Организация и методика аудита в среде компьютерной обработки данных

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Комиссаров, Владимир Львович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Комиссаров, Владимир Львович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

158

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Комиссаров, Владимир Львович

Введение

Глава 1. Анализ состояния и пути совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

1.1 .Развитие рынка аудиторских услуг в России.

1.2.Правила (стандарты), связанные с проведением аудита в среде компьютерной обработки данных. Анализ существующей практики использования компьютеров в аудиторской деятельности.

1.3.Экономический аспект применения компьютеров в аудиторской деятельности. 35 Выводы к главе

Глава 2. Методологические аспекты применения компьютеров в аудиторской дея- 45 тельности.

2.1. Классификация программных продуктов, используемых при ведении бухгалтерского учета.

2.2. Требования к программам автоматизации бухгалтерского учета и технология 49 обработки информации.

2.3. Анализ рисков, связанных с применением информационных технологий в 54 бухгалтерском учете.

2.4.Методика проведения аудита с использованием компьютерных данных клиен- 65 та.

Выводы к главе 2.

3. Методика компьютерного аудита.

3.1. Оценка среды КОД проверяемого экономического субъекта.

3.2. Аудиторские процедуры, ориентированные на проверки в среде компьютер- 99 ной обработки данных.

3.3.Рекомендации по формированию внутрифирменных стандартов аудиторской 123 деятельности, связанные с проведением аудита в среде компьютерной обработки данных.

Выводы к главе

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика аудита в среде компьютерной обработки данных"

Аудиторская деятельность в России, вызванная к жизни переходом на рыночные отношения, за короткий срок прошла этап становления и продолжает развиваться. Контроль достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности, проводимый независимыми квалифицированными специалистами, позволяет заинтересованным пользователям принимать правильные управленческие решения, снижает предпринимательские риски. Кроме того, консультируя работников предприятий, помогая им устранять недостатки в учете, аудиторы способствуют повышению уровня бухгалтерского учета в целом.

Все более широкое применение получает использование вычислительной техники при ведении бухгалтерского учета. Это явление сегодня принимает массовый характер, причем спектр программных продуктов, применяемых организациями, весьма широк, от собственных разработок до сложных программных комплексов, автоматизирующих все сферы бизнеса и разработанных под нужды конкретного заказчика. Использование компьютерной техники способно значительно повысить эффективность деятельности учетных работников, точность и достоверность отчетной документации, снизить трудозатраты при ведении бухгалтерского учета. Вместе с тем, применение компьютеров связано с рядом специфических проблем, которые необходимо учитывать при планировании и проведении аудита.

Возникшие тенденции в ведении бухгалтерского учета, связанные с использованием компьютеров, требуют адекватных подходов со стороны аудиторов. Таким образом, в настоящее время все большую актуальность приобретает девиз, распространившийся в 80-е годы среди западных аудиторов «Всем аудиторам однажды придется стать компьютерными аудиторами».

Вопросы организации аудиторской деятельности рассматривались в работах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, аудита, финансово-экономического анализа: В.Д. Андреева, Н.П. Барышникова, С.М. Бычковой, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, П.И. Камышанова,

А.В. Крикунова, В.В. Нитецкого, М.Ф. Овсийчук, Б.Е. Одинцова, О.М. Островского, В.И. Подольского, А.Н. Романова, А.А. Савина, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, JI.B. Сотниковой, Л.Б. Сидельниковой, В.В. Суйца, А.А. Терехова, А.Д. Шеремета, Н.С. Щербаковой и др.

В ряде работ, опубликованных в разное время, затрагиваются вопросы компьютеризации аудита. Разработаны три правила (стандарта) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», «Проведение аудита с помощью компьютеров», «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем», в которых излагаются требования к аудиту, проводимому в условиях компьютерной обработки данных (КОД).

