

РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
МИНИСТЕРСТВА ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

27/42/2

Одобрено кафедрой
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

А У Д И Т

Задание на курсовую работу
с методическими указаниями
для студентов VI курса

специальности

060500 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)



Москва – 2004

Составитель — канд. экон. наук, доц. Н.С. БЕЛОГИНА

Рецензент — доц. Н.В. СВИРИДОВА

© **Российский государственный открытый технический университет путей сообщения Министерства путей сообщения Российской Федерации, 2004**

АУДИТ

Задание на курсовую работу
с методическими указаниями

Редактор *Е.В. Ляшкевич*
Компьютерная верстка *Е.Ю. Русалева*

Тип. зак.	Изд. зак. 383	Тираж 600 экз.
Подписано в печать 29.06.04	Гарнитура Times.	Офсет
Усл. печ. л. 1,5		Формат 60×90 ¹ / ₁₆

Издательский центр РГОТУПС,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Типография РГОТУПС, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ КУРСА

Данная дисциплина играет важную роль, являясь одной из профилирующих. Дисциплина состоит из двух частей: основы аудита и практический аудит. Целью курса является углубленное изучение основных положений по аудиту, законодательных актов и нормативных материалов, регулирующих аудит в Российской Федерации, а также реализация требований, установленных Государственным стандартом высшего профессионального образования к подготовке специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Основными задачами изучения курса является овладение общими положениями и различными подходами в обеспечении функций аудита. В результате изучения курса студенты должны:

знать и уметь использовать действующие стандарты (правила) аудиторской деятельности, понимать цели и задачи аудита бухгалтерской финансовой отчетности, основные направления совершенствования аудита;

владеть приемами практического применения положений стандартов (правил) по аудиторской деятельности в своей практической работе.

ВИДЫ РАБОТ С РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ ВРЕМЕНИ

Лекционные занятия — 24 ч.

Практические (семинарские) занятия — 12 ч.

Курсовая работа — 1.

Экзамен — 1.

Перечень тем лекционных занятий

Тема	Количество часов
Сущность аудита, его содержание, цели и задачи	2
Регулирование аудиторской деятельности	2
Организация подготовки аудиторской проверки	2
Организация аудиторской проверки	4
Обобщение результатов аудита	2

**Перечень тем,
которые студенты прорабатывают самостоятельно**

Тема	Количество часов
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	4
Аудит системы управления организации	2
Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	2
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	2
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2
Аудит операций с товарно-материальными ценностями	4
Аудит издержек производства и обращения	4
Внутренний аудит	2

Перечень тем практических (семинарских) занятий

Тема	Количество часов
Аудит операций с денежными средствами	2
Аудит расчетных и кредитных операций	2
Аудит расчетов по оплате труда	2

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Курсовая работа выполняется по одной из приведенных ниже тем. Тему курсовой работы студент выбирает по сумме двух последних цифр своего учебного шифра. Данная тематика может быть изменена или дополнена по согласованию с заведующим кафедрой и преподавателем кафедры, ведущим дисциплину «Аудит».

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ

0. Аудит учетной политики.
1. Аудиторская проверка состояния забалансового учета.
2. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями.
3. Аудит учета наличных денежных средств.
4. Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете и других рублевых счетах в банке.

5. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах.
6. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
7. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
9. Аудит кредитов и займов.
10. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг.
11. Аудит учета основных средств.
12. Аудит операций с нематериальными активами.
13. Аудит операций с товарно-материальными ценностями.
14. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
15. Аудит издержек производства и обращения.
16. Аудит учета продаж продукции, работ, услуг.
17. Аудит учета финансовых результатов и их использования.

18. Аудит отчетности экономического субъекта.

Для выполнения курсовой работы студент изучает нормативно-законодательные акты и специальную литературу по своей теме, а также организацию бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля на конкретном предприятии и собирает необходимые исходные данные к курсовой работе. На основе собранного материала студент должен выполнить **по теме своего варианта** следующие задания.

1. Описать особенности финансово-хозяйственной деятельности базового предприятия, в том числе операции исследуемого участка. Сформулировать цель и определить объект аудита на исследуемом участке.
2. Перечислить нормативные акты, регламентирующие порядок учета исследуемых операций финансово-хозяйственной деятельности.
3. Указать источники информации для аудита на данном направлении.
4. Разработать лист тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
5. Рассчитать уровень существенности, используя данные базового предприятия (фактические или условные).

