

Аудит в условиях компьютерной обработки данных

Требования, которым должны отвечать аудиторские организации и специалисты, проводящие аудит в условиях компьютерной обработки данных, особенности планирования и проведения аудита в среде КОД определяет правило (стандарт) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

При проведении аудита в системе КОД сохраняются цель аудита и основные элементы его методологии.

Наличие среды КОД существенно влияет на процесс изучения аудитором системы учета экономического субъекта и сопутствующих ему средств внутреннего контроля.

Использование технических средств приводит к изменению отдельных элементов организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Так, несмотря на использование первичных учетных документов на машиночитаемом носителе, постоянные справочные показатели могут быть проверены по данным, хранящимся в памяти компьютера. Вместо традиционных ручных форм счетоводства может применяться прогрессивная форма учета, ориентированная на обеспечение достоверности информации, совмещение синтетического учета с аналитическим, систематического с хронологическим, а также повышение оперативности и удобства использования учетной и отчетной информации.

Рекомендация аудитора в части использования той или иной системы КОД возможна только в случае, когда аудитор оказывает экономическому субъекту сопутствующую аудиту услугу по организации системы КОД по просьбе последнего.

Экономический субъект обязан предоставить аудиторской организации необходимый доступ к системе КОД. Невыполнение этого условия является ограничением объема аудита в системе КОД, вследствие чего аудиторская организация может потребовать предоставления необходимых ей документов на бумажных носителях информации.

Аудитор должен быть способен определить, какое влияние на организацию, планирование и проведение аудита оказывают условия использования системы КОД у проверяемого экономического субъекта, в том числе на изучение систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, на оценку рисков, связанных с проведением аудита.

Аудиторской организации целесообразно иметь библиотеку наиболее распространенных систем КОД и прилагать усилия к изучению особенностей их практического применения. В случае отсутствия у аудитора знаний в области информационных технологий следует использовать работу эксперта.

Аудитор должен изучить и оформить рабочим документом используемое проверяемым экономическим субъектом программное обеспечение КОД (с указанием наличия лицензий на каждый из его элементов).

Аудитор должен оценить квалификацию бухгалтерского персонала в области КОД, в частности, наличие у специалистов соответствующего высшего, среднего специального образования или обучение на курсах, иного обучения или самообучения.

При составлении общего плана аудиторской проверки каждый этап планирования должен быть уточнен с учетом влияния на процесс аудита применяемых предприятием информационных технологий и системы КОД. Уровень автоматизации обработки учетной информации должен быть учтен при определении объема и характера аудиторских процедур.

Аудитор должен оценить аудиторский риск и надежность системы внутреннего контроля проверяемого предприятия в соответствии с рассмотренным в гл. 7 правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» и влияние на

эту надежность функционирующей системы КОД.

При оценке среды КОД аудитор должен охарактеризовать соответствие применяемой формы учета используемой системе обработки данных и действующему законодательству, способ организации, хранения и обновления данных, обеспечение контроля ввода данных, возможность настройки внешней отчетности на изменение ее форм, возможность вывода на печать данных о хозяйственных операциях.

Источниками получения аудиторских доказательств при проведении аудиторских процедур являются данные, подготовленные в системе КОД экономического субъекта в виде таблиц, ведомостей, регистров бухгалтерского учета экономического субъекта. Аудитор имеет возможность применять их, их копии, в том числе фотокопии, в качестве рабочей документации аудита, сопровождая обработку этих документов ссылками, пометками, специальными символами.

Внимание!

Если вам нужна помощь в написании работы, то рекомендуем обратиться к профессионалам. Более 70 000 авторов готовы помочь вам прямо сейчас. Бесплатные корректировки и доработки. Узнать стоимость своей работы

В случае работы аудитора непосредственно в системе КОД экономического субъекта (без вывода данных на печать) рабочие документы, подтверждающие факт сбора аудиторских доказательств, составляются аудитором самостоятельно.

Рабочие документы, формирующиеся в процессе аудита в условиях КОД и существенно отличающиеся от обычных рабочих документов (например, документы, подготовленные на машинных носителях), могут храниться в аудиторской организации обособленно в архиве аудиторских файлов на машинных носителях.

Аудиторская организация должна обеспечить сохранность аудиторских файлов на машинных носителях, их оформление и сдачу в архив. Система идентификации рабочих

документов в аудиторском файле на машинном носителе устанавливается аудиторской организацией. Целесообразно хранить аудиторские файлы по каждому экономическому субъекту аудиторской организации на отдельном машинном носителе.

