

Министерство сельского хозяйства РФ

**ФГБОУ ВО «Брянский государственный
аграрный университет»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

**КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

**Учебно-методическое пособие
для внеаудиторной самостоятельной работы
магистров по направлению подготовки 09.04.03
Прикладная информатика**

**Брянская область,
2016**

УДК 657.6:004.9 (07)
ББК 65.053:32.973.202
Г 67

Горло, В.И. Комплексный аудит информационных систем: учебно-методическое пособие для внеаудиторной самостоятельной работы магистров по направлению подготовки 09.04.03 Прикладная информатика / В. И. Горло. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2016.– **38 с.**

Учебно-методическое пособие предназначено для магистров института экономики и агробизнеса, обучающихся по направлению Прикладная информатика. Пособие состоит из отдельных тематических заданий и контрольных вопросов.

РЕЦЕНЗЕНТЫ: доцент кафедры экономики к.э.н., доцент Гринь М.Г.

Методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол №8 от 25.05.2016

@ Брянская ГАУ, 2016
@ Горло В.И., 2016

Введение

Аудит в современных условиях становится практически незаменимым при осуществлении разностороннего исследования и оценки информации, принятии управленческих решений, прогнозировании развития всей бизнес-системы и ее информационной системы в частности, а также инструментом поддержки управления этими системами. При этом следует учитывать, что информационная система, являясь по своей сути моделью бизнес-системы, в которой она функционирует, - весьма сложное и многофункциональное образование, требующее особого, кропотливого и комплексного, подхода к ее исследованию.

Поэтому аудит в этих условиях должен быть не аудитом в традиционном смысле (аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности), а аудитом бизнеса, в частности его информационной модели (информационной системы).

Целью изучения дисциплины «Комплексный аудит информационных систем» является получение теоретических знаний об аудиторской деятельности, функционирования информационных систем в аудите, а также практических навыков работы с ними.

Задачи изучения дисциплины «Комплексный аудит информационных систем» содержат следующие элементы:

- изучение сущности аудита и нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- рассмотрение особенностей аудита информационных систем, организация и планирования аудита;
- усвоение технология и методология аудита ИС;

-применение информационных технологий на этапе аудита и в аудиторской деятельности

- оформление и обобщение результатов комплексного аудита использованием информационных систем.

В процессе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

ОПК-6: способностью к профессиональной эксплуатации современного электронного оборудования в соответствии с целями основной образовательной программы магистратуры

Знать: особенности организации и нормативное регулирование аудита для профессиональной эксплуатации электронного оборудования

Уметь: обобщать результаты аудита на соответствие эксплуатации современного электронного оборудования

Владеть: информацией о направлениях использования результатов аудита в сфере информационных систем

ПК-7: способностью выбирать методологию и технологию проектирования ИС с учетом проектных рисков

Знать: методологию, методику и организацию аудита для проектирования информационных систем

Уметь: применять методы процесса аудита при проектировании информационных систем

Владеть: информацией о результатах проектирования аудита ИС на всех стадиях жизненного цикла

ПК-12: способностью проектировать архитектуру и сервисы ИС предприятий и организаций в прикладной области

Знать: порядок оказания аудиторских услуг при аудите автоматизации

Уметь: применять процедуры аудита при автоматизации и информатизации

Владеть: навыками обобщения результатов аудита автоматизации и информатизации прикладных процессов

ПК-13: способностью проектировать информационные процессы и системы с использованием инновационных инструментальных средств, адаптировать современные ИКТ к задачам прикладных ИС

Знать: особенности проектирования при аудите информационных процессов

Уметь: применять инновационные средства, адаптировать современные прикладные ИС при аудите

Владеть: навыками проектирования информационных процессов при оказании аудиторских услуг

ПК-18: способностью управлять проектами по информатизации прикладных задач и созданию ИС предприятий и организаций

Знать: необходимые проекты по автоматизации прикладных задач

Уметь: управлять проектами по информатизации прикладных задач и созданию ИС предприятий при аудите

Владеть: навыками внедрения проектов при информатизации заказчика

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1. Знать:

- основные понятия дисциплины;

- теоретические основы и сущность аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудита в РФ;
- особенности аудита информационных систем;
- методику, технические способы и этапы проведения аудита ИС;
- особенности технологии аудиторских проверок ИС;
- виды и порядок оформления результатов аудита ИС.