Вместе с тем, вопросы аудита в среде КОД требуют дополнительных исследований, как в области оценки связанных с ним рисков, так и в части методов планирования, сбора аудиторских доказательств с использованием компьютерных данных проверяемого экономического субъекта.

Недостатком, который снижает конкурентоспособность отечественных аудиторских организаций по отношению к западным фирмам, как отмечает С.В. Пятенко, [65], является отсутствие стремления к разработке стандартных методик проверки тех или иных разделов бухгалтерского учета. Такие методики, зафиксированные во внутрифирменных стандартах, освоенные работниками и применяемые на постоянной основе, позволяют значительно сокращать время проведения аудита и снижать его стоимость. Разработка и применение методик компьютерного аудита обеспечивает широкие возможности в этом направлении.

Актуальность темы исследования определяется ее недостаточной разработанностью и очевидной практической значимостью.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методологии организации компьютерного аудита и областей ее применения, исследование факторов, способствующих возникновению рисков при использовании вычислительной техники и информационных технологий, на базе изучения международного и российского опыта, теоретических и практических разработок в области планирования и проведения аудита в среде КОД.

Для достижения целей исследования в работе поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

• исследованы теоретические и практические подходы к проведению аудита в среде компьютерной обработки данных;

• обоснована эффективность применения компьютеров при аудите и оказании сопутствующих аудиту услуг;

• проанализирована нормативная база регулирования аудита в среде компьютерной обработки данных;

• проведена классификация специфических аудиторских рисков, возникающих в условиях применения КОД, предложены подходы к их выявлению, разработаны практические рекомендации по их снижению;

• проанализированы текущее состояние и направления развития информационных технологий в организации и ведении бухгалтерского учета, состояние рынка специализированных программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета и аудита;

• предложена универсальная методика аудита, основанная на использовании данных проверяемого экономического субъекта в электронном виде и возможностей, предоставляемых широко распространенным пакетом программ Microsoft Office;

• разработаны рекомендации по использованию методики при планировании аудита, сборе аудиторских доказательств, формировании аудиторских документов, обоснованы дальнейшие направления совершенствования компьютеризированных аудиторских процедур;

• подготовлен внутренний стандарт для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, основанный на предложенной методике.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является деятельность аудитора в среде компьютерной обработки данных, связанные с ней проблемы, возможности и перспективы использования данных компьютерного учета проверяемого экономического субъекта. Объектом исследования являются теоретические, методологические и практические вопросы организации и проведения аудита в среде компьютерной обработки данных.

Методологическая, теоретическая и информационная основы исследования. Методология и методика работы построены на принципах системного подхода, в рамках которого последовательно исследованы:

• нормативная база аудита в среде компьютерной обработки данных, а также труды отечественных и зарубежных авторов в этой области;

• состояние рынка аудиторских услуг в России и перспективы его развития;

• состояние рынка программных продуктов, доступных для коммерческого использования бухгалтерами и аудиторами, требования к ним, их классификация;

• возможности практического использования компьютеров в ходе обязательных аудиторских проверок, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг;

• специфические аудиторские риски, возникающие как следствие использования того или иного программного обеспечения при ведении бухгалтерского учета аудируемым лицом;

• методика использования компьютеров в ходе аудиторских проверок.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и разработке методологии аудита в среде компьютерной обработки данных, оценке факторов, порождающих возникновение специфических аудиторских рисков, связанных с применением проверяемым экономическим субъектом вычислительной техники, создании методики использования информационной базы данных аудируемого лица.