6. Рассчитать уровень аудиторского риска и трудоемкость аудиторской проверки.

7. Составить типовую программу аудита для данного участка проверки.

8. Описать порядок проведения аудита тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета на исследуемом направлении.

9. Описать порядок аудита первичной бухгалтерской документации на исследованном участке проверки;

10. Описать порядок применения на данном участке аудита других запланированных аудиторских процедур на примере базового предприятия или условного предприятия.

11. Подготовить перечень типовых нарушений для исследуемого учетного участка и провести их группировку.

12. Заполнить отчетный документ аудитора, используя данные базовой организации или условного предприятия.

13. Разработать рекомендации по устранению выявленных нарушений по материалам базового предприятия или условного предприятия.

При написании курсовой работы студент должен максимально использовать материалы аудита на базовом предприятии, первичную бухгалтерскую документацию, регистры и отчетность этого предприятия. При отсутствии материала по базовому предприятию допускается по согласованию с преподавателем ограничиться использованием данных по условному предприятию, приведенных в данных методических рекомендациях, а также использовать примеры практического аудита из литературных источников.

Для оформления курсовой работы может быть рекомендован следующий **план**.

Введение

1. Организация подготовки аудиторской проверки операций по... (указать операции соответствующие теме курсовой работы).

1.1. Особенности финансово-хозяйственной деятельности базового предприятия.

1.2. Основные нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета операций по... (указать операции, соответствующие теме курсовой работы).

1.3. Объект аудита и источники информации.

1.4. Порядок тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля и аудиторский риск.

1.5. Уровень существенности.

2. Порядок проведения аудиторской проверки операций по... (указать операции соответствующие теме курсовой работы).

2.1. Программа аудита операций по... (указать операции соответствующие теме курсовой работы).

2.2. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

2.3. Аудит первичной бухгалтерской документации.

2.4. Порядок проведения и документирования... (других запланированных аудиторских процедур на исследуемом участке).

2.5.

2.6.

3. Обобщение результатов аудиторской проверки операций по... (указать операции соответствующие теме курсовой работы).

3.1. Типичные ошибки и нарушения при отражении в учете операций по... (указать операции соответствующие теме курсовой работы).

3.2. Порядок оценки характера и негативных последствий выявленных нарушений.

3.3. Рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Заключение.

Литература.

Приложения.

При необходимости план курсовой работы может быть изменен по согласованию с преподавателем кафедры.

Работа выполняется на листах стандартной формы А4. Объем работы должен составлять 35–40 страниц рукописного или 25–30 страниц компьютерного текста при стандарт-

ных полях и использовании шрифта № 14. Следует пронумеровать страницы работы.

На титульном листе студент указывает свой факультет, название дисциплины, тему курсовой работы, курс, специальность, фамилию и инициалы, учебный шифр. На следующем листе приводится содержание (план) курсовой работы с указанием номеров страниц соответствующих разделов. Далее излагается текст работы.

В конце работы необходимо привести перечень источников, использованных при подготовке работы. В начале списка приводятся законодательные и нормативные акты общегосударственного и ведомственного значения, затем в алфавитном порядке перечисляются монографии, книги, учебники. В конце списка приводится в алфавитном порядке перечень статей из периодической печати с указанием фамилии автора и наименования статьи.

Законченную курсовую работу студент должен подписать и представить на рецензирование в установленные учебным планом сроки.

Преподаватель кафедры дает письменную рецензию на курсовую работу, после чего студент должен ее защитить. Оценка выставляется с учетом содержания курсовой работы и сообщения, сделанного студентом при ее защите.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Во *введении* определяется значение выбранной темы, ставятся задачи исследования и раскрываются источники, использованные для подготовки курсовой работы.

В *1 разделе* нужно описать действия аудитора на подготовительном этапе проверки, для чего использовать материалы полученные при выполнении заданий по пп. 1–6 .

В *п. 1.1* следует сформулируются цель аудита на исследуемом участке. Если используются материалы базового предприятия нужно привести информацию об этой организации, например, в следующем объеме:

- наименование организации;

- место нахождения;
- краткая история организации;
- вид деятельности и репутация;
- обслуживающие банки;
- основные заказчики;
- основные поставщики;
- персонал;
- сведения об исследованных операциях, соответствующих теме курсовой работы.

Если базового предприятия нет, нужно разработать «Карту (анкету) предварительной экспертизы финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта» на основе изучения литературных источников и WEB-страниц.