3.2. Уметь:

- разработать проекты при аудите ИС;
- определять уровень существенности и аудиторские риски в ходе аудита ИС;
- получать аудиторские доказательства, делать обоснованные выводы и оформлять результаты аудита ИС.

3.3. Владеть:

- информацией о связях комплексного аудита информационных систем с другими дисциплинами;
- методикой и технологией аудита информационных систем;
- методами применения аудиторских процедур для определения результатов аудита ИС;
- информацией о деятельности клиента;
- навыками документирования аудита ИС.

Материал данных методических указаний дает базовые знания по учебной дисциплине для самостоятельной работы студентов.

При разработке методических рекомендаций в основу положен Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 09.04.03 Прикладная информатика, утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ от 30 октября 2014 г., №1404.

Тема 1: Сущность аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности

Аудит представляет собой комплекс мероприятий, в которых помимо самого аудитора, оказываются задействованными представители большинства структурных подразделений компании. Действия всех участников этого процесса должны быть скоординированы. Поэтому на этапе инициирования процедуры аудита должны быть решены следующие организационные вопросы:

права и обязанности аудитора должны быть четко определены и документально закреплены в его должностных инструкциях, а также в положении о внутреннем (внешнем) аудите;

аудитором должен быть подготовлен и согласован с руководством план проведения аудита;

в положении о внутреннем аудите должно быть закреплено, в частности, что сотрудники компании обязаны оказывать содействие аудитору и предоставлять всю необходимую для проведения аудита информацию.

Задача 1. Аудиторская организация получила заказ на восстановление и автоматизацию учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь года. В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь года социального страхования 3 500 руб. и в бюджет 6 000 руб. (налог на доходы с физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задание:

- 1 Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.
- 2 Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

Задача 2. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Задача 3. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 27 098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 55 679 080 руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Задача 4. 12% доли уставного капитала ЗАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка

от реализации продукции ЗАО «Тверь» составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 576 тыс. руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ЗАО «Тверь» году обязательному аудиту.

Задача 3. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки – 6 789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года – 675 тысяч рублей.

Задание:

Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Контрольные вопросы.

1. Истоки аудита и основные этапы его развития.
2. Возникновение и этапы развития аудита в России.
3. Аудит как развитие функции контроля.
4. Основные задачи аудита.
5. Отличие аудита от ревизии.
6. Внутренний и внешний аудит.
7. Обязательный аудит и его задачи.
8. Инициативный аудит и его виды.
9. Аудиторские услуги и их роль в управлении.
10. Тенденции развития аудиторской деятельности в России.
11. Нормативное регулирование аудита в России.
12. Закон об аудиторской деятельности и его роль в становлении аудита в России.
13. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
14. Аудиторские стандарты и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
15. Виды аудиторских стандартов.
16. Порядок разработки аудиторских стандартов.

17. Международные стандарты аудиторской деятельности.
18. Совет по аудиторской деятельности и его функции.
19. Аккредитованные профессиональные объединения, порядок их создания и права.
20. Порядок аттестации аудиторов.
21. Требования к аудиторским фирмам.
22. Критерии выбора субъектов хозяйствования для проведения ежегодной независимой аудиторской проверки.

Тестовые задания:

1. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- А) тождественны;
- Б) различны.

2. Аудит:

- А) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- Б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- В) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

3. Основной целью аудита является:

- А) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- Б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- В) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

4. Аудиторские фирмы возникли в России:

- А) как независимые органы;

Б) как подразделения государственных структур;
В) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- А) создание совместных предприятий;
- Б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
- В) другие причины.

6. К какой группе пользователей информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации относятся администрация, учредители, сотрудники, инвесторы:

- А) непосредственно заинтересованные;
- Б) косвенно заинтересованные;
- В) нейтральная группа.

7. К числу негосударственных контролирующих организаций относятся:

- А) казначейство;
- Б) счетная палата;
- В) контрольно-ревизионное управление;
- Г) Аудиторская организация.

8. Ревизия является инструментом:

- А) внутреннего контроля;
- Б) внешнего контроля;
- В) внутреннего и внешнего контроля;
- Г) внутрихозяйственного расчета.

9. Аудит, ориентированный на риск предполагает:

А) изучение и подтверждение совершенных хозяйственных операций, оценку достоверности бухгалтерских документов и отчетности;

Б) концентрацию усилий аудитора в ходе проверки преимущественно на областях и объектах контроля, где типичные ошибки выше, и сокращение времени на изучение тех объектов, где предполагается отсутствие риска;

В) проведение экспертизы объектов проверки с учетом оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля.