Наиболее важные положения, содержащие научную новизну и выносимые на защиту, заключаются в следующем:

• разработана универсальная методика анализа данных компьютерного учета проверяемого экономического субъекта, значительно повышающая эффективность аудита на всех его этапах и позволяющая использовать информационную базу аудируемого лица, независимо от того, какой бухгалтерской программой она сформирована;

• обоснованы аудиторские процедуры, базирующиеся на применении предложенной методики и дающие возможность повысить точность проведения работ, улучшить соотношение «цена - качество» в аудите;

• определены новые области применения предлагаемой методики, позволяющие автоматизировать трудоемкий процесс формирования рабочих документов аудитора и упростить применение статистических методов исследования данных;

• предложена к практическому применению методика выявления факторов, обуславливающих возникновение рисков, связанных с автоматизацией бухгалтерского учета, позволяющая оценить надежность среды компьютерной обработки данных аудируемого лица.

Практическая значимость результатов исследования заключается в обосновании методических рекомендаций по проведению аудита в среде компьютерной обработки данных и разработке внутреннего стандарта на основе предложенной методики анализа данных компьютерного учета аудируемого лица.

В ходе исследования сформирована и подробно описана методика использования компьютерных данных проверяемого экономического субъекта, позволяющая аудитору работать практически с любыми программами бухгалтерского учета с помощью стандартного пакет Microsoft Office. При этом в качестве исходных данных используется журнал бухгалтерских записей, который формируется всеми известными бухгалтерскими программами и может быть получен в электронном виде в том или ином формате.

Содержащиеся в диссертации рекомендации и предложения могут применяться в процессе подготовки и повышения квалификации аудиторов, а сформулированные научные положения - являться базой для дальнейших исследований аудита в среде компьютерной обработки данных, а также могут служить основой для подготовки внутренних стандартов аудиторской деятельности.

Апробация работы. Все предложения и рекомендации, приведенные в диссертационной работе, носят конкретный характер: примеры, иллюстрирующие обработку электронных данных бухгалтерского учета проверяемых экономических субъектов, а также проведение аудиторских процедур, взяты из материалов аудиторских проверок. Разработанные методики аудита с использованием данных проверяемого экономического субъекта, представленных аудитору в электронном виде, для оценки факторов, обуславливающих возникновение аудиторских рисков, применяются аудиторскими организациями: ООО «Аудитсервис», ЗАО «АСВП «Аудиторская палата», ЗАО «ЭНПИ Консалт».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в четырех печатных работах общим объемом 2.2 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация объемом 158 стр. состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка, содержит 16 таблиц, 9 рисунков и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Комиссаров, Владимир Львович

Выводы к главе 2.

1. В настоящее время на российском рынке присутствует весьма обширный спектр различных программ бухгалтерского учета. Их можно классифицировать по характеру выполняемых задач, уровню сложности. Применение того или иного типа программного обеспечения определяется масштабами и характером деятельности организации. В отдельных случаях может применяться программное обеспечение, самостоятельно разработанное сотрудниками организации. В ходе подготовки к аудиту необходимо оценить характер аппаратного и программного обеспечения клиента. Это является важным с точки зрения применения методик компьютерного аудита при проверке данной организации

2. Несмотря на единые принципы, реализуемые разработчиками при создании программного обеспечения, ориентированного на автоматизацию бухгалтерского учета, программы весьма различны. Представляется целесообразным подготовка стандартов, которым должны соответствовать программные продукты данного класса.

3. Применение компьютерных технологий в бухгалтерском учете и формировании отчетности связано с возникновением специфических рисков. Их виды рассмотрены и проанализированы в тексте главы. Рекомендации по их оценке приведены в главе 3.

4. Независимо от того, какая программа применяется, все они формируют журнал хозяйственных операций (проводок), который включает, как минимум, сведения о дате операции, счетах (субсчетах) дебета и кредита, сумме операции и сведения о характере операции. Журнал хозяйственных операций является полноценным регистром бухгалтерского учета. Любая программа позволяет сформировать журнал проводок в текстовом или ином виде или представить его в виде файла с тем или иным расширением.

