

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Павлодарский государственный университет им. С. Торайгырова

Кафедра учета и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению курсовой работы по дисциплине
«Аудит»
для студентов специальности 050508 «Учет и аудит»

Павлодар

УТВЕРЖДАЮ

Директор ФЭФ

_____ Т.Я. Эрназаров

“ ____ ” _____ 200__ г.

Разработал: к.э.н., доцент Шамрай И.Н.

Разработано на основе государственного стандарта специальности 050508 «Учет и аудит» ГОСО РК 03.08.312-2006 и типовой программы курса.

Кафедра «Учет и аудит»

Рекомендовано на заседании кафедры «__»____200__ г., протокол №__

Заведующий кафедрой _____ И.Н. Шамрай

Одобрено учебно-методическим советом ФЭФ

«__»_____2008 г., протокол №_____

Председатель УМС _____ Л.А. Сидорова

1 Цель и задачи курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Аудит» является самостоятельной работой и выполняется студентами третьего и четвертого курса дневного отделения специальности 050508 «Учет и аудит».

Курс «Аудит» является специальной дисциплиной формирующей теоретические и практические знания методологии и методике проведения аудита. Особое внимание уделяется проверке финансовой отчетности и другой информации финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта с целью определения и выражения в аудиторском заключении мнения о степени соответствия этой информации действующему законодательству и установленным нормативам.

Курсовая работа является завершающим этапом изучения курса «Аудит». Основной **целью курсовой работы** по дисциплине «Аудит» является глубокое усвоение студентами теоретических основ и приобретение практических навыков аудиторской деятельности в условиях становления рыночных отношений и существования предприятий различных организационно-правовых форм собственности.

Цель написания курсовой работы раскрывается при выполнении следующих задач:

- закрепление теоретических знаний студентов путем углубленной разработки определенной темы курса;
- привитие студентам навыков самостоятельной работы по проведению аудита на базе использования общетеоретических утверждений, методов и процедур аудита путем обобщения и анализа источников аудита: первичных документов, учетных регистров, финансовой и налоговой отчетности;
- составление рабочих документов аудита, общего плана и программы аудита по выбранному направлению, анализ и понимание системы внутреннего контроля, определение существенности и рисков, а также формирование аудиторского суждения;
- анализ полученных рабочих и других документов;
- формирование аудиторского мнения и составление аудиторского отчета;
- проверка подготовленности студентов к проведению самостоятельных научных исследований, поиска решения проблем внутреннего аудита, организации учета и контроля на хозяйствующих субъектах.

2 Выбор темы курсовой работы

Курсовая работа пишется в период завершения изучения курса «Аудит». К этому времени студент уже может сделать выводы аудит каких средств, источников их образования, хозяйственных процессов или проблем аудита в экономике представляют для него наибольший интерес. При этом следует иметь в виду, что выбранная тема исследования может перерасти затем в тему дипломной работы. Студент имеет право представить на утверждение заведующему кафедрой свою тему исследования, определив при этом цель и задачи исследования.

Курсовая работа представляет собой теоретическое и практическое рассмотрение изложенных ниже тем согласно выбранному варианту. Номер варианта определяется по следующей схеме (выберите вариант на пересечении последнего номера по зачетной книжке и начальной буквы Вашей фамилии):

Последняя цифра зачетной книжки	Начальная буква фамилии				
	А, Б, В, Г, Д	Е, Ж, З, И, К	Л, М, Н, О, П	Р, С, Т, У, Ф, Х	Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я
1	1	18	20	17	9
2	19	32	17	8	16
3	20	31	3	16	19
4	4	21	15	34	15
5	2	3	22	7	5
6	30	29	6	6	14
7	14	35	7	13	23
8	28	8	12	25	24
9	9	11	26	10	11
0	10	27	13	12	33

Тематика курсовых работ:

1. Аудит денежных средств
2. Аудит инвестиций
3. Аудит подотчетных сумм
4. Аудит дебиторской задолженности
5. Аудит счетов к получению
6. Аудит приобретения и использования товарно-материальных запасов
7. Аудит формирования и использования основных средств

