одновременно работать в организации клиента (возможности помещения, специфика ведения документации и т.п.)
Исполнители (Ф.И.О. подпись) _____ дата _____

Проверка входящих договоров поставки товаров в ОАО «Русал»

Предприятие	Документ №	Период проверки	Составитель

№ п/п	Наименование договора	Дата и номер договора	Наименование поставщика	Вид нарушения
1				

Учебно-методическое издание

Составители:
Татьяна Павловна Пакшина
Надежда Юрьевна Ваганова

АУДИТ

*Методические указания
к выполнению и защите курсовых работ*

Подписано в печать 22.02.2008 г. Формат 60×84/16.
Бумага офсетная. Печать плоская.
Усл. п.л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,53.
Тираж 350 экз. Заказ 41.

Редакционно-издательский отдел КГТЭИ.
660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

Отпечатано в Техническом центре КГТЭИ