

## 4. ОБЩИЙ АУДИТ

Таблица 1

### 4.1. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В УСЛОВИЯХ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Григоренко М.А., аспирант кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Донской государственный аграрный университет*

В данном исследовании рассмотрена методика оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных. Предложены пути совершенствования методики оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных.

#### ВВЕДЕНИЕ

Интенсивное развитие компьютерной техники дало толчок началу, а затем и усовершенствованию методов аудита в компьютерной среде. Применение клиентами аудиторов автоматизированных информационных систем нуждается в проведении аудита с помощью компьютерной техники. При этом компьютерные технологии сегодня в принципе могут использоваться на всех стадиях аудита:

- во время планирования;
- осуществления;
- документирования аудиторской работы;
- оформление аудиторского вывода.

Именно поэтому представляется столь актуальным вопрос автоматизации аудита на современном этапе развития.

Вопросы организации аудиторской деятельности в условиях компьютерной обработки данных рассматривались в работах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, аудита: В.И. Подольский, В.Л. Комиссаров, С.Е. Гордеев, А.Н. Романов, Д.В. Чистов и др.

В ряде работ, опубликованных в разное время, затрагиваются вопросы компьютеризации аудита. Разработаны различные методические подходы оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных, авторы и основные этапы предложенных методик представлены в табл. 1.

Необходимо отметить, что все перечисленные выше методики основаны на использовании табличных редакторов, например, Microsoft Excel, Microsoft Access. Так же на отечественном рынке встречаются специализированные программные продукты ориентированные на оказание аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных, например, «Помощник аудитора», AuditXP, AuditNET, «ЭкспрессАудит». Данные программные продукты предлагают собственный алгоритм оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных. Но данные программные продукты все еще не достаточно распространены на территории нашей страны. Основные причины такой ситуации – это высокая стоимость, а так же необходимость дополнительного обучения для использования данных программных продуктов, если брать во внимание то что аудиторы и без того любя достаточно занятые и у них просто нет на это времени.

Вместе с тем, вопросы аудита в условиях компьютерной обработки данных требуют дополнительных исследований, так как все предложенные методики не учитывают специфику сельскохозяйственных организаций. В результате исследования была предложена методика оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных, учитывающая эти особенности. Предложенная методика была апробирована на сельскохозяйственной организации ООО «Кутейниково» Ростовской области Чертковского района.

#### МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В УСЛОВИЯХ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

№	Автор	Основные этапы
1	В.И. Подольский [8, с. 370-383]	1. Ознакомление с особенностями экономического субъекта. 2. Анализ особенностей бухгалтерского учета. 3. Анализ системы внутреннего контроля; 4. Планирование и разработка программы аудита. 5. Выполнение аудиторских процедур. 6. формирование аудиторского заключения
2	В.Л. Комиссаров [5]	Получение необходимых данных от аудируемого лица в электронном виде. Обработка принятых данных и приведение их к виду, необходимому для дальнейшей работы. Группировка данных в сводные таблицы. Применение аудиторских процедур, ориентированных на аудит в условиях компьютерной обработки данных
3	С.Е. Гордеев [4, с. 61-71]	Предварительный. Планирование аудита. Проведение аудита. Заключительный

При планировании и проведении аудиторской проверки применяются не компьютерные файлы базы данных проверяемого экономического субъекта, а некоторые отчетные формы, генерируемые специализированными бухгалтерскими программами и предназначенные для вывода на печать. Данные отчетные формы должны быть переданы не в распечатанном виде, а в виде электронных файлов, которые формируют используемые бухгалтерские программы. Затем принятая в электронном виде информация обрабатывается с помощью общедоступного программного продукта Microsoft Excel 2010.

