# Оглавление

Введение

Глава 1. Информационные технологии аудиторской деятельности

1.1 Функциональные задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности

1.2 Автоматизированные информационные технологии аудиторской деятельности

Глава 2. Программное обеспечение автоматизированных информационных технологий аудиторской деятельности

2.1 Используемые аудитором программные средства

2.2 Справочно-правовые системы

2.3 Бухгалтерские и специальные программы

Заключение

Список использованной литературы

# Введение

**Актуальность**. Одной из наиболее актуальных задач, которые аудиторы ставят перед разработчиками программного обеспечения в настоящее время, является автоматизация и стандартизация деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: от подготовки и планирования общего аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами.

В то же время современная хозяйственная жизнь отличается многочисленностью и сложностью финансовых операций, поэтому для аудиторов стали практически незаменимыми компьютерные методы тестирования числовых данных в ходе процедур по существу и при выполнении аналитических процедур. Последние позволяют выявить важные тенденции в деятельности предприятия, обнаружить необычные отклонения и диспропорции показателей (если они имеют место). Применение компьютерной обработки дает возможность повысить надежность выводов и рентабельность аудита (за счет сокращения сроков проверки и трудозатрат).

Это особенно важно, если аудиторы предполагают использовать компьютерную технику предприятия. Если же существует проблема несовместимости аудиторских программ и компьютерной системы предприятия, то аудиторы должны организовать обработку проверяемой учетной информации своими силами (или с привлечением экспертов со стороны), что является неудобным.

Аудиторская деятельность включает основные три компоненты информационной системы:

* информацию как предмет и продукт труда;
* средства, методы и способы переработки информации;
* персонал, который реализует информационный процесс.

**Цель исследования** – рассмотреть информационные технологии аудиторской деятельности.

**Задачи исследования**:

1. Изучить функциональные задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности.
2. Проанализировать автоматизированные информационные технологии аудиторской деятельности.
3. Определить особенности и характерные черты используемых аудитором программных средств.

**Объект исследования** – основополагающие информационной системы аудиторской деятельности. **Предмет исследования** - определение особенностей информационных технологий аудиторской деятельности.

**Структура работы**: работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы. Во введении дается обоснование актуальности, ставится цель, задачи работы, строится структура. Первая глава посвящена исследованию информационных технологий аудиторской деятельности. Вторая глава рассматривает программное обеспечение автоматизированных информационных технологий аудиторской деятельности. В заключении делаются выводы по работе.

**Теоретической основой** данной работы послужили работы таких авторов, как: Амириди Ю.В., Кочанова Е.Р., Морозова О.А., Титоренко Г.А. и других.

# Глава 1. Информационные технологии аудиторской деятельности

## 

## 1.1 Функциональные задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности

Согласно правилу (стандарту) "Проведение аудита с помощью компьютера" основное назначение использования компьютеров при аудите — 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.

В практике проектирования компьютерной информационной системы аудиторской деятельности (КИС АД) прослеживаются два принципиально различающихся подхода к их созданию.

1. Использование набора тестов (рабочих таблиц), ориентированных на ввод констатирующей информации (т.е. ДА или НЕТ) о соблюдении тех или иных правил бухгалтерского учета. При этом бухгалтерская информация клиента полностью или частично игнорируется. Этот путь может привести к существенному риску пропуска ошибок, поэтому более перспективен второй подход.

2. Ориентирование на первичную информацию клиента, в которой отражены хозяйственные операции на синтетическом и аналитическом уровне. В этом случае требуются существенные затраты времени на ввод данных клиента.

В рамках второго подхода возможны два способа создания КИС АД:

1) система компьютеризации аудита по этапам;

2) система компьютеризации аудита по комплексам задач.

Система компьютеризации аудита по этапам предполагает использование сетевой архитектуры и хранение всех данных в единой базе, к которой пользователи системы должны иметь авторизованный доступ соответствующего уровня. Пользователям предоставляют разные права по работе с системой, которые в простом варианте делятся на два уровня: руководитель проверки и аудиторы. Вся информация, записанная в базу данных, должна быть доступна одновременно всем членам аудиторской группы.

Выделяются три этапа технологии работы аудитора в условиях КИС АД:

1) подготовительный этап;

2) проведение проверки;

3) завершающий этап.

