

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ

Луценко Е. О.

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Слюнина Т. Л.
Харьковский национальный университет имени В.Н. Каразина**

В условиях научно-технического прогресса по всему миру актуальность приобретает дальнейшее внедрение и развитие информационных технологий в различных сферах, не исключением стал и аудит. Аудит, как и любая другая наука, должен идти в ногу со временем, что приводит к необратимой его связи с компьютерными технологиями.

Сложно переоценить значимость проблемы автоматизации в аудите, поскольку она охватывает весь комплекс сложных прикладных проблем, связанных с применением информационных компьютерных технологий в контроле, аудите и анализе финансовой отчетности предприятий, оценке эффективности и надежности информационных систем предприятий, а также организации работы аудиторских фирм в современных условиях.

Для Украины, как развивающейся страны, особенно важно внедрение автоматизированных информационных систем, способствующих повышению эффективности функционирования всех областей деятельности и аудита в частности. Автоматизация аудита означает, прежде всего, использование информационных технологий на подготовительном этапе аудита, этапе планирования, проверки и выдачи аудиторского заключения.

Аудиторская деятельность в независимой Украине существует совсем недавно и процесс ее развития продолжается. Внедрение в отечественную практику Международных стандартов аудита в 2003 году привело к необходимости соответствовать мировым тенденциям в аудите, основной из которых на данный момент является автоматизация аудита. В официальном украинском издании Международных стандартов аудита, действующих на территории Украины, содержатся положения, касающиеся информационных технологий. К ним относятся:

- 401 «Аудит в среде компьютерных информационных систем»;
- 1001 «Использование среды компьютерных информационных систем – автономных компьютеров»;
- 1002 «Использование среды компьютерных информационных систем – интерактивных компьютерных систем (on-line)»;
- 1003 «Использование среды компьютерных информационных систем – системы баз данных»;
- 1008 «Оценка рисков и системы внутреннего контроля в компьютерных информационных системах и связанные с ними вопросы»;
- 1009 «Аудит с использованием компьютеров»;
- 1013 «Электронная коммерция – воздействие на аудит финансовых отчетов»[1].

Автоматизация аудиторской деятельности способна благоприятно влиять, как на аудиторов, так и на заказчиков аудиторских проверок. С одной стороны, уменьшается количество данных, обрабатываемых вручную, происходит экономия времени выполнения однотипных процедур, становится возможным длительное хранение и многократное использование информации, то есть упрощаются задачи, ставящиеся перед аудиторами. С другой стороны, заказчик имеет возможность получить аудиторское заключение, имеющее более обоснованный научно характер и в кратчайшие сроки благодаря использованию современных технологий.

Кроме безусловных преимуществ, компьютеризация аудита имеет некоторые недостатки, основными из которых являются:

1) Информационная безопасность [3]. Ее обеспечение – одна из основных задач, стоящих перед хозяйствующими субъектами. Обзор экономических преступлений в Украине, а именно кибер-преступности, проведенный международной аудиторской фирмой PricewaterhouseCoopers, показал, что почти половина опрошенных компаний в 2011 году не проводила для сотрудников никаких тренингов в области информационной безопасности. Похожая тенденция наблюдается и в аудите, не смотря на то, что в данной области полная конфиденциальность является основополагающим принципом.

2) Сложность в пользовании программными продуктами.

При анализе состояния компьютеризации аудита в Украине необходимо рассмотреть основные программы, используемые для работы аудиторами.

Программное обеспечение аудиторского назначения делится на две группы:

1) Программное обеспечение, принадлежащее компаниям-разработчикам;

2) Программное обеспечение массового тиражирования.

Примером программного обеспечения аудита, принадлежащего компаниям-разработчикам, является, прежде всего, программное обеспечение, разработанные компаниями «Большой четверки».

Фирма Ernst & Young разработала ряд программных продуктов:

1) EY/AWS (Ernst & Young Auditor's WorkStation) – комплекс программных инструментов, который облегчает управление проектом, сбор аудиторских доказательств, анализ данных, поддержку связи аудиторских команд;

2) EY/ BPP (Ernst & Young Business Process Profiler) – программный инструмент, осуществляющий документирование аудиторских бизнес-процессов, оценку рисков, их контроль и анализ, разработку аудиторских планов, упрощает подготовку графических и текстовых отчетов, облегчает коллективное использование;

3) RiskWeb – программный комплекс для управления аудиторскими рисками.