В *п. 1.2* дать обобщенную характеристику нормативных актов, регламентирующих порядок учета исследуемых операций финансово-хозяйственной деятельности. Для выполнения задания следует использовать электронные базы данных «Консультант», «Гарант» и др. источники. Подобранные с помощью этих баз данных нормативные акты должны быть изучены и сгруппированы по уровням нормативного регулирования бухгалтерского учета. В данном разделе следует привести очень лаконичное описание самых важных регламентов для изучаемого направления бухгалтерского учета.

В *п. 1.3* при определении объекта аудита нужно указать наименование формы (форм) бухгалтерской финансовой отчетности, раздел, номера строк и граф отчетности, в которых приводится показатель, являющийся объектом аудита. Например, для *аудита нематериальных активов* — это стоимость нематериальных активов и начисленный по ним износ, отраженные в форме 1 «Бухгалтерский баланс» по с. 110, гр. 3 и 4; а также в форме 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» в разделе 3 по строкам 310–350, графы 3–6. При выполнении задания также должен быть приведен перечень источников информации, включающий подробный перечень форм первичной учетной документации, используемой на данном участке учета, регистры учета, в которых может со-

держаться информация, необходимая для аудита исследуемых операций и иные источники. При подготовке курсовой работы на материале конкретного предприятия заполненные формы первичной документации, регистры синтетического и аналитического учета, относящиеся к исследуемому участку аудита, могут быть приведены в приложении.

Для выполнения задания по п. 1.4 студенту следует, используя данные аудиторского стандарта «Существенность в аудите», раскрыть понятия «неотъемлемый риск», «контрольный риск», «риск необнаружения», «общий аудиторский риск», «оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

В курсовой работе нужно описать элементы системы внутреннего контроля, действующей на изученном участке учета, и разработать лист тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Пример заполнения листа тестирования приведен в табл. 1.

Т а б л и ц а 1

Вопросы, подлежащие выяснению	Да	Нет	Источник информации
1. Соответствует ли структура бухгалтерии масштабам организации и особенностям ее деятельности?»		+	Положение о бухгалтерии
2. Правильно ли отражен в бухгалтерском учете временной период операций по реализации продукции?»	+		Выборочная проверка счетов-фактур
3. Проводятся ли инвентаризации во всех предусмотренных законом случаях?»	+		Инвентаризационные ведомости
...			

Студенту следует дополнить приведенный перечень вопросов, а также дать на них ответы и указать источник информации. После заполнения листа тестирования следует сделать вывод о величине неотъемлемого и контрольного риска. Оценку рисков следует дать по трехбалльной системе — словами «высокий риск», «средний риск» или «низкий риск» в зависи-

мости от приведенной в табл. 1 информации. Оценку рисков следует провести на уровне базового предприятия в целом и на уровне исследуемых операций в соответствии с темой курсовой работы. При отсутствии информации о базовом предприятии следует воспользоваться литературными источниками. Например, могут быть использованы материалы книги Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.

Используя данные об уровне контрольного риска и неотъемлемого рисков указать, каким будет допустимый уровень риска необнаружения. При выполнении задания на основе литературных источников следует использовать для оценки уровня риск данные, указанные для вашего варианта в табл. 2.

Т а б л и ц а 2

Вариант	Уровень внутрихозяйственного риска	Уровень риска средств контроля
1, 10	Высокий	Низкий
2, 11	Средний	Высокий
3, 12	Низкий	Низкий
4, 13	Средний	Низкий
5, 14	Высокий	Средний
6, 15	Средний	Средний
7, 16	Высокий	Высокий
8, 17	Низкий	Высокий
9, 18, 0	Низкий	Средний

В п. 1.5 рассчитывается уровень существенности для годовой отчетности в целом и для исследуемого участка в соответствии с темой курсовой работы. Для расчета существенности годовой отчетности в целом используются показатели граф 2 и 4 табл. 3, соответствующие данным своего варианта. Вместо данных графы 3 табл. 3 следует использовать фактические значения бухгалтерской отчетности базового предприятия. При отсутствии информации по базовому предприятию следует воспользоваться данными графы 3 своего варианта, приведенными в табл. 3.