10. Заменяет ли аудит функции органов государственного финансового контроля:

А) да;

Б) нет;

Тема 2: Особенности аудита информационных систем. Организация и планирование аудита

Информационные технологии, как уже отмечалось, с каждым годом все более усложняются. Они поглощают огромные финансовые и временные ресурсы и при этом не всегда предоставляют адекватный затратам эффект. Однако информационные технологии в современных условиях жизненно необходимы экономическим субъектам, а информационная система, объединяющая все информационные технологии, персонал, ответственный за их развитие, их обслуживание, является неотъемлемой и важнейшей частью любой бизнес-системы, стремящейся конкурировать в современном мире.

В то же время все позитивные аспекты, связанные с информационными системами, сопровождаются абсолютно новыми рисками для экономических субъектов,

что требует дополнительного контроля со стороны высшего звена системы управления этими субъектами. В связи с этим возрастает роль аудита информационных систем на всех уровнях и этапах их развития. Аудит позволяет не только оперативно получать систематизированную и достоверную информацию для оценки текущего состояния информационных систем, но и принимать адекватные решения по управлению этими системами и их развитию.

Аудит информационных систем является более сложным направлением аудиторского исследования по сравнению с традиционным аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для его осуществления требуется приложить значительные усилия по созданию соответствующих условий. При этом первостепенной задачей является формирование в современном обществе соответствующего понимания важности и необходимости его регулярного применения для повышения эффективности деятельности любого экономического субъекта независимо от формы его собственности.

Задача 1. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Задание:

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Задача 2.

Предприятию предстоит крупная торговая сделка: Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 3. В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 4. В аудиторскую фирмы обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товароборот составляет 85% общего товароборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская

фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание:

На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 5. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание:

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Контрольные вопросы.

1. Понятие аудиторского риска и его использование при проведении аудиторских проверок.
2. Структура и основные компоненты аудиторского риска.
3. Неотъемлемый риск и факторы его определяющие.
4. Оценка вероятности появления искажений в группах хозяйственных операций, первичных документах, регистрах, статьях отчетности.
5. Риск средств контроля.
6. Риск необнаружения ошибок.
7. Методики оценки риска необнаружения ошибок.
8. Соотношение между уровнем существенности и аудиторским риском.
9. Этапы планирования аудита.

10. Письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг.

Тестовые задания:

1. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- А) на всех стадиях проведения аудита;
- Б) только на стадии завершения;
- В) только при выборе клиента

2. Письмо о проведении аудита подписывает:

- А) собственник аудируемого лица;
- Б) руководство аудируемого лица;
- В) внутренний аудитор аудируемого лица.

3. В программу аудита могут вноситься изменения:

- А) да;
- Б) нет;
- В) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта

4. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- А) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- Б) только подписания финансовой отчетности;
- В) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

5. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- А) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;

- Б) надежность системы внутреннего контроля;
- В) образование руководства проверяемого экономического субъекта

Тестовые задания

6. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- А) обратная;
- б) прямая;
- В) отсутствует.

7. Аудитор рассматривает существенность:

- А) только на уровне финансовой отчетности;
- Б) как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- В) по согласованию с экономическим субъектом.

8. Аудиторский риск состоит из компонентов:

- А) неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения;
- Б) только неотъемлемый риск и риск средств контроля;
- В) которые определил аудитор по согласованию с экономическим субъектом.

9. Аудитору необходимо принимать во внимание существенность:

- А) только при оценке последствий искажений;
- Б) только при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур;

В) при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур, а также оценке последствий искажений.

10. Аудитор обязан принимать во внимание существенность:

- А) на всех этапах аудиторской проверки;
- Б) только на этапе завершения аудита;
- В) только на этапе планирования.

11. Риск выражения аудитором ошибочного мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения, представляет собой:

- А) аудиторский риск;
- Б) неотъемлемый риск;
- В) риск средств контроля.

Тема 3: Технология и методология аудита ИС

На этапе инициирования процедуры аудита должны быть определены границы проведения обследования. Одни информационные подсистемы компании не являются достаточно критичными и их можно исключить из границ проведения обследования. Другие подсистемы могут оказаться недоступными для аудита из-за соображений конфиденциальности.

