


ЛЕКЦІЯ 1

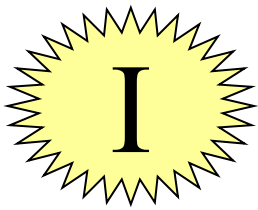


Концептуальні основи комп'ютерних інформаційних систем в аудиті

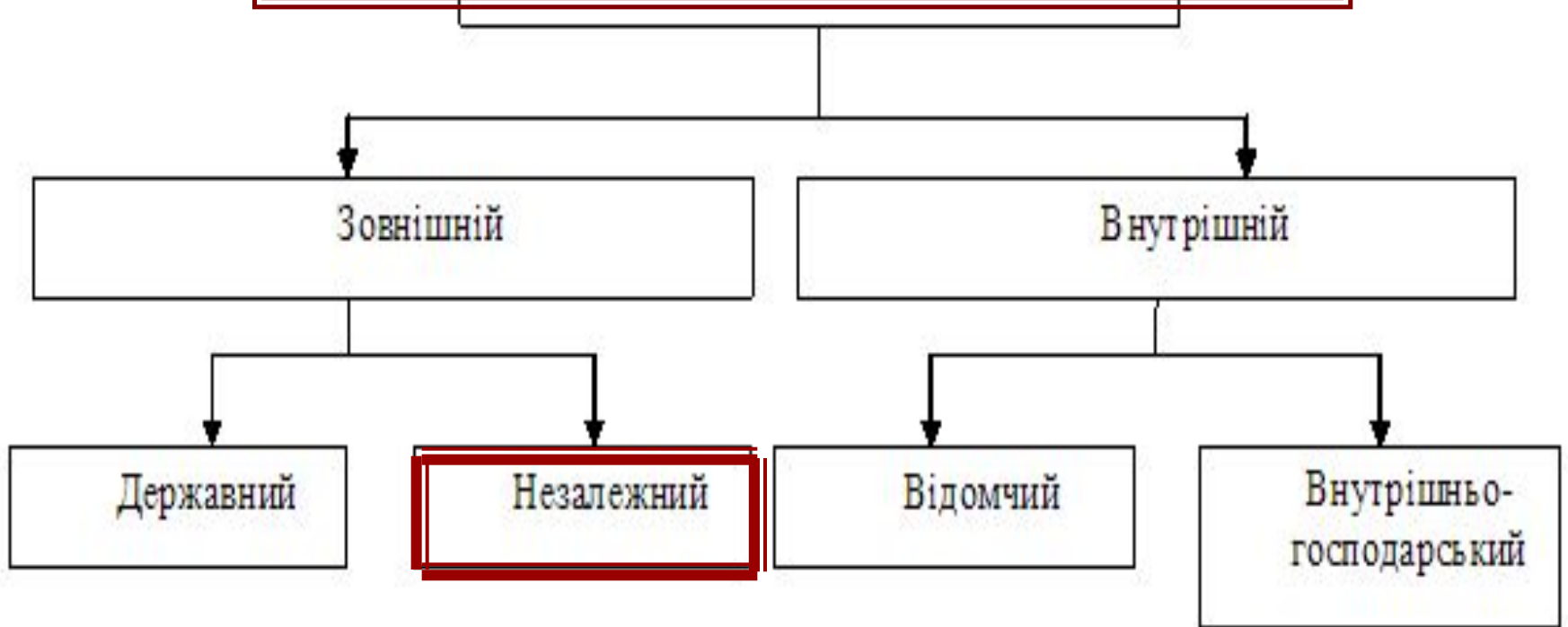
ЗМІСТ

1. Сутність, завдання та класифікація аудиту
2. Поняття інформаційної технології в економіці
3. Аудит в умовах КІСП і КСБО
4. Основні напрями комп'ютерного аудиту інформаційної системи
5. Види аудиту при застосуванні комп'ютерної техніки.





Господарський контроль



Слово «аудит» походить від латинського «audio», що означає — «слухати».

Відповідно «auditor» — «той, хто слухає».




**АУДИТ - перевірка даних
бухгалтерського обліку і
фінансової звітності суб'єкта
господарювання з метою висловлення
незалежної думки аудитора про її
достовірність в усіх суттєвих
аспектах та відповідність
законодавству України згідно із
вимогами
користувачів.**



**Мета аудиту – висловлення
незалежної думки щодо
достовірності даних
бухгалтерського обліку і
фінансової звітності
підприємств.**



Завдання аудиту:

- 1) контроль за дотриманням законодавства щодо правил ведення обліку та складання звітності;**
 - 2) підтвердження повноти, достовірності та точності відображення в обліку і звітності активів, пасивів та фінансових результатів за перевіряємий період;**
 - 3) виявлення резервів кращого використання коштів, фінансових резервів і позикових коштів.**
- 

Предмет аудиту – економічні процеси (матеріально-технічне постачання, виробництво, збут продукції).