Достоинствами данной методики можно считать:

- универсальность. Методика может использоваться независимо от типа используемых бухгалтерских программ, в том числе и при применении программных продуктов, разработанных работниками аудируемого лица;
- результативность. Как на стадии планирования, так и в ходе проверки с помощью предлагаемой методики можно оперативно обрабатывать большие массивы данных аудируемого лица;
- соответствие нормативным актам в области аудиторской деятельности. Согласно правилу (стандарту) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» экономический субъект вправе предоставлять всю бухгалтерскую базу данных в распечатанном виде или предоставлять в электронном виде лишь некоторые массивы этой базы данных, а остальные необходимые аудиторской организации фрагменты выдавать на бумажных носителях. Для целей использования данной методики в электронном виде передаются не вся база данных экономического субъекта, а отчетные формы, генерируемые программным продуктом.

Предлагаемая методика проводится в несколько этапов:

1. Подготовительный.
2. Планирование.
3. Сбор аудиторских доказательств:
  - получение необходимых данных от аудируемого лица в электронном виде;
  - обработка принятых данных и приведение их к виду, необходимому для дальнейшей работы;
  - группировка данных в сводные таблицы;
  - применение аудиторских процедур, ориентированных на аудит в условиях компьютерной обработки данных.
4. Заключительный.

Гордеев С.Е. отмечает что каждый сотрудник аудиторской фирмы в соответствии со своей должностью и квалификацией выпол-

няет определенные функции в процессе аудита проверяемого предприятия. Использование аудиторской программы подразумевает, что рабочее место каждого сотрудника оборудовано персональным компьютером. Компьютеры предприятия могут работать как автономно, так и в локальной сети. Аудиторскую проверку предприятия можно условно разделить на 4 этапа:

- подготовительный (предварительный);
- планирования;
- сбор аудиторских доказательств;
- заключительный.[4, с. 60].

Первый этап – предварительный. Данный этап будучи начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке:

- аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита;
- аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

Второй этап – планирование и разработка программы аудита. Проводится в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита».

На этом этапе аудитор, используя возможности средств автоматизации аудиторской деятельности, распечатывает или просматривает на экране по каждому участку учета:

- список объектов, образующих выборку;
- необходимые анкеты и вопросники, помогающие уточнить применяемую методику учета;
- описания содержания процедур проверки, включающих состав нормативной документации;
- используемые первичные документы;
- состав используемых синтетических и аналитических счетов, хозяйственных операций и бухгалтерских проводок;
- регистры количественно-суммового и бухгалтерского учета [4, с. 63].

При планировании проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных необходимо учесть:

- наличие в аудиторской организации необходимого обеспечения (информационного, программного, технического) как для проведения аудита, так и для оказания сопутствующих аудиту услуг с применением компьютеров;
- дату начала аудиторской проверки, которая должна соответствовать дате представления аудитору данных в виде, согласованном с экономическим субъектом;
- факт привлечения к работе экспертов в области информационных технологий;
- знания, опыт и квалификацию аудитора в области информационных технологий;
- целесообразность использования тестов, производимых без использования компьютеров;
- эффективность использования компьютера при проведении аудита.

Информационное обеспечение при проведении аудита в условиях компьютерной обработки данных включает два основных источника:

- отдельные отчетные формы, генерируемые бухгалтерскими программами экономического субъекта представленные не на бумажных носителях, а в виде текстовых (или иных) файлов, которые формируют применяемые бухгалтерские программы
- нормативно-справочную базу и систему форм рабочей документации аудитора.

Третий этап аудита заключается в сборе и документировании доказательств аудита и представляет собой наиболее объемную часть аудиторской работы, вследствие этого данный этап реализации методики будет рассмотрен подробно.

## 1. Получение необходимых данных от проверяемого экономического субъекта в электронном виде

В специализированных бухгалтерских программах в качестве обязательных позиций в журнале операций обычно присутствуют дата операции, корреспондирующие счета, сумма операции, текстовый комментарий. Данный журнал операций является основным документом, на базе которого генерируются все отчетные формы программы.

Журнал операций может быть получен из различных бухгалтерских программ в различном виде:

- в виде текстового файла с расширением \*.txt, .doc, .rtf, pdf, XML или иными расширениями;
- большинство программ формируют файл журнала проводок в формате электронных таблиц Excel (с расширением \*.xls). Примером подобный специализированной программы является наиболее распространенный в настоящее время пакет «1С Бухгалтерия 8.2»;
- в виде графических данных, например, \*.tif, .jpg;
- в виде файлов иных типов, например, \*.html, .tif, .jpg.