8. Аудит нематериальных активов
9. Аудит собственного капитала
10. Аудит кредитов банков и внебанковских учреждений
11. Аудит расчетов с бюджетом
12. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
13. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
14. Аудит доходов от основной деятельности
15. Аудит расходов периода
16. Аудит доходов от неосновной деятельности
17. Аудит учетной политики
18. Аудиторские доказательства
19. Аудит производственных предприятий
20. Аудит совместных предприятий
21. Аудит автотранспортных предприятий
22. Аудит туризма и гостиничного бизнеса
23. Аудит сельскохозяйственных предприятий
24. Аудит строительных организаций
25. Банковский аудит
26. Аудиторские риски и существенность
27. Аудит электронной обработки данных
28. Аудит реализации товаров
29. Аудит финансовой отчетности
30. Аудит себестоимости реализованной продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
31. Аналитические процедуры в аудите
32. Аудит системы внутреннего контроля
33. Внутренний аудит крупных предприятий
34. Внутренний аудит в банках
35. Внутренний аудит в налоговых органах

3 Состав и содержание курсовой работы

В связи с тем, что курсовая работа достаточно объемна, ее следует представить в виде материала, разделенного на смысловые части, выделенные заголовками. Этими смысловыми частями выступают главы и параграфы, к формулировке названий которых выдвигаются следующие требования:

- краткость, четкость и разнообразие;
- последовательное и точное отражение внутренней логики содержания курсовой работы.

В процессе работы с источниками студенты пользуются предварительным планом, постоянно уточняя и конкретизируя его. Окончательный вариант плана утверждается руководителем. Изменение плана возможно только с согласия руководителя.

Курсовая работа состоит из трех глав. Независимо от выбранной темы курсовая работа должна иметь следующее типовое содержание:

Содержание

Введение - значимость темы, цель и объект исследования

1 глава - организация аудита, вопросы знания бизнеса клиента, изучение системы внутреннего контроля, уровни компонентов аудиторского риска, уровень существенности, программа аудита.

2 глава – практика организации бухгалтерского учета, внутреннего контроля, методы аудиторской выборки, аудиторские процедуры и результаты проведения аудита

3 глава - оценка итогов аудиторской проверки и последующие события, анализ эффективности работы, составление аудиторского отчета по результатам проверки

Заключение - краткие выводы из работы

Список использованных источников

Приложения (обязательны)

Графическая часть - 1 лист формата 297х420 мм

4 Методические указания к выполнению курсовой работы

4.1 Общие рекомендации

Курсовая работа выполняется в следующей последовательности: выбор темы из числа рекомендуемых кафедрой; ознакомление с литературой по избранной теме; составление плана и согласование его с руководителем, назначенным кафедрой; написание курсовой работы; защита курсовой работы.

Теоретический материал необходимо увязать с практической деятельностью конкретного предприятия.

Теоретическую и методологическую основы курсовой работы должны составлять труды ведущих экономистов, учебники, монографии, материалы периодической печати.

При изложении содержания работы необходимо тщательно следить за логикой, внутренней связью между отдельными структурными элементами работы, а также внутри них. В курсовой

работе должны быть соблюдены единство стиля изложения материала, безукоризненная орфографическая, синтаксическая и стилистическая грамотность.

В курсовой работе используется научный стиль, согласно которому не рекомендуется вести изложение от первого лица как единственного числа: “я считаю”, так и множественного: “мы наблюдаем”. Фразы должны строиться с употреблением слов “наблюдаем”, “считаем”, “по мнению автора курсовой работы” и т.д.

В работе должны быть ссылки на всю перечисленную в списке использованных источников литературу.

Записка брошюруется, ее объем должен быть не менее 30-35 страниц.

Подбор литературы. Список использованных источников составляется в определенной последовательности:

- законодательные и нормативные акты;
- инструкции, положения;
- источники статистических данных;
- монографии, статьи, учебники и другие источники в алфавитном порядке;
- ведомственные инструкции, нормативные документы, отчетные и плановые документы предприятия.

Составление плана. Составление плана является ответственным этапом работы над курсовой работой. Необходимо иметь в виду, что любая тема может получить тот или иной аспект, иметь несколько вариантов. В одних случаях может доминировать теория, в других практика. Направление работы над курсовой работой может изменяться также в зависимости от того, в какой мере будет привлечен практический материал.