Об'єкти аудиту – окремі господарські засоби, сукупність яких характеризує виробничу і фінансово-господарську діяльність підприємств.

Суб'єкти аудиту – аудиторські фірми і аудитори.



Аудиторські послуги



```
graph TD; A[Аудиторські послуги] --> B(Аудит); A --> C(Супутні послуги); B --> D[Перевірка]; C --> E[Консультації, ведення і відновлення обліку, складання звітності];
```

The diagram is a hierarchical flowchart. At the top is a rectangular box with an orange background and a black border containing the text 'Аудиторські послуги'. A horizontal line extends from the bottom of this box, with two vertical lines branching downwards to two yellow ovals. The left oval contains the word 'Аудит', and the right oval contains 'Супутні послуги'. From the bottom of the 'Аудит' oval, a vertical line leads to a white rectangular box with a black border containing the word 'Перевірка'. From the bottom of the 'Супутні послуги' oval, a vertical line leads to a white rectangular box with a black border containing the text 'Консультації, ведення і відновлення обліку, складання звітності'. In the bottom right corner of the slide, there is a solid orange circle.

Аудит

Перевірка

**Супутні
послуги**

**Консультації, ведення
і відновлення обліку,
складання звітності**

1. За законодавчими вимогами:

- обов'язковий аудит;
- ініціативний аудит.

2. В залежності від обсягу перевірки:

- суцільний аудит;
- вибірковий аудит;
- комбінований аудит.



3. По відношенню до господарюючого суб'єкта:

- внутрішній аудит;
- зовнішній аудит.

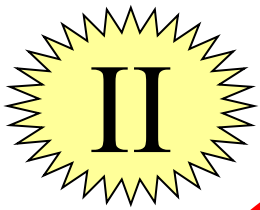
4. За порядком призначення:

- первинний аудит;
- повторюваний аудит;

5. За часом проведення:

- попередній аудит;
- поточний аудит;
- наступний аудит.





**Інформаційна
технологія - система
методів і способів пошу-
ку, збору, накопичення,
зберігання і обробки
інформації із застосу-
ванням обчислювальної
техніки.**



Риси інформаційних технологій:

- 1) здатність за запитом генерувати інформаційний продукт;**
- 2) доставка цього інформаційного продукту в зручний час і в зручній для користувача формі.**



Автоматизовані інформаційні технології в обліку –

людино-машинна система функціонування на базі сучасних засобів обчислювальної техніки, що забезпечують автоматизоване виконання функцій бухгалтерського обліку.



Першим застосуванням саме електронних обчислювальних машин для бухгалтерського обліку є запровадження американською компанією «Дженерал Електрик» у 1954 році на заводі у США комп'ютерної системи нарахування заробітної плати.



Інформаційна технологія орієнтована на обробку інформації певних видів:

- 1) даних (системи програмування, системи управління базами даних (СУБД), електронні таблиці);**
- 2) текстової інформації;**
- 3) графіки, відеозображення, звуку.**

**Персональні комп'ютери
можуть використовуватися
як для проведення аудиту
економічних
суб'єктів,
так і для
автоматизації управлінських
робіт самої аудиторської
організації**



Переваги обробки інформації клієнта за допомогою комп'ютера перед традиційними методами:

- збільшує ефективність аудиторської роботи, зменшивши при цьому витрати;
- зменшує кількість даних, що обробляються вручну;
- зниження ризику аудитора, пов'язаного з вибірковою перевіркою;
- зручність користування: можливість одночасно працювати з багатьма документами

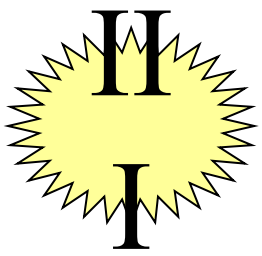


**МСА виділяють два поняття,
пов'язані із використанням
інформаційних технологій:**

**1) комп'ютерні інформаційні системи
підприємств (КІСП);**

**2) комп'ютерні системи
бухгалтерського обліку (КСБО).**





**КІСП – це політика і процедури,
які застосовує суб'єкт
господарювання і ІТ-
інфраструктура (технічні засоби,
операційні системи), що він
використовує для забезпечення
господарської діяльності**