При наличии в штате предприятия программистов, занимающихся сопровождением программного продукта, задача извлечения информации в оптимальной с точки зрения последующей обработки форме, может быть решена с их помощью.

Файл Журнал операций является наиболее важным в предложенной методике, так как он отражает все бухгалтерские проводки хозяйственной деятельности предприятия. В дополнение к журналу операций в электронном виде необходимо запросить файлы со следующей структурой:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- рабочий план счетов с субсчетами;
- оборотно – сальдовые ведомости (по кварталам и за год нарастающим итогом) а также расшифровку кодов аналитического учета (если структура журнала операций позволяет работать с данными аналитического учета).

Эти файлы необходимы для расчета аудиторского риска, уровня существенности, расшифровки субсчетов проверяемого экономического субъекта, установления начальных остатков и оборотов по счетам.

Приблизительная форма журнала хозяйственных операций, выгруженная в формате электронных таблиц Microsoft Excel из бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.2» представлена на рис. 1 (представлен фрагмент журнала проводок).

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
30361	31.01.2012 23.59.59	000 "Путейникс"	470	Лисарю Геннадий Иванович				80.01	Налог (закон), начисляемый / уплачено			599.00	599.00	
30362		накисание										Налог на доходы Физического лица		
30364	31.01.2012 23.59.59	000 "Путейникс"	570	Климентенко Елена Ивановна				80.01	Налог (закон), начисляемый / уплачено			599.00	599.00	
30365		накисание										Налог на доходы Физического лица		
30366	31.01.2012 23.59.59	000 "Путейникс"	628					70	Пелько Алексей Викторович			14 396.00	14 396.00	14 396.00
30367		накисание										Оплата труда		
30368	31.01.2012 23.59.59	000 "Путейникс"	728	Админ				70	Саварева Наталья Григорьевна			7 500.00	7 500.00	7 500.00
30371		накисание										Оплата труда		
30372	31.01.2012 23.59.59	000 "Путейникс"	АДМ											
30373		накисание												

**Рис. 1** Пример журнала хозяйственных операций, полученный из программы «1С Бухгалтерия 8.2» в ООО «Кутениково»

В подобном виде могут быть получены файлы содержащие рабочий план счетов с субсчетами, оборотно-сальдовые ведомости и другие необходимые документы.

## 2. Обработка полученных у экономического субъекта данных

Конечной целью обработки файла журнала операций является получение на его основе файла пригодного для дальнейшего импорта данного файла в Microsoft Excel. Способ обработки данных зависит от того, из какой программы и в каком формате получен журнал операций.

Программа, с помощью которой производится обработка файла проводок, зависит от его размера, это может быть Microsoft Excel либо Microsoft Access. Важной характеристикой новых версий Microsoft Excel является существенное расширение многих системных ограничений, таких как количество строк (1 048 576 вместо 65 536), и столбцов (16 384 вместо 256) рабочего листа, неограниченно выросло количество допустимых ссылок на ячейки и количество способов форматирования ячеек, что делает использование Microsoft Access, лишним.

Способ обработки зависит от формата файла. Если бухгалтерская программа позволяет формировать файл проводок в форматах \*.xls, \*.xlsx, \*.dbf, \*.html и некоторых других, никакая предварительная обработка не требуется.