Примерный план курсовой работы

Тема. Аудит денежных средств

Введение

1 Задачи, источники информации и последовательность проведения аудиторской проверки наличности в кассе и на счетах в банках

1.1 Цель и задачи аудита денежных средств

1.2 Организация комплексной аудиторской проверки денежных средств. Этапы аудита

- 1.3 Оценка эффективности системы внутреннего контроля, расчет аудиторского риска и определение уровня существенности
- 1.4 Программа аудита денежных средств
- 2 Методика аудита наличности в кассе и на счетах в банках
 - 2.1 Атрибутивная и монетарная выборка документов и сумм по денежным средствам.
 - 2.2 Аудиторские процедуры проверки денежных средств по существу
 - 2.3 Результаты проведения аудита денежных средств
- 3 Анализ эффективности управления денежными средствами и оформление результатов аудита
 - 3.1 Анализ эффективности управления денежными средствами
 - 3.2 Отчет по проверке денежных средств
- Заключение
- Список использованной литературы
- Приложения: договор на проведение аудита, программа аудита, акт инвентаризации наличности в кассе, аудиторские тесты внутреннего контроля, аудиторский отчет
- Графическая часть «Этапы аудита денежных средств»

4.2 Написание курсовой работы

Введение рекомендуется писать после написания курсовой работы объемом 2-3 страницы. В нем необходимо дать четкое и краткое обоснование выбранной темы курсовой работы, раскрыть ее значимость и актуальность, формулировку предмета, изученность темы на современном этапе и основные проблемы в области исследования, обозначить основные цели и задачи курсовой работы, а также объект исследования.

В первой главе на основе общетеоретических методических аспектов рассматриваются общие подходы к организации аудита, вопросы знания бизнеса клиента, изучение системы внутреннего контроля: среды контроля по его элементам, системы бухгалтерского учета исходя из целей и его принципов и контрольных процедур с выделением элементов, производится определение планируемых уровней компонентов аудиторского риска, уровня существенности отдельных элементов существенности изучаемого вопроса. На основании полученных материалов разрабатывается программа аудита, которая в последующем используется при проведении аудита.

Во второй главе на основе фактических данных рассматривается практика организации бухгалтерского учета, внутреннего контроля.

Рассматриваются методы аудиторской выборки (статистическая и нестатистическая), применяемые в ходе аудита внутреннего контроля и аудита по существу. Приводятся результаты проведения аудита отдельных видов средств, их источников и хозяйственных процессов. Каждый параграф второй главы завершается составлением рабочих документов.

В третьей главе на основании действующего налогового законодательства и организации бухгалтерского учета приводятся различия и ограничения которые должны найти отражение в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Оценка итогов аудиторской проверки и последующие события, связанные с изучением качества проведенного аудита, является завершением аудиторской работы. Обязательно составление аудиторского отчета по результатам проверки.

Кроме того, по необходимости в третьей главе может быть проведен анализ. Вносимые предложения и рекомендации должны быть обоснованными и реальными. Предложения могут быть сформулированы на основе изучения практики на отдельных предприятиях, по материалам периодической печати или вытекать из анализа состояния учета и системы внутреннего контроля на конкретном предприятии и выявленных при этом недостатков.

Рекомендации и предложения желательно приводить, во взаимосвязи с углублением расширения рыночных отношений, становления аудиторской работы.

Завершается курсовая работа небольшим **заключением** в 2-3 страницы. Она должна содержать краткие выводы из работы. В основном, в заключении дается краткая оценка соответствия финансовой отчетности к его требованиям при представлении и раскрытии изучаемого направления, и приводятся предложения автора по совершенствованию учета и системы внутреннего контроля.

Список использованной литературы содержит все источники, использованные при выполнении курсовой работы.

Приложением могут послужить договор на проведение аудита, письмо-обязательство, план и программа аудита, аудиторский отчет, акт аудиторской проверки, справки, письма по результатам оказания консультационных, аудиторских услуг и т.д.

4.3 Защита курсовой работы

На выполнение курсовой работы выделяется 15 недель.

Курсовая работа оценивается согласно приведенной таблице 1.