Организационные (законодательные, административные и процедурные), физические, программно-технические и прочие аспекты обеспечения безопасности, которые необходимо учесть в ходе проведения обследования, и их приоритеты (в каком объеме они должны быть учтены).

План и границы проведения аудита обсуждается на рабочем собрании, в котором участвуют аудиторы, руководство компании и руководители структурных подразделений.

Аудиторские процедуры для получения указанных знаний, как правило, относятся к процедурам оценки значимых для аудируемого субъекта бизнес-рисков, так как часть этой информации может быть использована аудитором в качестве аудиторских доказательств оценки рисков принятия неадекватных управленческих решений.

Кроме того, при выполнении процедур оценки бизнес-рисков аудитор может получить аудиторские доказательства в отношении соответствующих утверждений относительно эффективности средств контроля функционирования информационной системы аудируемого субъекта, даже если эти процедуры не были заранее спланированы как процедуры исследования по существу или как тесты средств контроля.

Аудитор может использовать процедуры исследования по существу или тесты средств контроля одновременно с процедурами по оценке бизнес-рисков, поскольку такое сочетание является наиболее эффективным.

Задача 1. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1 из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического субъекта;
- 2 из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;
- 3 от поставщиков и покупателей продукции;
- 4 от банка.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

Задача 2

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Требуется:

Определить, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Задача 3

Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть:

- 1) возможность быстрого нахождения записи;
- 2) отражение нарушений количественного и качественного характера;
- 3) рекомендации по исправлению нарушений.

Задача 4

Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки операций по расчетному счету.

В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи 2.

Задача 5

Учитывая требования, предъявляемые Правилком (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки правильности начисления амортизации по нематериальным активам. В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи 2.

Задача 6

Приведите перечень процедур, которые должен выполнить аудитор, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо. С какой целью должна быть получена такая информация? Регламентированы ли действия аудиторов по получению указанной информации?

Контрольные вопросы.

1. Использование новых технологий на этапе аудита
2. Информационные технология в процессе оказания аудиторских услуг
3. Аудиторская выборка
4. Аудиторские доказательства
5. Рабочие документы аудитора
6. Методы сбора аудиторских доказательств
7. Использование работы эксперта
8. Контроль качества работы аудиторов
9. Документация аудиторов
10. Сущность и значение процедур аудита информационных систем

Тестовые задания:

1. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- А) руководитель аудиторской организации;
- Б) руководитель аудируемого лица;
- В) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

2. Квалификационный аттестат аудитора действует:

- А) пять лет;
- Б) три года;
- В) бессрочно.

3. Руководитель аудируемого лица обязан:

- А) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- Б) утверждать общий план аудиторской проверки;
- В) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц.

4. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:

- А) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- Б) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- В) привлекать эксперта без согласования с экономическим субъектом.

5. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- А) оплатить услугу аудиторов;
- Б) отказаться от оплаты за аудит;

В) обратиться к другой аудиторской организации.

6. Аудитор, работающий в составе группы от аудиторской организации, имеет право:

А) вносить изменения в бухгалтерский учет аудируемого лица;

Б) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;

В) получать разъяснения, объяснения в письменной и устной формах от должностных лиц аудируемого лица.

7. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

А) только аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;

Б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;

В) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

8. За непроведение обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности предусмотрена ответственность:

А) только дисциплинарная;

Б) только гражданско-правовая;

В) административная, гражданско-правовая, уголовная;

Г) ответственность, предусмотренная законодательством о налогах и сборах.

9. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:

А) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;

Б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ;

В) Федеральным законом № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности».

10. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

А) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;

Б) не представлена вся необходимая информация;

В) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

ТЕМА 4: Применение информационных технологий на этапе аудита и в аудиторской деятельности

Используемые аудиторами методы анализа данных определяются выбранными подходами к проведению аудита, которые могут существенно различаться.

Первый подход, самый сложный, базируется на анализе рисков. Опираясь на методы анализа рисков, аудитор определяет для обследуемой ИС индивидуальный набор требований, в наибольшей степени учитывающий особенности данной ИС, среды ее функционирования.

Данный подход является наиболее трудоемким и требует наивысшей квалификации аудитора. На качество результатов аудита, в этом случае, сильно влияет

используемая методология анализа и управления рисками и ее применимость к данному типу ИС.