На подготовительном этапе изучается и записывается в базу данных информация о клиенте, данные главной книги, показатели бухгалтерской отчетности и другая информация. Изучение аудитором системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица определяется используемой им системой компьютерной обработки данных (КОД). При проведении аудита в системе КОД сохраняются цель и основные подходы к определению методов проведения аудита. Однако КОД влияет на изучение аудитором системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица. Это вызвано тем, что источниками информации для аудитора выступают учетные документы на машиночитаемом носителе, в памяти компьютера находится постоянная нормативно-справочная информация, применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Работая в среде КОД, аудитор изучает организационную форму обработки данных, форму бухгалтерского учета и его автоматизированные разделы, применение локального или сетевого варианта обработки данных, обеспечение архивирования и хранения данных. Аудитор должен также описать техническое, программное, технологическое обеспечение КОД. Он оценивает возможности компьютерной системы с точки зрения ее гибкого реагирования на изменения хозяйственного законодательства, формирования управленческой отчетности, проведения аналитических процедур, а также степени квалификации учетного персонала в области информационных технологий.

При определении рисков аудитора, возникающих при проведении аудита бухгалтерской отчетности, обусловленных влиянием КОД, следует руководствоваться правилом (стандартом) "Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной системы".

Применение системы КОД существенно влияет на организационную структуру экономического субъекта. Концентрация функций управления, данных и программ для их обработки вносят риски в систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля. При использовании системы КОД расширяется круг лиц, имеющих доступ к бухгалтерским записям. Это приводит к появлению рисков, связанных с отсутствием первичных документов и регистров учета, отсутствием возможности наблюдения за разноской учетных данных и составлением отчетности, а также доступом несанкционированных пользователей к базе данных и программам системы КОД.

Системы компьютеризации аудита по комплексам задач делятся на два класса систем:

1) компьютерную систему внутреннего аудита;

2) компьютерную систему внешнего аудита.

Компьютерная система внутреннего аудита специализирована и отражает особенности конкретных организаций. Система включает два комплекса задач:

• комплекс "Документация", предназначенный для проверки правильности отображения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских документах и отчетности;

• комплекс "Консультирование", позволяющий на основании отчетности предприятия определить направление его развития и оказывающий помощь в принятии управленческих решений.

Компьютерная система внешнего аудита отличается универсальностью. Она привносится на любой объект аудита извне, а потому должна учитывать общие стандарты и обладать способностью настройки на операционные среды компьютеров клиентов. Как всякая информационная система, она включает функциональную и обеспечивающую части.

Функциональная часть системы представлена четырьмя комплексами задач.

• Комплекс "Администрация" предназначен для реализации функции оценки эффективности условий руководства в выборе стратегии финансово-хозяйственной деятельности и текущих решений в отчетном периоде. Здесь решаются задачи аудита заемных средств, финансовой прочности, гибкости, стратегии развития, финансовой устойчивости, платежной способности, комплексного аудиторского анализа.

• Комплекс "Персонал" служит оценке существующих на предприятии систем учета финансово-хозяйственных операций, а также выявлению преднамеренных или случайных ошибок учетного персонала. Выделяются две группы задач: задачи проверки бухгалтерской документации, имеющей отношение к отдельным статьям баланса, и задачи анализа финансовых операций по участкам аудита.

• Комплекс "Отчетность" обеспечивает проверку финансовой и другой отчетности, контроль согласованности показателей отчетной документации, контроль правильности расчетов.

• Комплекс "Консультирование" предназначен для выработки и обоснования действий администрации в последующий период. Состав задач этого комплекса определяется составом задач комплекса "Администрация", но одновременно вырабатываются консультационные советы по улучшению состояния дел в последующий период.

## 

## 1.2 Автоматизированные информационные технологии аудиторской деятельности

КИС АД используют одну из четырех технологий.

1. Локальное функционирование рабочих мест. Эта технология состоит в том, что компьютеры на каждом рабочем месте работают полностью автономно и в каждом из них хранится свой фрагмент единой базы данных. Для объединения данных необходимо часть информационных массивов с каждого компьютера выгружать на магнитные носители и уже с них эта информация переносится в базу данных другого компьютера.

2. Технология "файл-сервер". При использовании этой технологии обработка информации сосредоточивается на компьютерах отдельных рабочих мест.

Если программе требуются данные, размещенные на другом компьютере (как правило, сетевой сервер), то они передаются ей по каналу сети. Сетевое программное обеспечение занято только передачей данных от одного компьютера другому, независимо от того, нужна ли вся информация или только ее часть. Отбор необходимых для решения задач данных осуществляется прикладной программой, запросившей данные с другого компьютера.