В том случае если файл имеет текстовый формат, необходимо произвести его импорт в Microsoft Excel. Это можно сделать с помощью функции «Импорт текстового документа», встроенного в этот программный продукт. Чтобы импортировать данные из текстового файла, необходимо перейти на вкладку «Данные» в разделе «Получить внешние данные» нажать на кнопку «Из текста». В результате откроется диалоговое окно «Импорт текстового файла». С помощью этого диалогового окна нужно перейти в папку, содержащую файл, который нужно импортировать. Двойной щелчок на файле или по кнопке «Импорт» запускает «Мастер импорта текста». На первой странице мастера можно

указать формат данных: с разделителем или с фиксированной шириной (фиксированная ширина означает, что поля имеют заданную ширину). Необходимо также указать место начала импорта и «Формат файла», например, «Кириллица». Если щелкнуть по кнопке «Далее», мастер примет заданный по умолчанию параметр и перейдет к следующей странице. На второй странице мастера можно выбрать разделитель и просмотреть образец разбора данных. Необходимо выделить флажком символ-разделителя «Запятая». Щелкнув по кнопке «Далее», можно перейти к последней странице мастера. 3-я страница дает возможность указать формат данных для каждого столбца. Поскольку числовые форматы и экспресс-стили можно присвоить после создания сводной таблицы, можно щелкнуть по кнопке «Готово», чтобы указать место куда импортировать данные в рабочий лист и настроить свойство внешнего диапазона. Нажав кнопку ОК завершается процесс импорта данных и они появляются на рабочем столе.

Относительным неудобством работы с текстовыми файлами является то, что одна запись в журнале операций может занимать несколько строк, каждая из которых в Microsoft Excel воспринимается как отдельная запись. В этой ситуации может оказаться целесообразным с помощью запроса на удаление убрать пустые строки. Необходимо отметить, что для эффективной работы в области компьютеризации аудита, крайне желательно наличие в штате аудиторских организаций программистов [7, с. 75-76].

## 3. Представление данных в виде сводных таблиц

Как считает Комиссаров В. Л. в процессе принятия решений приходится анализировать многофакторную информацию о предметной области, с чем сталкиваются и аудиторы при проверках и иных видах работ. Ситуация, когда аналитику приходится иметь дело с многофакторными данными, осложняется тем, что человек, как правило, может оперировать лишь ограниченным набором факторов (трем-четырьмя), учитывая при этом связи между ними. С увеличением числа факторов эффективность обработки информации человеком становится значительно ниже.

Ряд современных программных продуктов способен оказать большую помощь именно при необходимости проведения многофакторного анализа. Сущность подхода при этом заключается в том, что данные представляются в виде так называемого многомерного куба, где каждому фактору соответствует свое измерение.

В стандартном пакете Microsoft Excel имеется возможность построения сводных таблиц, с помощью которых можно использовать многомерный анализ данных. Сводные таблицы являются своеобразным представлением набора данных. Поля, имеющиеся в сводных таблицах, могут суммироваться различными способами и с их помощью можно легко получать различные формы регистров бухгалтерского учета, как аналогичные общепринятым, так и другие [7, с. 76].

Сводные таблицы могут работать с листами Microsoft Excel и с внешними источниками данных, например, таблицами Microsoft Access. Таким образом, ограничения на количество записей в журнале практически отсутствуют.

Последовательность построения сводных таблиц детально описан в технической документации к Microsoft Excel, а также в специальной литературе и здесь нет необходимости рассматривать его подробно. Необходимо только отметить, что формирование сводных таблиц производится с помощью «Мастера сводных таблиц» встроенного в Microsoft Excel. Построение производится в 2 этапа, причем порядок формирования таблицы производится на 2 этапе и впоследствии он может быть изменен так, как это необходимо с точки зрения представления данных. На рис. 2. представлен второй этап построения сводной таблицы.

Файл, на основе которого формировалась данная сводная таблица, был выгружен в электронном виде из бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.2». Конструктор в правой части рисунка содержит поля исходной таблицы, которые можно в различных комбинациях включать в сводную таблицу.

Рисунок требует некоторых пояснений. Приведены данные по дебету и кредиту субсчета 50.01 «Касса», причем для того, чтобы сформировать данные по дебету и кредиту любого другого счета, достаточно щелкнуть левой клавишей мыши на стрелке справа от номера счета (меню выбора счета показано стрелкой). В появившемся меню можно выбрать необходимый счет (субсчет), после чего соответствующие данные появятся на экране. Аналогичная информация по кредиту субсчета 50.01 приведена в левой стороне таблицы. Так например, из таблицы видно, что операция Дт 50.01- Кт 68.01 встречались в журнале проводок 79 раз.