**КСБО наявна тоді, коли
комп'ютер будь-якого типу
або розміру
використовується суб'єктом
господарювання для обробки
фінансової інформації,
суттєвої для аудиторської
перевірки.**



Застосування цих систем впливає:

- 1) на процедури, які
використовує аудитор;**
- 2) на процес оцінки ризику;**
- 3) на розробку і здійснення
аудитором тестів системи
контролю.**



Варіанти застосування комп'ютерів в аудиті

Види виконуваних робіт з використанням комп'ютера

Виконання нескладних розрахунків, друк типових форм аудиторських документів, анкет, тестів тощо

Використання нормативно-правової довідкової бази в електронному вигляді

Виконання запитів до електронної бази даних,

Перевірка окремих розрахунків, виконуваних на різних ділянках обліку

Формування реєстрів бухгалтерського обліку й альтернативного балансу з використанням електронної бази даних клієнта

Проведення комплексного аналізу фінансового стану економічного суб'єкта



Можливі варіанти застосування комп'ютерів в аудиті

№	Варіанти	Підприємство-клієнт	Аудитор
1	Використання комп'ютерних інформаційних технологій	Ні	Так
2	Використання комп'ютерних інформаційних технологій	Так	Ні
3	Використання комп'ютерних інформаційних технологій	Так	Так



IV.