3. Технология "клиент-сервер". Позволяет преодолеть непроизводительную пересылку больших информационных потоков в сети. Это достигается за счет разделения программы на две части:

• клиентскую;

• серверную.

Клиентская часть (клиент) устанавливается на компьютере рабочего места, а серверная — на сетевом сервере. Когда клиенту нужны какие-либо данные, он посылает запрос серверу. В запросе формулируется, какая именно требуется информация. Сервер выбирает из общей базы данных только те, которые необходимы, и пересылает их клиенту.

4. Модель полностью централизованной обработки. В этой модели все процедуры решения задач выполняются централизованным компьютером. Именно такая технология применялась до распространения персональных компьютеров.

Функционирование системы осуществляется на одной большой ЭВМ. К ней подключаются терминалы, которые имеют клавиатуру и дисплей. Их количество может доходить до нескольких десятков и сотен при одновременной работе.

Каждая из этих технологий предполагает свои формы использования компьютеров, формы организации и ведения информационной базы учета и интеграцию учетных данных для составления отчетности.

Источниками получения аудиторских доказательств при проведении аудиторских процедур являются данные в виде таблиц, ведомостей, учетных регистров, подготовленных в системе КОД аудируемого экономического субъекта.

Аудитор может использовать оригиналы и копии документов в качестве рабочей документации, делать на них ссылки, пометки и т.д. При работе аудитора в системе КОД клиента без вывода данных на печать рабочая документация составляется аудитором самостоятельно. Рабочие документы, подготовленные на машинных носителях, могут храниться в архиве аудиторских файлов.

Аудитор должен обеспечить конфиденциальность как полученной информации, так и информации, созданной в ходе аудиторских процедур, а также ее защиту от несанкционированного доступа.

# Глава 2. Программное обеспечение автоматизированных информационных технологий аудиторской деятельности

## 

## 2.1 Используемые аудитором программные средства

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

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

2) контроль показателей, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета экономического субъекта;

3) тестирование алгоритмов, используемых в автоматизированной системе бухгалтерского учета;

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

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

6) формирование аудиторской документации (рабочей и итоговой).

В аудиторской деятельности используются следующие группы программ:

• офисные программы;

• справочно-правовые системы;

• бухгалтерские программы;

• программы финансового анализа;

• специальное программное обеспечение аудиторской деятельности.

К офисным программам относятся табличные процессоры, системы управления базами данных и текстовые процессоры.

Табличные процессоры обладают мощными вычислительными возможностями, средствами деловой графики и ведения баз данных. Они получили широкое применение при проведении аудиторских проверок и используются для создания различных рабочих табличных документов (смет, отчетов), альтернативных балансов, различных аналитических таблиц, представления полученной информации в графическом виде. Наиболее распространены программы MS Excel, Lotus 1-2-3.

С помощью таких систем управления базами данных, как MS Access, аудитор может осуществлять выборку хозяйственных операций, проверять отдельные отчетные формы, генерируемые бухгалтерскими программами и предназначенными для вывода на печать.

Текстовые процессоры, например MS Word, Word Pad, "Блокнот", Lexicon, используются на всех стадиях аудита, требующих создания и качественного оформления аудиторских документов. Они применяются при составлении аудиторских договоров, программ, планов, рабочих документов, заключений, различных справок и запросов.

Текстовые процессоры позволяют создавать и редактировать документы, подготавливать их к публикации, проверять их орфографию, печатать, производить электронную рассылку. В процессе работы над документами выполняются слияние постоянной информации основного документа и переменной информации источника, создание интегрированных документов с включением внешних объектов (рисунки, звуковые файлы), сохранение текстовых документов в выбранных форматах.

## 

## 2.2 Справочно-правовые системы

Справочно-правовая система (СПС) — это система юридически обработанной и оперативно обновляющейся правовой информации в сочетании с поисковыми и иными сервисными программными инструментами.

СПС обеспечивает информационно-консультационное обслуживание аудиторов в процессе проведения проверок, что позволяет им с достаточной уверенностью сделать вывод о соответствии бухгалтерского учета клиента документам и требованиям нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в РФ.

Многие из клиентов аудиторских фирм используют в своей практической деятельности те же самые справочно-правовые базы. Это значительно упрощает проведение аудита, так как всегда имеется возможность обратиться к СПС клиента, особенно если она интегрирована с программой бухгалтерского учета.