Таблица 3

Вариант	Базовые показатели	Значения бухгалтерской отчетности экономического субъекта, тыс. руб.	Границы существенности, %
1	2	3	4
1 и 18	Выручка	84365	2,5
	Суммарные затраты	76465	2,0
	Стоимость основных средств	48311	5,0
	Капитал	52676	10,0
	Валюта баланса	149432	1,5
2 и 17	Суммарная стоимость активов	867900	1,0
	Прибыль	24900	10,0
	Стоимость запасов	650600	1,5
	Кредиторская задолженность	480640	2,0
3 и 16	Суммарные затраты на оплату труда	457344	5,0
	Стоимость основных средств	342420	5,0
	Валюта баланса	986400	1,5
	Дебиторская задолженность	250400	5,0
4 и 15	Нераспределенная прибыль	2024	10,0
	Валовый объем реализации	31218	1,0
	Валюта баланса	15409	1,5
	Собственный капитал	3779	5,0
5 и 14	Стоимость оборотных активов	12322	5,0
	Кредиторская задолженность	11630	5,0
	Суммарные затраты предприятия	31200	3,0
6 и 13	Балансовая прибыль	6850	10,0
	Капитал и резервы	56235	5,0
	Стоимость внеоборотных активов	33152	8,0
5 и 12	Суммарные затраты на оплату	6610	10,0

Окончание табл. 3

1	2	3	4
6 и 11	Суммарные затраты	128450	2,0
	Стоимость основных средств	14166	10,0
	Капитал	17240	10,0
	Валюта баланса	181167	1,5
7 и 10	Суммарная стоимость активов	15438	2
	Прибыль	2526	10
	Стоимость запасов	4280	5
	Кредиторская задолженность	5670	5
8, 9, 0	Валюта баланса	15410	2
	Запасы	1626	10
	Капитал и резервы	3779	5
	Выручка от реализации	31218	1

При выполнении задания студент должен пользоваться аудиторским стандартом «Существенность в аудите». Для определения уровня существенности следует проанализировать числовые значения, записанные в третьей графе табл. 3 или такие же показатели по базовому предприятию. В том случае, если какие-либо значения сильно отклоняются в большую или меньшую сторону от остальных, следует отбросить такие значения. На базе оставшихся показателей рассчитывается средняя величина, которую можно для удобства дальнейшей работы округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20% в ту или иную сторону от среднего значения. Данная величина и является единым показателем уровня существенности, который следует использовать при проведении аудиторской проверки. После расчета уровня существенности годовой отчетности в целом следует провести уточнение уровня существенности для исследуемых статей отчетности, соответствующих теме курсовой работы. Для уточнения используют показатель удельного веса сальдо исследуемых статей в валюте баланса (или удельный вес оборота в суммарном обороте), степень ликвидности актива и другие факторы по усмотрению студента. Для выявления таких факторов изучают специальную

литературу. Расчет проводится на основе данных базового предприятия или литературных источников.

Во 2 разделе описывается проведение аудиторской проверки на исследуемом учетном участке, используя материалы полученные при выполнении заданий 7–10.

В п. 2.1 приведена типовая программа аудита для данного участка проверки. При выполнении задания следует использовать материалы аудиторского стандарта «Планирование аудита». Программа аудита должна быть оформлена в виде таблицы. Пример заполнения приведен в табл. 4.

При выполнении задания по п. 2.1 могут быть использованы также аудиторские стандарты «Аналитические процедуры» и «Аудиторские доказательства» и материалы книги Скобара В.В. Аудит: методология и организация. При этом используется информация об уровне аудиторского риска и уровне существенности, полученная при выполнении заданий по пп.1.2. и 1.7.

При выполнении задания по п. 2.2 курсовой работы производится сравнение показателей, являющихся объектом аудита на описываемом участке, с остатками и оборотами по счетам Главной книги. Сравнение проводится по каждой форме бухгалтерской отчетности отдельно. Результаты проверки тождественности показателей баланса и Главной книги отражаются в табл. 5.