5. Приведенное выше свойство позволяет разрабатывать универсальные методики обработки компьютерных данных проверяемого экономического субъект и значительно ускорять многие виды работ. Использование этих методик освобождает аудиторские организации от необходимости иметь в своем распоряжении наиболее распространенные бухгалтерские программы (стандарт «Аудит в среде компьютерной обработки данных»). В тексте главы описана универсальная методика, основанная на использовании компьютерных данных проверяемого экономического субъекта, использовавшаяся автором в течение ряда лет в организациях, использующих различные программные продукты.

3. Методика компьютерного аудита

3.1. Оценка среды КОД проверяемого экономического субъекта

В третьем разделе второй главы исследовались риски, связанные с применением среды компьютерной обработки данных бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта. Данная проблема представляется весьма актуальной еще и потому, что далеко не всегда она правильно понимается руководителями предприятий. Риск потери компьютерных данных существенно выше, чем при традиционном ведении бухгалтерского учета, когда применяемой вычислительной техникой являются микрокалькуляторы. Сложность и уязвимость компьютерных программ определяет необходимость первого и весьма важного этапа аудита в условиях компьютерной обработки данных - оценки среды КОД клиента.

В литературе встречается следующая трактовка необходимости данного этапа аудита: главной целью оценки среды КОД является сбор информации для решения вопроса, может ли аудитор использовать в работе компьютерные данные проверяемого экономического субъекта, в какой степени этим данным можно доверять. Такая установка представляется не совсем верной, поскольку если бухгалтерский учет клиента ведется с использованием той или иной специализированной программы, то, как правило, никаких других данных, кроме компьютерных, клиент аудитору предоставить и не сможет. В этом случае непонятно, каким образом проводить аудит, если сделан отрицательный вывод о качестве среды КОД. Единственной возможностью, по-видимому, является восстановление бухгалтерского учета.

Таким образом, независимо от результатов оценки, компьютерными данными проверяемого экономического клиента аудитору придется пользоваться. Тем не менее, этот этап необходим по следующим причинам: • используя данные клиента, аудитор должен отдавать себе отчет в том, какие риски с этим связаны. Исходя из этого, необходимо планировать характер и объем аудиторских процедур;

• в случае неудовлетворительной или низкой оценки среды компьютерной обработки данных, аудитор обязан вмешаться в ситуацию, подготовив рекомендации по совершенствованию КОД и настояв на их реализации.

Риски, связанные с использованием КОД могут порождаться разными причинами, которые можно сгруппировать по следующим основным направлениям:

• риски, связанные с аппаратным и программным обеспечением проверяемого экономического субъекта;

• риски, связанные с квалификацией персонала, занятого ведением бухгалтерского учета на компьютерах;

• риски, связанные с отсутствием мер по обеспечению сохранности программ и данных компьютерного учета;

• риски, связанные с отсутствием контроля ввода и обработки исходных данных.

Внутрифирменные стандарты, применяемые аудиторами, должны предусматривать перечень мероприятий, направленных на изучение перечисленных аспектов на стадии планирования аудиторской проверки. Процедуры оценки могут быть различны, но наиболее приемлемым представляется составление анкет, содержащих вопросы, ответы на которые помогут вскрыть имеющиеся недостатки. Далее приводятся варианты подобных анкет по каждой группе причин, порождающих риски. По мнению автора, группы рисков взаимосвязаны, и их оценку следует производить именно в той последовательности, в какой они рассмотрены ниже.

3.1.1. Оценка аппаратного и программного обеспечения проверяемого экономического субъекта

Риски, порождаемые данной группой причин, связаны с возможностью потери или искажения данных вследствие аппаратных сбоев, дефектов применяемого программного обеспечения. При исследовании данной группы необходимо принимать во внимание, в первую очередь, следующие аспекты:

1. В части аппаратного обеспечения:

• тип и возраст применяемой вычислительной техники;

• количество рабочих мест, наличие сети. При отсутствии сети - способ передачи данных между компьютерами;

• наличие в штате проверяемой организации штатных работников, занимающихся техническим обслуживанием вычислительной техники и сетевым администрированием, уровень их квалификации;

• наличие договоров с организациями, обслуживающими вычислительную технику, при отсутствии соответствующих штатных работников;

2. В части программного обеспечения:

• тип применяемого программного обеспечения, уровень его сложности (см. классификацию применяемых продуктов, предназначенных для автоматизации бухгалтерского учета, упомянутую выше).