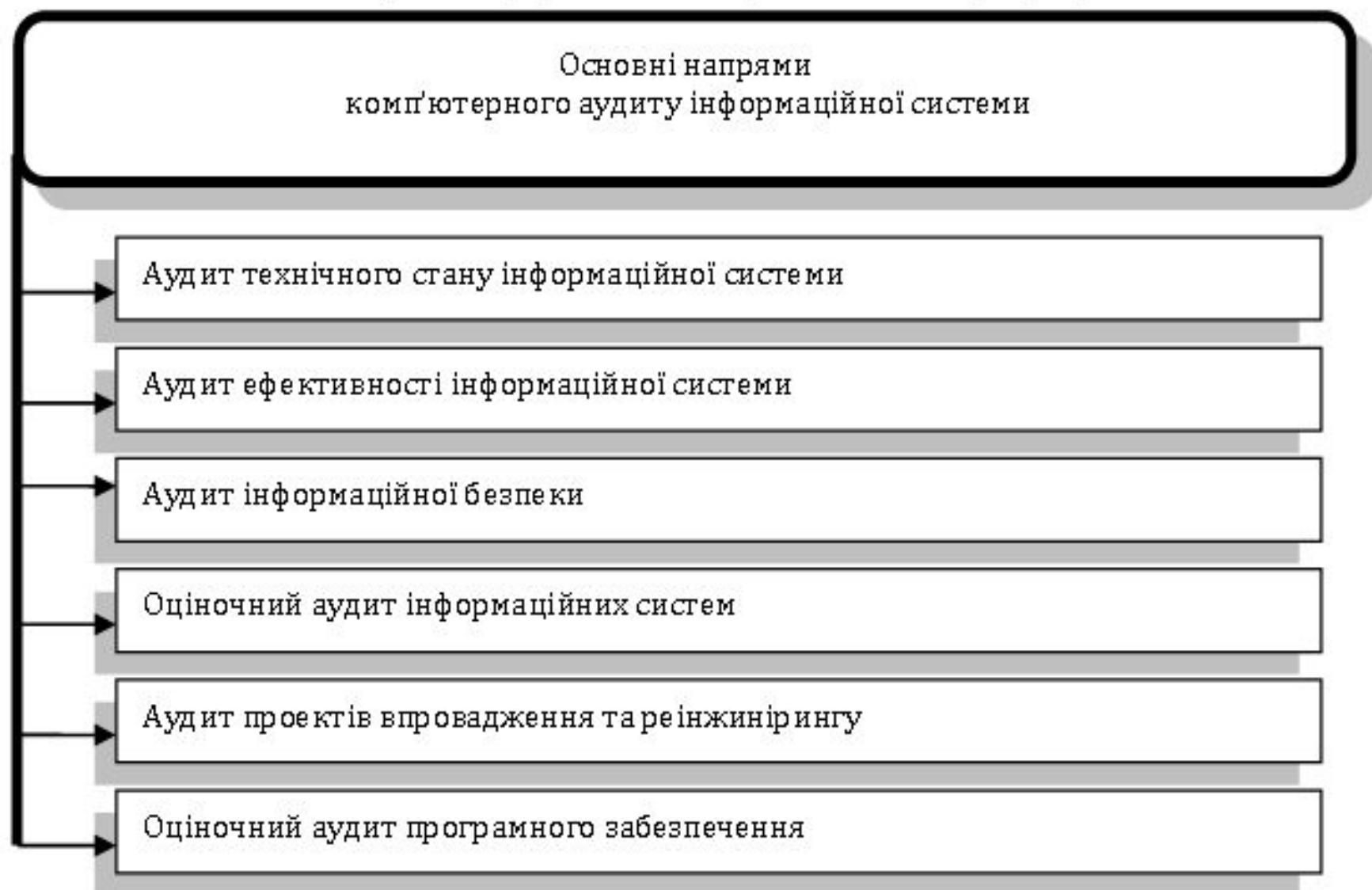


Рис. 1. Основні напрями комп'ютерного аудиту інформаційної системи

**Аудит технічного стану
інформаційної системи як
напряму комп'ютерного аудиту
інформаційної системи
спрямований на зменшення
втрат, які відбулися
внаслідок певних системних
збоїв**

Такий аудит включає проведення заходів:

- 1) облік наявних апаратних засобів, програмного забезпечення**
- 2) аналіз побудови кабельної системи, мереж передачі даних**
- 3) аналіз її надійності та безпеки.**


Аудит ефективності інформаційної системи проводиться з метою проведення оцінки повернення коштів, вкладених в дану інформаційну систему, розробки оптимальної схеми вкладень, а також порівняння показників досліджуваної інформаційної системи з лідером у цій галузі.



**Для побудови ефективної
системи
захисту інформації, адекватної
завданням і меті бізнесу
проводиться аудит
інформаційної безпеки.**



Аудит інф. безпеки включає етапи:

- аналіз інформаційних ризиків;
 - аналіз системи контролю інформації, яка передається через телефонні з'єднання та електронною поштою;
 - визначення можливих каналів просочування конфіденційної інформації.
- 

У випадку, якщо державні органи чи партнери можуть зажадати сертифікації інформаційної системи підприємства з метою відповідності послуг необхідному рівню якості проводиться оціночний аудит інформаційної системи.



Аудит проектів впровадження та реінжинірингу дає змогу оцінити ризики впровадження реінжинірингу, строки та плановані ресурси на розробку та впровадження рішень, правильність вибору технології, а також дає рекомендації щодо підвищення ефективності проекту



**Оціночний аудит програмного
забезпечення визначає
економічну ефективність від
впровадження і експлуатації
певного виду програм або
комплексу програмних
ресурсів.**



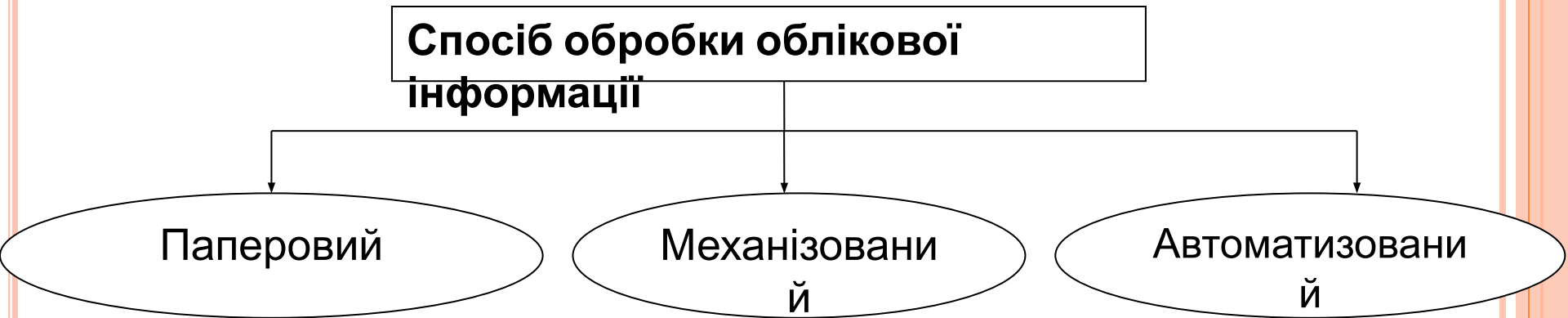
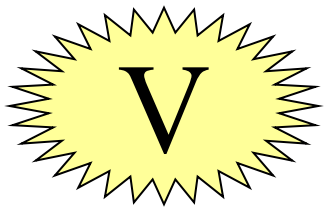


Рис. Види аудиту, що використовуються за різних способів обробки облікової інформації



**При «механізації»
обчислювальна техніка є
допоміжним засобом для
обробки інформації,
а при «комп'ютеризації»
технічні засоби стають
основним засобом ведення
обліку**



При паперовому аудиті дані первинного та зведеного обліку отримуються в результаті ручної обробки інформації.