Второй подход, самый практичный, опирается на использование стандартов. Стандарты определяют базовый набор требований для широкого класса ИС, который формируется в результате обобщения мировой практики. Стандарты могут определять разные наборы требований, в зависимости от уровня защищенности ИС, который требуется обеспечить, ее принадлежности (коммерческая организация, либо государственное учреждение), а также назначения (финансы, промышленности, связь и т.п.). От аудитора в данном случае требуется правильно определить набор требований стандарта, соответствие которым требуется обеспечить для данной ИС. Необходима также методика, позволяющая оценить это соответствие. Из-за своей простоты (стандартный набор требований для проведения аудита уже заранее определен стандартом) и надежности (стандарт - есть стандарт и его требования никто не попытается оспорить), описанный подход наиболее распространен на практике (особенно при проведении внешнего аудита).

Задача 1. В приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных подтвердить, что заводские помещения являются собственностью проверяемого субъекта:

Таблица 1 - Приоритеты аудиторских доказательств

Доказательство	Приоритет
Устное заявление работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации.	

Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации есть документы, подтверждающие, что заводские помещения являются собственностью организации.	
Оригиналы документов о государственной регистрации, подтверждающие, что заводские помещения являются собственностью организации.	
Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации.	

Проставьте приоритеты в баллах (от 1 до 5) приведенной в таблице аудиторских доказательств, призванных подтвердить остаток на банковском счете проверяемой организации в конце года:

Таблица 2 - Приоритеты аудиторских доказательств

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка денежных средств финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете на конец года	
Письменное подтверждение из банка об остатках на счете на конец года	
Устное подтверждение заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтерский учет по расчетным счетам об остатках на счете в конце года	

Задача 2

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Требуется оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 3

При осуществлении аудиторской проверки фирмы «N» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «N»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «N»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Требуется распределить доказательства по степени их значимости.

Контрольные вопросы.

1. Аудиторские доказательства и их роль в проведении аудиторских проверок.
2. Виды аудиторских доказательств.
3. Источники получения аудиторских доказательств.
4. Методы и приемы получения аудиторских доказательств.
5. Использование работы эксперта как метод получения аудиторских доказательств.

Тестовые задания:

1. Рабочие документы аудитора являются собственностью:

- А) аудируемого лица;
- Б) аудитора;
- В) аудитора и аудируемого лица.

2. После окончания аудиторской проверки рабочая документация должна храниться в аудиторской организации:

- А) все время, пока существуют договорные отношения аудиторской организации с экономическим субъектом;
- Б) не менее трех лет;
- В) не менее пяти лет.

3. Требования к рабочим документам установлены в:

- А) ФПСАД № 5;
- Б) ФПСАД № 1;
- В) ФПСАД № 2;
- Г) ФЗ «об аудиторской деятельности».

4. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:

- А) только аналитических процедур;
- Б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- В) только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

5. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

А) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;

Б) только о планировании аудиторской проверки;

В) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств.

6. Ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях – это:

А) инспектирование;

Б) запрос;

В) подтверждение.

7. Отслеживание аудитором процесса или процедуры, которая выполняется другими лицами, представляет собой:

А) инспектирование;

Б) наблюдение;

В) допрос.

8. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

А) да;

Б) нет.

9. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

А) да;

Б) нет.

10. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- А) органами статистики;
- Б) налоговыми органами;
- В) аудиторской фирмой

ТЕМА 5: Оформление и обобщение результатов комплексного аудита использованием информационных систем

Этап сбора информации аудита, является наиболее сложным и длительным. Это связано с отсутствием необходимой документации на информационную систему и с необходимостью плотного взаимодействия аудитора со многими должностными лицами организации.

Компетентные выводы относительно положения дел в компании могут быть сделаны аудитором только при условии наличия всех необходимых исходных данных для анализа. Получение информации об организации, функционировании и текущем состоянии ИС осуществляется аудитором в ходе специально организованных интервью с ответственными лицами компании, путем изучения технической и организационно-распорядительной документации, а также исследования ИС с использованием специализированного программного инструментария.

Задача 1. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените

существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 2. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде ЗАО «Яр» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Яр» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости;
- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;
- проверка правильности отнесения на счет 41 «Товары» материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Задание:

Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список

аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

Контрольные вопросы.

1. Аналитические процедуры в аудиторской проверке.
2. Порядок подготовки аудиторского заключения.
3. Виды аудиторского заключения.
4. Содержание вводной части аудиторского заключения.
5. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.

