

УДК 657.3

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ В АУДИТЕ И ИХ ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

Купрейчик Дмитрий Винидиктович, ст. преподаватель

Полесский государственный университет

Kupreichyk Dmitry, Polessky State University, cnbu71@gmail.com

Аннотация. В работе рассмотрены направления использования в аудите автоматизированных систем бухгалтерского учета и применения прикладных решений в области аудита.

Ключевые слова: аудит, автоматизированные системы бухгалтерского учета, автоматизированное рабочее место аудитора.

В современную эпоху развития техники и технологий невозможно представить деятельность экономических служб без использования автоматизированных информационных систем. Примечателен тот факт, что информационные системы все более распространяются и охватывают все сферы экономической деятельности человека. Последними веяниями в области информатизации выступает автоматизация бизнес процессов в целом и отдельных их элементов. Информационные системы становятся незаменимым помощником не только в области ведения бухгалтерского учета, но и проведения аудита. Однако автоматизация контрольных функций в Республике Беларусь не достигла такого развития как современные системы учета. Функции аудита еще в недалеком прошлом были не столь востребованы как в настоящее время и аудит во многом ассоциировали только с системой внешнего независимого контроля. Однако современная экономическая среда стала более сложной и многогранной, скорость реализации хозяйственных операций значительно выросла, а соответственно повысились требования к обработке учетно-аналитической информации. Расширение потоков информации неизменно приводит к росту числа ошибок и нарушений. Хозяйствующие субъекты все более начали задумываться об организации систем внутреннего контроля и аудита, а также об автоматизации данных функций.

Современная информационная индустрия развивается стремительными темпами, автоматизация бухгалтерского учета и контроля в корне меняют проведение аудита на конкретном объекте. Мы все более стали различать аудит вне информационной среды, т.е. на объекте с традиционной технологией ручного или комбинированного ведения учета, и аудит в сфере применения автоматизированных систем бухгалтерского учета. Осуществление контроля в среде компьютерной обработки данных имеет ряд отличий, при этом основные принципы аудита здесь не изменяются, сохраняются его цели, задачи, действуют основные инструменты его методологии. В то же время использование компьютерной обработки данных влияет на процесс изучения аудитором системы учета, проверяемого хозяйствующего субъекта.

В настоящее время существует ряд стандартов аудита, регламентирующих порядок его проведения в информационно-аналитической среде и оценки при этом различных рисков, а также регламентирующих требования к специальным знаниям аудитора компьютерных технологий.

При организации проверки аудитор должен изучить все наиболее существенные стороны, связанные с организацией обработки учетных данных в автоматизированных системах бухгалтерского учета экономического субъекта, должен принять во внимание особенности построения и применения автоматизированной формы учета. С целью последующего применения прикладных продуктов, используемых в аудите, изучению подлежат сами продукты, применяемые в сфере учета. Оценивается их возможность синхронизации с продуктами автоматизации в аудите. Оптимальным является полная совместимость используемых в бухгалтерском учете и аудите конфигураций. Использование продуктов, созданных на одной технологической платформе, позволяет значительно сократить время обработки проверяемой информации, повысить качество получаемых результатов. К числу таких продуктов можно отнести прикладные решения созданные на платформе 1С: Предприятие 8.3.

Однако большинство существующих продуктов реализовано с использованием функций загрузки "импорт", "экспорт". В программы аудита загружаются файлы в формате xml, содержащие отчетность, обороты, остатки и регистры бухгалтерии. На основе данной информации осуществляется проверка бухгалтерской и финансовой отчетности, производится оценка рисков, проводится анализ, в том числе экономический.

Последним веянием в области автоматизации аудита является возможность использования международных стандартов аудита (МСА).

Проведем анализ основных продуктов в области аудита [2], существующих на рынке IT технологий, обзор приведен в таблице.