Під механізованим аудитом розуміють використання аудиторами комп'ютера винятково як допоміжного інструмента (наприклад, для оформлення текстів та таблиць в стандартних текстових і табличних редакторах).



Автоматизований аудит

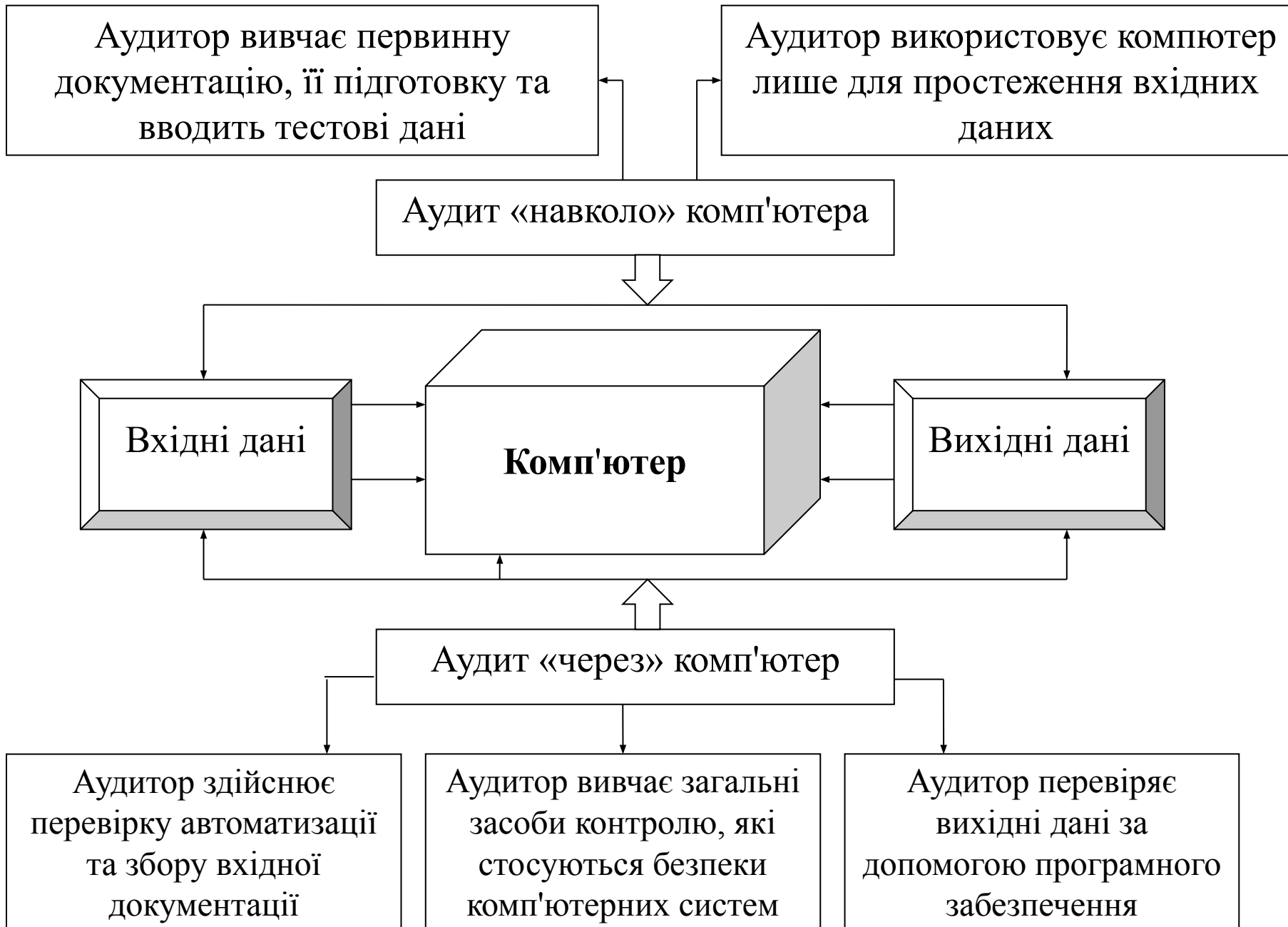
проводиться за

умови застосування досліджуваним підприємством комп'ютерів будь-якого розміру та типу для обробки фінансової інформації, а також спеціалізованого бухгалтерського програмного забезпечення.



У зарубіжній літературі комп'ютерний аудит поділяють на два типи: аудит «навколо комп'ютера» та аудит «через комп'ютер».





**ЛЕКЦІЯ
ЗАКІНЧЕНА.**

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