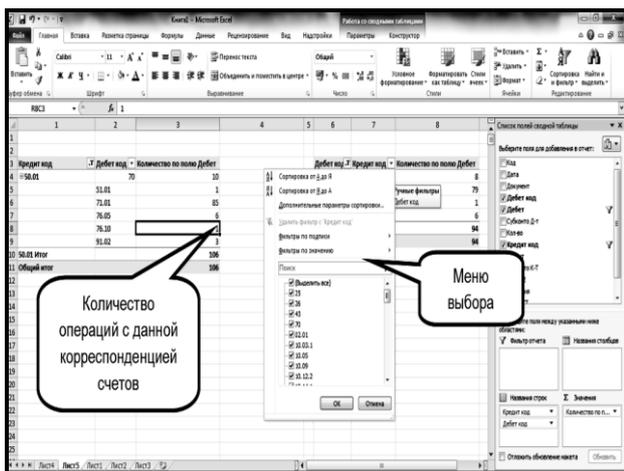


Рис. 2. Вариант рабочей формы для анализа электронных данных клиента

Важно отметить еще одну возможность. При двойном нажатии левой клавиши мыши на ячейке, в которой показано количество по какой либо корреспонденции счетов, программа формирует лист, на котором показаны все операции, отобранные из журнала записи с выбранной корреспонденцией счетов. Ниже приведен результат по рассматриваемой нами корреспонденции счетов.

Таблица 2

**ФРАГМЕНТ ОТБОРА ОДНОТИПНЫХ ОПЕРАЦИЙ ЖУРНАЛА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ПОЛУЧЕННЫЙ ИЗ ПРОГРАММЫ «1С БУХГАЛТЕРИЯ 8.2» В ООО «КУТЕНИКОВО»**

Код	Дата	Документ	Дебет	Кредит	Субконто	Сумма
1	07.08.2012 14:58:23	07.08.2012 14:58:23	50.01	68.01	Налог (взносы): начислено / уплачено	650
2	07.08.2012 14:58:22	07.08.2012 14:58:22	50.01	68.01	Налог (взносы): начислено / уплачено	650
3	07.08.2012 14:58:21	07.08.2012 14:58:21	50.01	68.01	Налог (взносы): начислено / уплачено	650
4	07.08.2012 14:58:20	07.08.2012 14:58:20	50.01	68.01	Налог (взносы): начислено / уплачено	650

Возможны и иные варианты построения сводных таблиц. Для формирования графиков при проведении аналитических процедур в качестве переменной можно задать дату операции и далее, выбирая нужные счета, можно практически мгновенно получать динамику продаж, затрат и т.п.

Подольский В.И. считает что, применяя различные способы группировки данных, с помощью сводных таблиц можно получать различные представления бухгалтерской информации, полученной от проверяемого экономического субъекта в электронном виде. Для этого не требуются специально разработанные программные продукты, поскольку вся работа проводилась с использованием Microsoft Excel входящего в состав пакета Microsoft Office. [7, с. 79]

При отсутствии у аудитора необходимых знаний в области компьютерных систем обработки экономической информации следует привлекать к работе эксперта в области информационных технологий.

В случае приглашения для работы эксперта в области информационных технологий для оценки применяемой системы КОД назначение эксперта, оформление и использование результатов его работы должны полностью отвечать требованиям Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта». Аудитор должен иметь достаточное представление о компьютерной системе клиента в целом, с тем чтобы планировать, регулировать и контролировать работу эксперта в области информационных технологий.

Основной задачей эксперта в области информационных технологий является оказание помощи аудитору при проведении проверки в части:

- оценки надежности системы КОД в целом;
- оценки законности приобретения и лицензионной чистоты бухгалтерского программного обеспечения, функционирующего в системе КОД проверяемого экономического субъекта;
- проверки алгоритмов расчетов;
- формирования на компьютере необходимых для проверки регистров аналитического, синтетического учета и отчетности [9].