Таблица 5

Пример заполнения рабочего документа аудитора

Показатели	Код строки баланса	№ счета	Остатки по счетам					
			на начало периода			на конец периода		
			по балансу	по Главной книге	расхождение	по балансу	по Главной книге	расхождение
Нематериальные активы		04 05	X X	100 70	X X	X X	300 120	X X
Остаточная стоимость	110	04-05	20	30	-10	180	180	-

Таблица 4

**Программа аудита операций по учету основных средств
(указать операции, соответствующие теме курсовой работы)**

Проверяемая организация _____
 Период аудита _____
 Трудоемкость проверки _____
 Руководитель проверки и состав аудиторской группы _____
 Планируемый аудиторский риск _____
 Планируемый уровень существенности _____

№ п/п	Перечень проверяемых вопросов	Ссылка на аудиторские процедуры	Рабочие документы аудитора
1	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	Проверка бухгалтерской отчетности и журналов-ордеров №13	Лист контроля №...
2	Аудит оформления первичных учетных документов	Проверка карточек ОС-1, ОС-4, ОС-6 и др.	РД- №...
3	Проверка правильности отражения в учете реализации основных средств	Подтверждение от покупателя, проверка карточек ОС-4, распечатки оборотов по счету 91	Запрос, контрольный лист
4	Проверка правильности начисления амортизации	Пересчет	Проверочный лист
5	Проверка правильности учета затрат на ремонт	Проверка смет	
6...

Затем проводится сопоставление остатков и оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета. Результаты проверки отражаются в табл. 6.

Таблица 6

Год: 2001	Наименование регистрации	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Январь	Главная книга						
	Журнал-ордер №						
	Занижено в главной книге (-) Завышено в Главной книге (+), Расхождений нет (прочерк)						
Февраль							
Март							
...							

При применении в организации журнально-ордерной формы учета, когда дебетовые и кредитовые обороты, а также остатки по дебету счетов приводятся в разных регистрах (журналы-ордера, ведомости), в табл. 6 в графе 2 приводятся две позиции «журнал-ордер №» и «ведомость №». Если в базовом предприятии регистры бухгалтерского учета фиксируются на машинных носителях (дискетах, дисках) в табл. 6 приводится наименование машинограммы.

После этого следует провести сопоставление остатков и оборотов по счетам синтетического учета и счетам аналитического учета. Проверка производится выборочно. Размер выборки отражается в программе аудита. Для сопоставления используются:

- при журнально-ордерной форме учета — журналы-ордера и карточки аналитического учета;
- при использовании вычислительной техники — машинограммы-ведомости синтетического и аналитического учета.

Результаты проверки обобщить в табл. 7.

Таблица 7

Проверка тождественности остатков и оборотов в регистрах синтетического и аналитического учета

Год: 2001	месяц	Синтетический учет				Аналитический учет				Расхождения						
		наименование регистра	показатели	дебет	кредит	наименование регистра	показатели	дебет	кредит							
Январь			Остаток на начало месяца	Оборот за месяц	Остаток на конец месяца											
											сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит
Февраль																
Март...																

При выполнении задания по п. 2.2 следует выявленные расхождения (если они будут выявлены) оценить с точки зрения их существенности. При выполнении работы без материалов базового предприятия по данному пункту следует указать наименования регистров и заполнить табл. 5–7 самостоятельно подготовленными условными примерами. При этом может быть полезной книга Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.

При выполнении задания по п. 2.3 курсовой работы студент должен описать первичные бухгалтерские документы (унифицированные и неунифицированные), используемые для оформления операций на проверяемом участке бухгалтерского учета. Следует перечислить нормативные акты, регламентирующие порядок подготовки первичных бухгалтерских документов и привести перечень возможных нарушений. Затем следует описать проведение формальной и арифметической проверки первичных бухгалтерских документов базового предприятия и обобщить выявленные нарушения, а также дать оценку возможных финансовых санкций за допущенные нарушения. При отсутствии материалов базового предприятия задание выполняется на материалах, полученных из специальных периодических изданий.

Пп. 2.4–2.6 выполняются в соответствии с программой, описанной в п. 2.1. курсовой работы, на материале базового предприятия. При отсутствии материалов по базовому предприятию приводится описание порядка применения аудиторских процедур на основе литературных источников. Описываемых процедур должно быть достаточно много.

В 3 разделе описывается порядок обобщения и оформления результатов аудита. Следует использовать материалы полученные при выполнении заданий 11–13.

При подготовке п. 3.1 студенту следует внимательно изучить содержание стандарта «Аудиторские доказательства». Затем следует подготовить перечень возможных нарушений при ведении бухгалтерского учета операций по своему варианту и провести их группировку. Для подготовки перечня

ошибок и искажений следует использовать учебники по курсу «Аудит» и публикации в периодической печати. Ответ оформить в виде таблицы. Первая и третья графы таблицы заполняются на основе изучения аудиторского стандарта, вторая графа заполняется на основе изучения материалов учебников и статей, опубликованных в периодической печати. Пример заполнения приведен в табл. 8.