Таблица – Основные информационные продукты в аудите

Наименование	Функциональные возможности
AuditXP Professional	Программа для автоматизации аудита нового поколения, пришедшая на смену AuditXP "Аудит отчетности". С января 2017 помимо методики аудита и рабочих документов в программу была добавлена методика аудита и комплект РДА по Международным стандартам аудита, что позволяет проводить аудит как по МСА так и по национальным правилам.
Автоматизированное рабочее место аудитора (ЗУП, 2.5)	Автоматизированное рабочее место аудитора (Зарплата и управление персоналом, версия 1.1 от 15.01.2018 г.) предназначено для проведения анализа и аудита в бухгалтерской программе 1С "Зарплата и управление персоналом" (редакция 2.5, (2.5.112.1)).

Продолжение таблицы

<p>Audit XP "Аудит отчетности"</p>	<p>Audit XP "Аудит отчетности" - это программа для автоматизации аудита от разработчиков первой в России программы комплексной автоматизации аудиторской деятельности "Помощник аудитора" – "Гольдберг-Софт". Программа сочетает в себе такие качества как удобство работы и многофункциональность, обеспечивает комплексную автоматизацию ввода и обработки информации на всех этапах проведения аудита, предлагает оригинальную аудиторскую методику и полный комплект рабочих документов аудитора к ней.</p>
<p>IT Audit: Выборка в 1С 8.3 (8.2)</p>	<p>Программа позволяет быстро и удобно провести статистическую и нестатистическую выборку по данным программы 1С 8.3 (8.2) по требованиям МСА. По результатам проведенного выборочного исследования создаются рабочие документы на нескольких языках</p>
<p>IT Аудит: Аудитор 4.3.1</p>	<p>Программа IT Аудит: Аудитор включает следующий функционал: - Планирование аудита - Аудиторская выборка - Интеграция с 1С: Предприятие 7.7, 8.2, 8.3 - Автоматическое заполнение рабочих документов данным 1С - Формирование отчета аудитора – Расчет финансовых коэффициентов - Расчет существенности и др.</p>
<p>"Аудиторская выборка"- Обработка для программы 1С-Предприятие 8.3</p>	<p>Обработка для программы 1С-Предприятие 8.3 - автоматически на основании выставленных по профессиональному суждению аудитора параметров выборки по проверяемому бухгалтерскому счету формирует выборочную совокупность элементов для проверки и рабочие документы аудитора.</p>
<p>AuditModern</p>	<p>AuditModern – это системное решение для реализации задач Служб внутреннего аудита и контроля, а также для Комитетов по аудиту. Решение включает в себя: систематизированный универсальный опыт компаний различного профиля; задачи формирования, организации, обучения и поддержки Служб внутренних аудиторов, является концептуально новым подходом к внутреннему аудиту и вообрало в себя опыты внутренних аудиторов ведущих компаний.</p>

Окончание таблицы

AuditNET 2.0	Система AuditNET предназначена для автоматизации деятельности аудиторских и аудиторско-консалтинговых организаций. Ее применение обеспечивает компаниям переход на качественно новый уровень в их работе. Прежде всего, использование системы AuditNET позволяет организовать работу всех сотрудников аудиторской компании в точном соответствии с действующими стандартами аудита, Международными стандартами аудита и внутренними стандартами, принятыми в компании.
ЭкспрессАудит: ПРОФ	Программно-аппаратный комплекс ЭкспрессАудит:ПРОФ предназначен для решения полного цикла задач по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия и организации от этапа подготовки и планирования аудита до этапа формирования аудиторского заключения.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Приведенные характеристики программных продуктов позволяют утверждать, что они могут быть применены не только в сфере внешнего, но внутреннего аудита. Обзор рынка программного обеспечения в области бухгалтерского учета показал, что примерно 94 % предприятий используют продукты фирмы 1С. Соответственно для эффективной работы с этими продуктами в области аудита необходимо иметь синхронизируемые продукты или продукты совместимые с конфигурациями 1С: Предприятие.

В настоящий момент наибольшей функциональности и распространенности достигла программа для автоматизации аудита AuditXP Professional.

Рассмотрим основные возможности IT Audit Professional [1].

1. Создание проекта по отдельному аудируемому лицу. Доступна возможность организовать документирование аудита в одном проекте или же создать на каждый этап проверки отдельный проект.