Четвертый этап – заключительный. Это этап подготовки официального аудиторского заключения, составление отчета аудитора и письменной информации аудируемому лицу в соответствии с электронными шаблонами. Этап сводится, в основном, к написанию официального аудиторского заключения и передаче организации документа под названием «Письменная информация». Стандартные формы вводной и заклю-

чительной частей сформированы в виде электронного бланка.

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

Проверяющая организация должна обеспечить сохранность проверяемых файлов на машинных носителях, их оформление и сдачу в архив. Целесообразно хранить проверяемые файлы по каждому экономическому субъекту на отдельном машинном носителе.

Практическая значимость исследования заключается в обосновании методических рекомендаций по проведению аудита в среде компьютерной обработки данных.

В ходе исследования усовершенствована методика использования компьютерных данных проверяемого экономического субъекта, позволяющая аудитору работать практически с любыми программами бухгалтерского учета с помощью стандартного пакет Microsoft Excel. При этом в качестве исходных данных используется журнал операций, который формируется всеми известными бухгалтерскими программами и может быть получен в электронном виде в том или ином формате. Предлагаемая методика позволяет организовать большинство аудиторских процедур в условиях компьютерной обработки данных, в результате снижается время проведения аудита и повышается его эффективность.

## Литература

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол №2 [Электронный ресурс] / Доступ из справ.правовой системы «Консультант плюс».
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 11 июля 2000 г., протокол № 1[Электронный ресурс] / Доступ из справ.правовой системы «Консультант плюс».
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 11 июля 2000 г., протокол №1 [Электронный ресурс] / Доступ из справ.правовой системы «Консультант плюс».
4. Гордеев С.Е. Аудиторская деятельность в условиях компьютерной обработки данных [Текст] / учебное пособие/ С.Е. Гордеев – Ростов н/Д 2008. – 144 с. (с. 60).
5. Комиссаров В. Л. Организация и методика аудита в среде компьютерной обработки данных: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12: – М., 2003. – 158 с.;
6. Офисное пространство, Официальный блог офисной группы[Электронный ресурс] URL.: <http://blogs.technet.com/b/tasush/archive/2011/08/18/importexport.aspx>;
7. Подольский В.И. Компьютерный аудит [Текст]: Практ. пособие/ В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004г. – 128 с. (с. 72).;
8. Подольский, В.И. Аудит [Текст]/ учебник для вузов / В.И. Подольский, – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009. – 744 с.;
9. Шадрин В.В. Особенности финансово хозяйственного контроля при компьютерной обработке экономической информации [Текст]/ В.В. Шадрин/ Доступ и справ. правовой системы «КонсультантПлюс».

## Ключевые слова

Компьютерная обработка данных; аудит; журнал операций; Microsoft Excel; аудируемое лицо; аудитор; база данных; сводная таблица; бухгалтерское программное обеспечение.

*Григоренко Максим Александрович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Интенсивное развитие компьютерной техники дало толчок началу, а затем и усовершенствованию методов аудита в компьютерной среде. Применение клиентами аудиторов автоматизированных информационных систем нуждается в проведении аудита с помощью компьютерной техники. При этом компьютерные технологии сегодня в принципе могут использоваться на всех стадиях аудита: во время планирования, осуществления, документирования аудиторской работы, оформление аудиторского вывода. Именно поэтому представляется столь актуальным вопрос автоматизации аудита на современном этапе развития.

Научная новизна и практическая значимость. Заключается в теоретическом и практическом обосновании и совершенствовании методики аудита в среде компьютерной обработки данных для сельскохозяйственных организаций. Автором предлагается методика оказания аудиторских услуг в условиях компьютерной обработки данных для сельскохозяйственных организаций. Данная методика значительно повысит эффективность аудита на всех его этапах и позволит использовать информационную базу аудируемого лица, независимо от того, какой бухгалтерской программой она сформирована.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию

*Удалова З.В., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Донской государственной аграрный университет*