• наличие лицензии на применяемое программное обеспечение. Значительные риски связаны с применением контрафактной продукции.

• распространенность программного продукта. Как правило, фирмы-производители, контролирующие солидную долю рынка и постоянно работающие с клиентами, оперативно устраняют имеющиеся ошибки в своих программных продуктах;

• наличие договора на техническое обслуживание программного продукта с фирмой-производителем. Регулярность обновления версий и релизов, регулярность предоставления новых форм документов и отчетных форм при изменении действующего законодательства.

Практика работы с клиентами свидетельствует о том, что, чем крупнее проверяемое предприятие, чем шире масштабы его деятельности и многочисленнее штат, тем более серьезен подход к подбору аппаратного и программного обеспечения. Еще одно наблюдение свидетельствует о том, что если у предприятия есть проблемы с аппаратным и программным обеспечением, то, как правило, при исследовании рисков, связанных с другими направлениями применения КОД, аудитор также столкнется с проблемами.

Вопросы, на которые необходимо получить в ходе исследования применяемого аппаратного и программного обеспечения, сгруппированы в таблице 7.

Заключение.

Становление и развитие аудиторской деятельности в России в течение последних десяти лет происходило ускоренными темпами и достигло достаточно высокого уровня. Об этом свидетельствует наличие правовой и нормативной базы, представленной, в первую очередь, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», правилами (стандартами) аудиторской деятельности, рост числа аттестованных аудиторов и аудиторских организаций, повышение профессионализма и качества аудиторских проверок.

Вместе с тем, естественно, развитию аудита сопутствовали определенные «болезни роста», обусловленные, в первую очередь, непониманием администрацией и собственниками предприятий целей и задач аудита, смещением акцента при проведении аудиторских проверок с подтверждения достоверности отчетности, на консультирование администрации по вопросам налогообложения. Серьезной проблемой российских аудиторских фирм является то, что их становление и развитие происходит в условиях жесткой конкурентной борьбы с зарубежными аудиторами, захватившими весьма значительную доля рынка аудиторских услуг. Их успех во многом объясняется наличием современных методик, позволяющих значительно сокращать время и повышать эффективность аудиторских проверок. Разработка и внедрение аналогичных методов может стать залогом успешной конкуренции российских аудиторов с западными.

Параллельно с развитием аудита в стране происходило активное внедрение информационных технологий в практику ведения бухгалтерского учета. Оно сопровождалось появлением фирм-разработчиков специализированных программных продуктов, ростом количества программ, различных по сложности и функциональности.

Повсеместное внедрение информационных технологий в практику бухгалтерского учета требует совершенно особых к разработке теории и практики проведения аудита. Эта проблема осознана давно и нашла отражение в трудах зарубежных и отечественных специалистов, появлении международных и российских стандартов, регулирующих аудит в среде компьютерной обработки данных.

Вместе с тем, количество публикаций по проблемам теории и, в особенности практики компьютерного аудита невелико. Представляется, что разработка и внедрение методов компьютерного аудита могло бы способствовать конкурентоспособности российских аудиторских фирм на рынке аудиторских услуг, поскольку данная проблема относительно нова и для нас и для российских аудиторов.

В соответствии с целями и задачами диссертационной работы, в ней рассматриваются действующие российские правила (стандарты) аудиторской деятельности и способы практической реализации изложенных в них требований. Анализ содержательной части стандартов свидетельствует о том, что они содержат все необходимые требования к проведению аудита в среде компьютерной обработки данных и в большей степени, чем международные стандарты, отражают современное развитие автоматизации бухгалтерского учета, поскольку разрабатывались позднее.