2. Формирование состава аудиторской группы.

3. Автоматическое заполнение форм отчетности. Формы бухгалтерской отчетности заполняются на основании импортируемого xml-файла.

4. Расчет и распределение уровня существенности. Взаимовязка показателей отчетности. На основании отчетности производится расчет: уровня существенности по отчетности; распределение уровня существенности по строкам отчетности; коэффициентов финансового анализа; взаимовязки показателей годовой отчетности.

5. Проведение процедур по планированию аудита. Подготовка Плана аудита. Из методики аудита программы IT Audit выбираются процедуры по планированию, запросы аудируемому лицу и т.д. Тем самым формируется предварительный план аудита.

6. Создание рабочих документов без использования данных бухгалтерского учета. По имеющимся шаблонам производится заполнение рабочих документов по следующим разделам: планирование аудита, запросы аудируемому лицу, внешние подтверждения, специальные процедуры в аудите, аудит системы внутреннего контроля.

7. Планирование проверки на уровне строк отчетности. Анализируя строку отчетности, аудитор может запланировать процедуры, направленные на проверку данной строки. Все выбранные процедуры обобщаются в Плане аудита.

8. Выявление и оценка рисков на уровне отчетности и видов операций. МСА требуют от аудитора выявлять и оценивать риски существенного искажения: на уровне отчетности и на уровне предпосылок (п. 5 МСА 315); по видам операций (п. 25, п. 26, A122 МСА 315); по бизнес-процессам (бизнес-риски) (п. 11, п. A21, п. A37, A40 МСА 315).

9. Ознакомление и оценка средств контроля по выявленным рискам. Тестирование средств контроля. Требование п. 32 МСА 315 Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.

10. Документирование выполнения процедур в ответ на оцененные риски. Соблюдается требование п. 23 МСА 330 Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

11. Загрузка данных бухучета. В программе IT Audit предусмотрены три способа работы с данными бухучета: Прямое подключение (интеграция) программы IT Audit к базе 1С (8.3, 8.2); Загрузка проводок (остатков), выгруженных из 1С внешней обработкой (8.3, 8.2); Загрузка проводок (остатков) из файла Excel.

12. Группировка данных бухучета по видам операций. По видам операций в программе IT Audit производится: оценка значимости вида операции (п. 18, 20 МСА 315, Приложение к МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"); оценка рисков существенного искажения (п. 25, п. 26, A122 МСА 315); планирование аудиторских процедур в отношении значимых операций; статистическая аудиторская выборка или сплошная проверка; подготовка рабочих документов по результатам проверки.

13. Проведение аудиторской выборки.

14. Документирование выявленных нарушений.

15. Заполнение рабочих документов, подтверждающих проверку операций.

16. Подготовка альтернативной отчетности.

17. Вывод по результатам проверки отчетности.

18. Проведение и документирование обзорной проверки.

19. Подготовка аудиторского заключения и отчета аудитора. Выявленные аудитором нарушения выгружаются в соответствующий раздел отчета аудитора или аудиторское заключение по требованиям МСА.

20. Подготовка документов по результатам завершения аудита. По результатам завершения задания производится заполнение соответствующих рабочих документов, которые сохраняются в базе данных программы.

Предложенный порядок обработки аудиторской информации с использованием программы IT Audit Professional позволяет ее использовать не только в системе внешнего аудита, но и при организации работы системы внутреннего контроля. Как показывает отечественная практика выше перечисленные продукты пока не завоевали необходимого авторитета, поскольку в основном ориентированы на законодательство России. Следовательно, можно сделать вывод о необходимости создания собственных систем автоматизации аудита, либо адаптации уже созданных продуктов.

Список использованных источников

1. Автоматизация аудита по МСА. Основные возможности IT Audit// Автоматизация аудита по МСА в программе IT Аудит [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа : <https://audit-soft.ru/overview>. – Дата доступа : 18.10.2019.
2. Программы по аудиту // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа : <https://www.audit-it.ru/software/audit/1/>. – Дата доступа : 18.10.2019.