Таблица 1 - Рейтинговая система оценки курсовой работы

Период выполнения	Что необходимо сделать	Количество баллов
2 недели	Собрать список литературы не менее 15 источников, включая периодику Разработать самостоятельно план курсовой работы, придерживаясь требований преподавателя о структуре работы, и утвердить его	0.50
6 недели	Написать 1 и 2 главы, на полях черновиков делать пометки - из какого источника взята информация Обязательно по своей теме разработать 2-3 схемы по тексту	1.0 0.5
4 недели	Написать 3 главу и заключение по работе Разработать 1 схему по 2 и 3 главам формата А4 для графической части	1.5 0.5
3 недели	Оформить утвержденные преподавателем работы согласно Стандарта оформления учебной документации (см. в библиотеке ПГУ им. С. Торайгырова) Защитить курсовую работу	0.5 0.5

Выполнение графика подразумевает высшую оценку курсовой работы при наличии следующих требований:

- нет срывов графика и пропусков занятий по неуважительной причине. За несвоевременную сдачу задания снимается 0.25 балла, на последующий срыв - 0.50 балла;

- работа оформлена согласно Стандарта оформления учебной документации. За некачественное оформление снимается 0.25 балла;

- наличие 3-4 схем в работе, включительно 1 схема на формате А4.

Целью защиты является выяснение степени понимания студентом выбранной темы, умения применять теоретические знания

при решении практических задач, делать реальные выводы и давать обоснованные экономические рекомендации.

Студенты заочного отделения оцениваются по традиционной четырехбалльной системе и по итогам написания и защиты курсовой работы могут получить следующие оценки.

Оценка **«отлично» (от 90 до 100 баллов)** ставится, если работа отвечает всем требованиям по содержанию, использованию практического материала, если студент показал умение самостоятельно разбираться в рассматриваемых проблемах, а во время защиты кратко и логично изложил суть проблемы, четко ответил на вопросы преподавателя или комиссии.

Оценка **«хорошо» (от 75 до 89 баллов)** ставится, если работа отвечает предъявляемым требованиям, в ходе ее написания использовано значительное количество фактического материала, свидетельствующее о наличии отдельных элементов самостоятельности, а при защите студент подтвердил понимание выполненной работы и в основном четко ответил на поставленные вопросы.

Оценка **«удовлетворительно» (от 50 до 74 баллов)** ставится, если в работе имеются недостатки, но в целом правильно освещены вопросы темы, имеются существенные ошибки, выводы и рекомендации недостаточно обоснованы, при защите студент подтвердил усвоение выполненной темы.

Оценка **«неудовлетворительно» (от 0 до 49 баллов)** ставится работе, не отвечающей предъявляемым требованиям, содержащей крупные ошибки и свидетельствующей о непонимании студентом выполненной работы; при защите студент не подтвердил усвоение разработанной темы. Студенты, получившие неудовлетворительную оценку при защите, должны написать новую курсовую работу. По усмотрению руководителя и заведующего кафедрой тема может быть прежней. Сроки выполнения новых курсовых работ согласовываются заново.

Литература

Основная

- 1 Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Перевод с англ./ Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 1995.
- 2 Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. (Под ред. Я.В. Соколова).- М.: ЮНИТИ, 1995.
- 3 Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. - М.: Экономика, 1994.
- 4 Аудит. Монтгомери. - М.:ЮНИТИ, 1997.
- 5 Банковский аудит. - М.: Бухгалтерский учет, 1994.
- 6 Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. - Москва - Новосибирск, Кнорус-Экор, 1997 .
- 7 Гражданский Кодекс Республики Казахстан. — Алматы: Борки, 1999.
- 8 Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.
- 9 Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ финансовой отчетности предприятия. - Алматы, Гылым, 2000.
- 10 Ержанов М.С. Теория и практика аудита. - Алматы, Гылым, 1994.
- 11 Каренова Г.С. Аудит – Караганда, 2007.
- 12 Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ, 1995.
- 13 Конституция Республики Казахстан - Алматы: Адилет-пресс, 1997.
- 14 Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2001.
- 15 Об аудиторской деятельности: Закон Республики Казахстан от 20 нояб. 1998 г. // Каз. правда - 1998. - 24 нояб.
- 16 Уголовный Кодекс: Закон Республики Казахстан от 16 июля 1997 №167 - 1. - Алматы: Дауыр, 1998.
- 17 Шамрай И.Н. Аудит-1. Учебное пособие – Павлодар, 2004.

Дополнительная

- 21 Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. - М.: Финансы и статистика, 1992.
- 22 Дюсембаев К.Ш. Теория аудита. - Алматы, 1995.

- 23 Жуков В.Н. Моделирование работы аудитора // Бухгалтерский учет. - 1994. - N2.
- 24 Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. - М.: Финансы и статистика, 1994.
- 25 Казахстанские стандарты по аудиту. Кодекс этики аудиторов Республики Казахстан. – Алматы: Каржи-каражат, 1995.
- 26 Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 1995.
- 27 Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. – М.: ИНФРА, 1995.