В условиях использования экономическим субъектом системы КОД повышается эффективность и надежность такой аудиторской процедуры, как проверка его арифметических расчетов.

Аудитору необходимо убедиться в том, что регистры учета, формируемые системой КОД, соответствуют данным первичного учета, так как наличие системы КОД не освобождает предприятие от обязанности документировать в установленном порядке факты хозяйственной жизни. Изменения, вносимые в программное обеспечение в связи с изменением хозяйственного или налогового законодательства, должны быть документированы и, как правило, согласованы, одобрены и проверены разработчиком программного обеспечения.

В условиях КОД аудит может проводиться с использованием машинно-ориентированных и (или) ручных процедур.

Машинно-ориентированные процедуры включают программные средства, используемые аудитором для проверки содержания компьютерных файлов экономического субъекта и контрольные примеры, используемые аудитором для тестирования алгоритмов КОД. Подробно о проведении аудита при помощи машинно-ориентированных процедур рассказывается в следующем параграфе. 12.3.

<< | >>

В правиле (стандарте) «Проведение аудита с помощью компьютеров» определены условия применения компьютеров при проведении аудита, основные требования к информационному и программному обеспечению, к квалификации аудиторов и экспертов, а также особенности планирования и проведения аудита при помощи компьютеров.

Основное назначение использования компьютеров при аудите - это организация аудита как последовательности выполняемых аудиторских процедур с целью повышения эффективности при взаимодействии человека с компьютером.

При проведении аудита с использованием компьютеров сохраняются цель и основные элементы методологии аудита.

Использование аудитором компьютера возможно как в случае ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом вручную, так и при использовании средств автоматизации бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета экономическим субъектом вручную аудитор должен решить проблему наличия не обходимого программного обеспечения для

анализа базы данных бухгалтерских записей по всем учитываемым хозяйственным операциям или по итоговым записям бухгалтерских регистров.

В том случае, если у экономического субъекта весь бухгалтерский учет или отдельные его участки автоматизированы, наличие в распоряжении аудитора базы учетных данных экономического субъекта (отдельных ее компьютерных файлов) позволяет применить для ее анализа эффективные методы современных информационных технологий.

Информационное обеспечение аудита с применением компьютеров включает два основных источника: •

данные бухгалтерского учета экономического субъекта на бумажных носителях или в виде базы данных бухгалтерии; •

нормативно-справочную базу и систему форм рабочей документации аудитора.

Возможность использования базы данных экономического субъекта или отдельных ее массивов должна быть организационно и технически обеспечена наличием в договоре о проведении аудита указанием на согласие субъекта на использование базы данных.

Система аудита с применением компьютеров при необходимости должна иметь в своем составе блок, обеспечивающий преобразование базы данных экономического субъекта, в данные, обработка которых возможна средствами программного обеспечения, используемого аудитором.

Сформированная или полученная для анализа копия базы данных должна быть идентична той, на основании которой экономический субъект формирует все бухгалтерские регистры и отчетные документы. Прежде чем приступить к анализу ее содержания, аудитор должен убедиться в таком соответствии или сделать копию базы данных самостоятельно. Для проверки соответствия должна применяться специальная система тестов.

Нормативно-справочные данные системы, используемой аудитором для проведения аудита, должны соответствовать проверяемому периоду. Аудитор должен обеспечить конфиденциальность как полученной информации, так и информации, созданной в ходе аудиторских процедур, а также ее защиту от несанкционированного доступа.

Программные средства системы используемой аудитором при проведении аудита, должны обеспечивать: •

анализ содержания формируемой в бухгалтерии экономического субъекта базы данных, если таковая существует и доступна; •

контроль показателей, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета экономического субъекта; •

тестирование алгоритмов, используемых в автоматизированной системе бухгалтерского учета; •

контроль соответствия показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерских регистров или базы данных, формируемой в бухгалтерии при обработке первичных документов; •

использование возможностей поисково-справочных информационных систем в области нормативных и законодательных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и аудит в Российской Федерации; •

формирование аудиторской документации (рабочей и итоговой).

Основными задачами эксперта (специалиста) является оказание помощи аудитору при проведении проверки с использованием компьютера в преобразовании данных экономического субъекта в форму, доступную для обработки в компьютерной и программной системе, используемой аудитором.

При составлении плана аудиторской проверки с применением компьютеров каждый этап планирования должен быть уточнен с учетом влияния на процесс аудита применяемых экономическим субъектом информационных технологий и системы КОД. Уровень автоматизации обработки учетной информации должен быть учтен при определении объема и характера аудиторских процедур.