Исследование имеющихся средств автоматизации бухгалтерского учета показывает, что по уровню сложности, назначению и функциональным возможностям их можно классифицировать по соответствующим группам. Вариант такой классификации представлен в работе, он соответствует классификациям, имеющимся в литературных источниках. Важность изучения типа программного обеспечения, применяемого проверяемым экономическим субъектом, обусловлена необходимостью изучения среды компьютерной обработки данных проверяемого экономического субъекта, как составной части системы внутреннего контроля. Аудитор, работающий в среде КОД, обязан обладать хотя бы минимальными познаниями в области принципов построения и функционирования бухгалтерских программ.

По результатам исследования установлено, что независимо от того, какая программа применяется, все они в состоянии формировать журнал хозяйственных операций (проводок), который включает, как минимум, сведения о дате операции, счетах (субсчетах) дебета и кредита, сумме операции и сведения о характере операции (текстовый комментарий). Журнал хозяйственных операций является полноценным регистром бухгалтерского учета. Любая программа позволяет формировать его в текстовом или ином виде, пригодном для обработки. Этот вывод используется при разработке практической методики, изложенной в практической части диссертационной работы.

В процессе работы над диссертацией изучались теоретические исследования в области создания систем, позволяющих автоматизировать аудиторскую деятельность и практические разработки в этой области.

В работах А.Н. Романова и Б.Е. Одинцова [хх] в качестве базовых рассматриваются две функции аудита, контрольная и советующая. Это позволяет обеспечить комплексный подход к компьютеризации аудита, однако, практическая реализация подобного рода экспертной системы в настоящее время не осуществлена (по крайней мере, в литературных источниках отсутствуют такого рода публикации), вследствие ее сложности. Отдельные функции описанной системы реализовываются в разработках, представленных различными авторами.

Можно выделить следующие основные направления, определяющие подходы к автоматизации аудита:

• наличие у аудиторской фирмы наиболее распространенных бухгалтерских программ и их использование в процессе аудита (рекомендация приведена в стандарте «Аудит в среде компьютерной обработки данных»);

• применение специализированных программ автоматизации аудиторской деятельности, доступных для коммерческого использования;

• предлагаются отдельные универсальные методики, в числе которых наиболее интересной представляется методика, описанная в статье В.И. Подольского и Н.С.Щербаковой, основанная на прямом использовании таблиц базы данных проверяемого экономического субъекта.

Методика, предлагаемая во второй главе диссертационной работы и применявшаяся в течение ряда лет в практической работе, имеет ряд преимуществ перед рассмотренными выше в силу ее универсальности и простоты реализации. Она основана на использовании данных компьютерного учета клиента, полученных в электронном виде. Основным необходимым документом является журнал проводок. Методика реализуется в несколько этапов:

• получение необходимых данных от проверяемого экономического субъекта в электронной форме;

• обработка полученных данных и приведение их к виду, пригодному для дальнейшей работы;

• представление данных в виде сводных таблиц в программе Excel;

• разработка и проведение процедур аудита с использованием полученных данных.

Многие эффективные аудиторские процедуры с использованием компьютеров на практике на применяются аудиторами из-за необходимости ручного ввода в компьютер огромного количества данных. Использование вышеприведенной методики снимает эту проблему, поскольку все необходимые данные содержатся в файлах, предоставленных клиентом. В третьей главе приведены примеры аудиторских процедур с использованием методики (приведенные примеры иллюстрируют, но далеко не исчерпывают возможности), которые обеспечивают:

• построение таблицы всех используемых в журнале проводок корреспонден-ций счетов с указанием количества повторений этих корреспонденций. Эта таблица позволяет оценить трудоемкость проверки, понять суть хозяйственных операций, осуществлявшихся клиентом, отметить проводки, вызывающие сомнения с точки зрения из соответствия правилам отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