В п. 3.1 следует раскрыть понятие «предпосылки подготовки бухгалтерской финансовой отчетности» и содержание каждой предпосылки, а также описать порядок сбора аудиторских доказательств для их подтверждения.

В п. 3.2 заполнить отчетный документ аудитора, по форме табл. 9, используя данные базовой организации или условного предприятия.

При выполнении задания в п. 3.2. следует дать комментарий содержания табл. 9. В частности, следует прокомментировать почему выявленные нарушения не оказывают (или, наоборот, оказывают) влияния на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности. Кроме того, следует дать оценку существенности выявленных нарушений.

После заполнения табл. 9, следует описать возможный порядок устранения выявленных нарушений.

В п. 3.3 излагаются рекомендации по устранению выявленных нарушений по материалам базового предприятия или условного предприятия. Следует также привести рекомендации, направленные на предотвращение появления подобных искажений в будущем. Приведите название документа, в котором аудитор делает такие рекомендации.

В заключительной части курсовой работы следует обобщить и кратко сформулировать особенности подготовки, проведения и обобщения результатов аудита на исследованном направлении бухгалтерского учета. В качестве таких особенностей могут быть указаны: особенно высокий уровень аудиторского риска, широкое использование выборочных методов аудита, обязательное использование каких-либо аудиторских процедур, наиболее высокая вероятность выявления определенного типа

**Аудиторские доказательства соблюдения предписаний подготовки финансовой отчетности
(на примере операций с материалами)**

Предписания подготовке финансовой отчетности	Типовые ошибки	Аудиторские процедуры
а) существование (реальность)	Показанные в бухгалтерском учете материалы в действительности не существуют	<i>Наблюдение</i> аудитора за инвентаризацией запасов материалов
б) права и обязанности	Материалы, поступившие в переработку, показаны в бухгалтерском учете как принадлежащие компании	<i>Инспектирование</i> . Аудитор изучает договоры поставки материалов, товарно-сопроводительную и расчетную документацию
в) возникновение	В бухгалтерском учете отражены операции поступления материалов, которых в действительности не было	<i>Подтверждение</i> . Аудитор получает подтверждение от поставщика о величине и дате возникновения кредиторской задолженности
г) полнота	Хранящиеся на складе материалы не отражаются в бухгалтерском учете	<i>Наблюдение</i> аудитора за инвентаризацией запасов материалов <i>Аналитические процедуры</i> . Аудитор анализирует: - увязку показателей количества закупаемых материалов и плана производства; - причины невыполнения (перевыполнения) плана производства и (или) закупок
.....

**Выявленные нарушения и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности,
налогообложения и соблюдение законодательства
(пример заполнения)**

Нормативные документы, устанавливающие порядок	Характер выявленных нарушений	Влияние нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложение
п. 5 Порядка ведения кассовых операций от 22.09.93 № 40	Выявлены случаи превышения остатка наличных денег в кассе сверх установленного банком лимита	В соответствии с п. 15.1. Кодекса административных правонарушений за данное нарушение предусмотрены финансовые санкции к организации в размере 400-500 МРОТ и к должностным лицам в размере 40-50 МРОТ
п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Затраты на перевозку материалов неосновательно включены в состав текущих затрат	Нарушение не оказывает влияния на достоверность бухгалтерской отчетности В соответствии со ст. 122 Налогового Кодекса за занижение налогооблагаемой базы (по налогу на прибыль и налогу на имущество) предусмотрен штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога. Невозможность подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности вследствие несоблюдения предписаний «оценки»
.....

нарушений и т.п. Если использовались материалы базового предприятия, то в заключении обобщаются результаты описанной аудиторской проверки и дается оценка важности проделанной аудитором работы на изученном направлении аудита.

Список нормативных актов и использованной литературы должен включать: законодательно-нормативные акты; монографии (книги) и материалы периодической печати (газетные и журнальные статьи) в количестве не менее 25 наименований.

В приложении могут быть приведены бухгалтерская (финансовая) отчетность проаудированного предприятия, первичная документация, регистры и иные источники информации, использованной при проведении аудита на исследуемом участке.

Рекомендуемая литература

Основная

1. Аудит /Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ, 2003.
2. Подольский В.И. Аудит. Практикум: Уч. пос. — М.: ЮНИТИ, 2003.
3. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.
4. Стандарты аудиторской деятельности. — М.: Инфра-М, 2003.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. — М.: ИНФРА-М, 2003.
6. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. — М.: ДИС, 1999.