Основные требования, предъявляемые к СПС, или правило 5П:

1. Полнота содержания, означающая, что система включает все необходимые в работе большинства пользователей документы.

2. Полная юридическая обработка информации — система должна предоставлять каждому документу полную юридическую информацию, обеспечивающую безопасное ее применение.

3. Полный поиск — система должна предоставить полный спектр возможностей для поиска правовой информации в системе (по реквизитам, контексту, классификатору, ситуации, а также специальные виды поиска консультационных материалов).

4. Полный спектр правовой и связанной с ней экономической информации, включая нормативные акты, судебную практику, международные договоры, проекты законов и комментарии законодательства.

5. Полная интеграция — в системе должно быть реальное единое и гипертекстовое пространство.

Российские СПС можно классифицировать по трем основным группам:

1) негосударственные СПС массового тиражирования;

2) малотиражные негосударственные СПС;

3) государственные СПС.

К первой группе относятся СПС "КонсультантПлюс" (АО "Кон-сультантПлюс"), "ГАРАНТ" (НПП "Гарант-Сервис"), "Кодекс" (ЗАО "Информационная компания "Кодекс"").

Ко второй группе принадлежат СПС "ЮСИС" (юридическое информационное агентство INTRALEX), "Референт II" (компания "Референт"), "Юрисконсульт" и др.

Третья группа включает СПС "Эталон" (НЦПИ при Министерстве юстиции РФ), НТЦ "Система".

## 

## 2.3 Бухгалтерские и специальные программы

Бухгалтерские программы используются аудиторами по двум направлениям.

1. При проведении аудиторских проверок — аудиторская фирма обязана дать оценку компьютерной системе учета у клиента, в том числе оценить используемую им программу, правильность ее применения.

2. При оказании услуг — для восстановления бухгалтерского учета, ведения бухгалтерского учета в рамках оказываемых клиенту услуг.

Аудитор должен быть знаком с основными бухгалтерскими программами и уметь правильно их классифицировать. Наиболее распространенными программами, используемыми аудиторами, являются "1С: Бухгалтерия" (фирма "1С"), "Инфо-Бухгалтер" (ООО "Инфо-Бухгалтер"), "БЭСТ-ПРО" (компания "Интеллект-Сервис"), "Турбо Бухгалтер" (компания "ДИЦ"), модули бухгалтерского учета программных комплексов "Галактика" (корпорация "Галактика"), "Парус" (корпорация "Парус"), "Интегратор" (компания "ИНФО¬СОФТ"), "Бухгалтерия" (компания "ИНФИН"), "ФинЭко" (фирма "АВЭР (А\¥ЕЯ)-БУХУЧЕТ ФИНЭКО"), "Инотек Бухгалтер" (АО "Инотек"), "Финансы без проблем" (фирма "Хакере Дизайн"), "Баланс-2" (ЗАО "Овионт Информ"), "Главный бухгалтер" (компания "Паритет Софт").

Наряду с табличными процессорами для реализации процедур анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов аудиторскими фирмами используются специальные программы финансового анализа. Программные продукты финансового анализа используются для решения трех основных типовых задач:

1. Оценка текущего финансового состояния предприятия и основных тенденций его развития.

2. Выработка стратегических управленческих решений по развитию бизнеса, составление долгосрочных прогнозов развития бизнеса и оценка эффективности новых направлений деятельности.

3. Выработка тактических решений управления предприятием. Эта задача является прерогативой служб оперативного управления и направлена на выявление оптимальных путей текущего развития бизнеса.

Основные группы программных средств по финансовому анализу включают:

1) системы автоматизации анализа и диагностики финансового состояния предприятия;

2) средства автоматизации внутреннего анализа хозяйственной деятельности;

3) системы автоматизации инвестиционных проектов;

4) интеллектуальные аналитические системы.

Программы первых трех групп наиболее распространены и востребованы. К четвертой группе относятся нейросетевые аналитические системы, которые используются сегодня только небольшим числом крупных фирм.

Аудиторская организация вправе самостоятельно определять требования к формам составления и оформления рабочих документов аудитора, представленным в разработанной программе аудита. По желанию могут быть заведены любые формы бланков, разработанные аудиторской компанией — пользователем данного программного комплекса.

Комплекс также позволяет обеспечивать внутрифирменный контроль качества аудита с помощью тестов, разработанных в соответствии с аудиторскими стандартами. Материалы проверок документально оформляются справками о результатах проверки правильности применения Правил (стандартов) аудиторской деятельности.