• построение статистических и нестатистических выборок с использованием данных, отфильтрованных по отдельным операциям. Дополнительные возможности для статистического анализа могут быть получены, например, при использовании программных продуктов семейства STATISTICA фирмы StatSoft;

• проведение аналитических процедур в ходе планирования и проведения аудита, в частности, расчета в электронных таблицах различных финансово-экономических коэффициентов с использованием полученных в электронном виде оборотно-сальдовых ведомостей, расчет налогооблагаемой базы для различных налогов, сопоставление полученных результатов с данными, представленными в налоговых декларациях. Данные процедуры позволяют, помимо прочего, формировать рабочие аудиторские документы, которые могут использоваться в дальнейшей работе;

• представление данных в графической форме, что позволяет иногда уже на стадии планирования аудита выявить отдельные несоответствия на различных участках бухгалтерского учета и понять, на что необходимо обратить особое внимание в ходе проверки. Графики позволяют также наглядно представить информацию и оценить благоприятные или неблагоприятные тенденции в развитии проверяемого экономического субъекта и, в итоге, сделать вывод о применимости концепции действующего предприятия.

Приведенные примеры далеко не исчерпывают все возможности компьютерного аудит на базе предложенной методики. Дальнейшее развитие и совершенствование компьютерного аудита должно осуществляться аудиторскими организациями.

В практической части работы рассматриваются также специфические аудиторские риски, связанные с функционированием среды компьютерной обработки данных. Их можно сгруппировать по следующим признакам:

• риски, связанные с используемым аппаратным и программным обеспечением;

• риски, связанные ч квалификацией учетного персонала проверяемого экономического субъекта;

• риски, связанные с возможностью утраты данных компьютерного учета;

• риски, связанные с вводом и обработкой данных.

В работе предлагается порядок их рассмотрения, анализа, оценки с использованием вопросников (анкет) по каждой из перечисленных групп. Исследование рисков необходимо при планировании аудита, подготовке рекомендаций по совершенствованию среды компьютерной обработки данных проверяемого экономического субъекта.

Основные подходы, применяемые при проведении аудита в среде КОД должны фиксироваться аудиторскими организациями во внутрифирменных стандартах. В работе приводятся рекомендации по формированию внутрифирменного стандарта, описывающего аудит в среде компьютерной обработки данных. В приложении приведен пример такого стандарта, подготовленный с учетом рекомендаций.

Компьютерные методы в аудите позволяют повысить точность применяемых аудиторских процедур, улучшить соотношение «цена-качество» в аудите, повысить конкурентоспособность применяющих их аудиторских организаций. Этим обуславливается актуальность теоретических исследований и практических рекомендаций в данной области.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Комиссаров, Владимир Львович, 2003 год

1. Адаме Р. Основы аудита. М. Юнити, 1995.

2. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит. Пер. с англ. М. Финансы и статистика, 1995.

3. Аудит Монтгомери. Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш. Пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова. М. Аудит, ЮНИТИ, 1997.

4. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб. пособие/ Сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 1996.

5. Аудит. Под ред. Подольского В.И. М. ЮНИТИ, 2003

6. Баркер, Скотт, Ф. Профессиональное программирование в Microsoft Access 2002.: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2002.

7. Барышников Н.П. Аудиторская деятельность. Теория и практика. -СПб.: Лань, 2000.

8. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. В 2-х томах. М. ИИД «Филинъ», 1996.

9. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М. ИИД «Филинъ», 1996.

10. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности /Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

11. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учета: Учеб. пособие дя ву-зов/ВЗФЭИ. М. АО «Финстатинформ», 1996.

12. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки. //Аудиторские ведомости. 2000 - № 3.

13. Бровкина Н.Д. Планирование аудита реализации: проведение аналитических процедур. //Аудиторские ведомости. 2000 - № 5.

14. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М. Финансы и статистика, 1998.15