Дополнительная

7. Адамс Р. Основы аудита. — М.: ЮНИТИ, 1995.
8. Агеев Ю. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. — М.: ДИС, 2003.
9. Алборов Р. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: ДИС, 2003.
10. Андреев В.Д. Внутренний аудит. — М.: ФиС, 2003.
11. Андреев В.Д. Практический аудит: Справ. пос. — М.: Экономика, 1994.
12. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. — М.: ФиС, 1999.
13. Аренс Э.А. Аудит. — М.: ФиС, 2003.
14. Аудит операций с денежными средствами на счетах в банках: Практич. пос. /Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

15. Ахалкаци О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда: практ.: Уч. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

16. Барышников Н. Практикум внутреннего и внешнего аудита. — М.: Филинь, 2003.

17. Богатая И.Н. Аудит для студентов вузов. — М.: Феникс, 2004.

18. Богомолов А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. — М., 1999.

19. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. — СПб.: Питер, 2003.

20. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. — М.: ФиС, 1998.

21. Бычкова С.М. Планирование в аудите. — М.: ФиС, 2001.

22. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности. — М.: ФиС, 2003.

23. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. — М.: Изд. дом «Аудитор», 1997.

24. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: методология и методика. — Воронеж: ВГУ, 1997.

25. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. — Воронеж: ВГУ, 1997.

26. Глушков И.И. Практический аудит на современном предприятии: Уч. пос. — М., 1997.

27. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. — М.: Бухгалтерский учет, 1998.

28. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Уч. пос. — М.: ИДФБК-ПРЕСС, 1999.

29. Кисилевич Т.И. Аудит санаторно-курортных организаций. — М.: ФиС, 2003.

30. Ковалева О. Аудит. — М.: Приор, 2002.

31. Кочинев Ю. Аудит: теория, организация, документация. — СПб.: Питер, 2002.

32. Краев А. Аудит. Внутрифирменные стандарты. — М.: Книга-сервис, 2002.

33. Куликов Г.В. Аудит экспортных операций: Практич. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

34. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Уч. пос. — М.: ПРИОР, 2000.

35. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. — М.: ФиС, 1998.

36. Ларионов А. Практикум по аудиту. — М.: ТК Велби, 2003.

37. Международные стандарты бухучета, аудита и учетной политики российских фирм. — М.: ДИС, 2002.

38. Мельник М.В. Аудит. — М.: Экономистъ, 2004.
39. Основы аудита: Учеб. /Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Бухгалтерский учет, 2003.
40. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета предприятий: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
41. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: все 38 стандартов /Сост. и автор комментария Н.А. Ремизов. — 2-е изд. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
42. Белогина Н.С. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации: Уч. пос. — М.: РГОТУПС, 2001.
43. Пупко Г. Аудит и ревизия. — Минск: Мисанта, 2003.
44. Робертсон Дж. Аудит. — М.: Контакт, 1993.
45. Рафежо Ж., Дебуа Ф., Дидье де Менонвилль. Оперативный аудит /Пер. с англ. — М.: Изд-во «Композит», 1996.
46. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. — М.: ЮНИТИ, 1999.
47. Соколов С.П. Аудит в строительстве. — М.: Экономика, 1999.
48. Соколов Я.В. Аудиторский словарь. — М.: ФиС, 2003.
49. Сотникова Л.В. Аудиторская проверка кассовых операций: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
50. Сотникова Л.В. Аудиторская проверка учета кредитов и займов: Практик. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
51. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой. — М.: Инфра-М, 2002.
52. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит: современная методика. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
53. Тараканов Н.В. Практика учета и аудита основных средств. — М.: ФиС, 1999.
54. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. — М.: ФиС, 2001.
55. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. — М.: ФиС, 2003.
56. Уткин Э.А. Справочник по аудиту. — М.: ЭКМОС, 1999.
57. Филипп Л., Дефлиз и др. Аудит Монтгомери. — М.: ЮНИТИ, 1997.
58. Филиппьев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: практик: Уч. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
59. Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. — М.: ФиС, 2003.
60. Ярцева Н.М. Аудит: элементарный курс. — М.: Экономистъ, 2003.
61. Публикации в журналах «Аудиторские ведомости», «Аудит», «Аудит сегодня».
62. Материалы сайтов: <http://www.icar.ru>; <http://www.auditreform.ru>.