# Заключение

В работе нами была рассмотрена тема "Информационные технологии аудиторской деятельности". На основании изученного можем сделать следующие выводы. При проведении аудита в системе компьютерной обработки данных сохраняются цель и основные элементы методологии аудита, однако изменяются требования к задачам аудиторской деятельности и появляются новые задачи. В практике проектирования компьютерной информационной системы аудиторской деятельности прослеживаются два принципиально различающихся подхода к их созданию: использование набора тестов (рабочих таблиц) и ориентирование на первичную информацию клиента; в рамках второго подхода создаются системы компьютеризации аудита по этапам и системы компьютеризации аудита по комплексам задач. КИС АД используют современные технологии обработки информации (на локальных рабочих местах, технологию "файл-сервер", технологию "клиент-сервер", полностью централизованную обработку), каждая из которых предполагает свои формы использования компьютеров, формы организации и ведения информационной базы учета и интеграцию учетных данных для составления отчетности. Выделяются три этапа технологии работы аудитора в условиях КИС АД: подготовительный этап, проведение проверки и завершающий этап. Машино-ориентированные процедуры аудиторской проверки используют методы тестирования системы КОД, арифметической проверки, т.е. независимого выборочного пересчета точности источников документов и бухгалтерских записей, а также методы контроля, основанные на анализе программ. В аудиторской деятельности используются офисные программы, справочно-правовые системы, бухгалтерские программы, программы финансового анализа, специальное программное обеспечение.

Задачи аудиторской деятельности отражаются в функциональной структуре СААД, а ее работа, выполнение предусмотренных задач связана с наличием информационного, технического, математического, программного, технологического, организационного, правового, эргономического обеспечения. Информационное обеспечение представляет собой совокупность данных, размещенных на бумажных и машинных носителях в соответствии с определенными правилами хранения. Оно также включает методы и средства построения информационного фонда системы, организацию его функционирования и использования. Техническое обеспечение предполагает комплекс вычислительной и организационной техники, средства обработки, передачи и вывода информации. Математическое обеспечение представляет совокупность алгоритмов, обеспечивающих ввод, контроль, хранение, корректировку информации, формирование результативной информации, обеспечение ее защиты. Кроме того, математическое обеспечение включает различные алгоритмы расчета учетных и отчетных показателей. Программное обеспечение охватывает операционную систему и пакеты прикладных программ, реализующих алгоритмы обработки информации в широком смысле слова. Технологическое обеспечение представляет описание технологии обработки информации (ввода, преобразования, вывода, хранения, защиты информации). Организационное обеспечение — это комплекс методов и средств, регламентирующих работу специалистов, выполняющих всю работу по обработке информации. Оно также определяет взаимосвязь специалистов различных подразделений. Правовое обеспечение — комплекс документов, определяющих права и обязанности специалистов, участвующих в про­цессе работы системы. Эргономическое обеспечение — комплекс мероприятий по организации удобных рабочих мест, обеспечивающих эффективность и комфорт в работе специалистов. Функциональная структура системы представляет собой декомпо­зицию целей системы до уровня решаемых задач. Функциональная структура СААД отражает два основных направления аудиторской деятельности: собственно аудит и услуги, сопутствующие аудиту.

# Список использованной литературы

1. Амириди Ю.В., Кочанова Е.Р., Морозова О.А. Информационные системы в экономике. Управление эффективностью банковского бизнеса. – М.: КноРус, 2009
2. Гришин В.Н., Панфилова Е.Е. Информационные технологии в профессиональной деятельности. – М.: Форум, Инфра-М, 2009
3. Информационные системы в экономике / Под ред. Г.А. Титоренко. – М.: Юнити-Дана, 2008
4. Информационные системы в экономике. Практикум. – М.: КноРус, 2008
5. Информационные системы и технологии в экономике и управлении / Под редакцией В. В. Трофимова. – М.: Юрайт-Издат, 2009
6. Корчагин Р.Н., Поленова Т.М., Сафонова Т.Е. Информационные системы в экономике. Методические рекомендации. – М.: РАГС, 2009
7. Кулемина Ю.В. Информационные системы в экономике. Краткий курс. – М.: Окей-книга, 2009
8. Михеева Е.В. Информационные технологии в профессиональной деятельности. – М.: Академия, 2008
9. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. – М.: Омега-Л, 2009