При планировании проведения аудита с применением компьютеров следует учесть: •

наличие в аудиторской организации необходимого обеспечения (информационного, программного, технического) как для проведения аудита, так и для оказания сопутствующих аудиту услуг с применением компьютеров; •

дату начала аудиторской проверки, которая должна соответствовать дате представления аудитору данных в виде, согласованном с экономическим субъектом;

•

факт привлечения к работе экспертов в области информационных технологий; •

знания, опыт и квалификацию аудитора в области информационных технологий; •

целесообразность использования тестов, производимых без использования компьютеров; •

эффективность использования компьютера при проведении аудита.

В программе аудита целесообразно отметить, какие аудиторские процедуры будут выполнены с применением компьютеров.

Для планирования аудита с использованием компьютеров важно оценить систему КОД экономического субъекта, изучив особенности: •

информационного, программного и технического обеспечения экономического субъекта; •

организационной формы обработки данных у экономического субъекта; •

разделов и участков учета, функционирующих в среде

КОД; •

способов передачи данных (с использованием каналов связи, через внешние носители (например, дискеты), ввод данных с клавиатуры); •

обеспечения архивирования и хранения данных; •

размещения рабочих мест (локальные или объединенные в сеть).

В аудиторской организации целесообразно иметь внутрифирменные стандарты, регламентирующие применение компьютеров при проведении аудита на этапах планирования, проведения аудита, включая сбор и отражение аудиторских доказательств, подготовки отчета аудитора.

Эффективность аудиторских процедур может быть повышена благодаря использованию компьютеров при проведении аудита при получении и оценке некоторых аудиторских доказательств в тех случаях, когда: •

проверке подвергаются большие однородные массивы данных по участкам и операциям бухгалтерского учета; •

у проверяемого экономического субъекта используется унифицированная стандартная система оформления бухгалтерских операций; •

имеется и используется информационно-поисковая система для расшифровки и подтверждения наличия соответствующих первичных документов, регистров бухгалтерского учета; •

имеется и используется автоматизированная система контроля исполнения определенного алгоритма решения учетных задач.

Применение компьютеров позволяет аудитору провести следующие процедуры:

- тестирование операций и остатков по счетам в компьютерной базе данных;
- аналитические процедуры с целью выявления отклонений от обычно принятых параметров в компьютерной базе данных;
- тестирование базы данных проверяемого экономического субъекта;
- тестирование информационного, математического, программного и технического обеспечения проверяемого экономического субъекта.

Процедуры, выполняемые аудиторской организацией при использовании компьютеров для контроля, могут включать:

- контроль последовательности проверяемых данных, которые проходят несколько этапов обработки;

- контроль предварительных данных;

- прогнозирование и планирование результатов проверки данных и сопоставление их с контрольными данными для отдельных операций и в целом по видам деятельности;

- подтверждение работоспособности и соответствия современным требованиям программного и аппаратного обеспечения работы аудитора при проведении аудита с использованием компьютера;

- подтверждение соответствия используемого компьютерного, обеспечения проверяемого экономического субъекта действующему законодательству;

- подтверждение использования компьютеров у проверяемого экономического субъекта в период проведения аудита.

При использовании для проведения аудита компьютеров повышается эффективность проведения таких аудиторских процедур, как проверка арифметических расчетов и составление альтернативного баланса.

При применении машинно-ориентированных процедур руководитель аудиторской проверки или лицо, которому он это поручил, должен обеспечить контроль за работой, выполняемой персоналом, имеющим специальные знания и навыки работы в условиях КОД, и другим персоналом, занятым в аудите.

Проведение аудитором машинно-ориентированных процедур в отношении копий компьютерных файлов допускается при условии, что аудитор имеет достаточную уверенность в том, что они действительно полностью соответствуют оригиналам файлов экономического субъекта.

Аудитор может проводить машинно-ориентированные процедуры в отношении компьютерных файлов, полученных от третьего лица, осуществляющего по договору КОД экономического субъекта.

Вопросы для самоконтроля 1.

Какие правила (стандарты) посвящены вопросам компьютеризации аудиторской деятельности? 2.

С какой целью производится внедрение систем компьютерной обработки данных на предприятиях? 3.

Назовите признаки среды компьютерной обработки данных. 4.

Охарактеризуйте особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных. 5.

Назовите основные принципы проведения аудита с применением компьютеров.
О.И. Хамзина, Е.А. Лёшина АУДИТ- Часть 1 3.