Тестовые задания:

1. Риск при выборке – это:
 - А) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
 - Б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
 - В) опасность составления неверного заключения о результатах проверки бухгалтерской отчетности;
 - Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.
2. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:
 - А) располагается после части, содержащей мнение аудитора;
 - Б) размещается в тексте заключения по усмотрению аудитора;
 - В) предшествует части, содержащей мнение аудитора.
3. Аудиторское заключение может быть квалифицировано как заведомо ложное:
 - А) налоговой инспекцией;

Б) Минфином России;

В) судебными органами.

4. Аудиторское заключение подписывают:

А) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;

Б) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель организации-клиента;

В) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;

Г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;

Д) аудитор, проводивший проверку, и руководитель аудиторской организации.

5. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

А) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);

Б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);

В) не обязано.

Тематика рефератов

1. Сущность, цель и задача аудита
2. История возникновения аудита
3. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ
4. Регулирование аудиторской деятельности в РФ
5. Виды аудита.

6. Различия между внутренним и внешним аудитом
7. Обязательный и инициативный аудит.
8. Критерии обязательного аудита
9. Виды услуг, оказываемых аудиторскими организациями
10. Классификация сопутствующих аудиторских услуг
11. Аттестация и лицензирование auditors
12. Стандарты аудита
13. Независимость аудита
14. Права, обязанности и ответственность auditors (аудиторских фирм)
15. Роль и значение аудита информационных систем
16. Особенности аудита информационных систем и его необходимость
17. Принципы аудита информационных систем
18. Методы аудита информационных систем
19. Процесс проведения аудита информационных систем
20. Оценка стоимости аудита информационных систем
21. Отбор клиентов аудиторскими фирмами
22. Консалтинговые услуги в области информационных систем и технологий
23. Услуги по оказанию аудита информационных систем
24. Преимущество внешнего аудита информационных систем
25. Получаемые результаты аудита информационных систем и определение эффективности оказания услуг
26. Определение стратегии аудита информационных систем
27. Организация аудита ИС и порядок его проведения

28. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита информационных систем
29. Договор на оказание аудиторских услуг
30. Планирование аудита ИС при оказании услуг заказчику
31. Аудиторская программа
32. Рабочая и техническая документация при аудите ИС
33. Методология и технология аудита ИС
34. Существенность в аудите
35. Аудиторские риски: понятие, их виды.
36. Модель аудиторского риска
37. Использование новых технологий на этапе аудита
38. Информационные технология в процессе оказания аудиторских услуг
39. Аудиторская выборка
40. Аудиторские доказательства
41. Рабочие документы аудитора
42. Методы сбора аудиторских доказательств
43. Использование работы эксперта
44. Контроль качества работы аудиторов
45. Документация аудиторов
46. Сущность и значение процедур аудита информационных систем
47. Общение с руководством экономического субъекта
48. Оформление результатов аудита информационных систем
49. Завершение аудита информационных систем
50. Порядок расчетов за оказанные услуги по аудиту информационных систем

ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 28.12.2007, № 307.
2. Аудит: учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп.. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 744 с.
4. Ерофеева В.А. Аудит. М.: Юрайт, 2012. 312 с.
5. Карагод В.С. Аудит: теория и практика. М.: Юрайт, 2012. 218 с.
6. Компьютерные информационные системы в аудите: учеб. пособие / под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, <http://rucont.ru/efd/189043>

Дополнительная литература

1. Адамс Р. Основы аудита / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.
2. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 4. С. 57-61.
3. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2014. 248с.
4. Осташенко Е.Г. Аудит: учебное пособие. Ч. 3. <http://e.lanbook.com/books/element.php>
5. Шиленко С.И., Шейн Р.В., Колосова Е.В. Основы аудита: учеб. М.: КНОРУС, 2009. 152с.

Содержание

Введение.....	3
Тема 1. Сущность аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности.....	7
Тема 2. Особенности аудита информационных систем. Организация и планирование аудита.....	12
Тема 3. Технология и методология аудита ИС.....	18
Тема 4. Применение информационных технологий на этапе аудита и в аудиторской деятельности.....	24
Тема 5. Оформление и обобщение результатов комплексного аудита использованием информационных систем.....	30
Тематика рефератов	33
Литература.....	37

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Виктор Иванович Горло

КОМПЛЕКСНЫЙ АУДИТ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

Учебно-методическое пособие
для внеаудиторной самостоятельной работы

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 26.05.2016 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,26. Тираж 25 экз. Изд. № 5112.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