Аудиторская фирма Deloitte Touche Tohmatsu International в сотрудничестве с компанией Microsoft и другими ведущими производителями программного обеспечения разработала Audit System/2 – комплекс аудиторских приложений, поддерживающий все этапы аудиторского процесса, имеющий возможности текстового, табличного редакторов и программы для составления оборотно-сальдовой ведомости, а также комплексной подготовки рабочей документации и отчетности. В состав Audit System/2 входит одно из ключевых приложений – Smart Audit Support, которое оказывает аудитору помощь в процессе оценки риска и разработки аудиторского плана, а также поддерживает целостность, совместимость информации и динамически модифицирует процесс планирования аудита.

Фирма KPMG использует также разработанную собственными силами программу Vector 6 [2].

Что касается программного обеспечения для аудита массового тиражирования, то в Украине данный рынок на сегодня только начинает развиваться.

Среди специализированного аудиторского программного обеспечения, которое представляет собой завершённые программные продукты для продажи, можно назвать лишь несколько таких продуктов, наиболее используемые из которых:

1) "Ассистент Аудитора" – представляет собой обширную базу данных по нормативным актам в области аудита, методикам аудита, шаблонам рабочих документов аудитора, справочной информации по бухучету и налогообложению.

2) "Помощник аудитора" – автоматизирует все этапы аудита на основе методики компании "Гольдберг Аудит". "Помощник аудитора" создан средствами платформы "Турбо Бухгалтер Разработчик" (отдельной среды программирования), освоив которую, можно все переделать под себя. Программа

рассчитана на небольшие и средние компании, существует как в локальном, так и в сетевом вариантах.

3) "Экспресс-Аудит: ПРОФ" – автоматизирует все этапы аудита на основе полностью готовой методики, разработанной аудитором Николаем Барышниковым. План проверки стандартизирован. Весь бухгалтерский и налоговый учет разбит на главы с подглавами, за каждой из которых закреплен набор аудиторских процедур и вопросник. Сузить программу проверки можно, исключив отдельные пункты, а вот расширить или дополнить нельзя. Процесс проверки происходит в виде ответов аудитора на предлагаемые системой вопросы по тем или иным. Программа не имеет сетевой версии, но допускает работу в многопользовательском режиме, предназначена для небольших и средних предприятий.

4) "IT Audit: Аудитор" – обеспечивает комплексную автоматизацию деятельности аудиторской фирмы. Программа IT Аудит: Аудитор интегрирована с программой 1С: Предприятие 7.7, 8.1, 8.2. Разработан IT Аудит: Аудитор для автоматизации всех процессов аудиторской компании с учетом запросов стандартов аудита международного и мирового бизнес уровня и для того, чтобы создать инструмент для перевода аудита на автоматизированную основу.

Сложность разработки программного обеспечения для аудита заключается в том, что:

1) Подборка информации должна производиться специалистами-методологами и непрерывно актуализироваться;

2) Должен быть обеспечен единый подход разных специалистов к проверке;

3) Программа должна быть проста в использовании и подходить разными аудиторскими компаниями и аудиторам.

Для решения проблем автоматизации авторы Кельдер Т.Л., Шмиголь Н.М., Дьякова Ю.В. предлагают:

- Создание сложных программ-конверторов, обладающих развитой системой распознавания различных структур файлов для автоматической настройки аудиторской системы;

- Разработку компьютерных систем для аудиторов вместе с бухгалтерскими компьютерными программами, чтобы как первые, так и другие не имели проблем в информационной стыковке;

- Перевод бухгалтерского и аудиторского программного обеспечения на формат, унифицированный для всей страны [4].

Следовательно, одной из основных тенденций в аудите на сегодняшний день является его автоматизация, а в сегменте программного обеспечения, соответственно, совершенствование аудиторских информационных систем.

Список литературы:

1. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu/mizhnarodni-standarti-auditu-angliiskoyu-movoyu.html
2. Зорина О.А. Автоматизация аудита в Украине: проблемы и перспективы развития [Текст] / О.А. Зорина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: проблемы теории, методологии, организации. – 2008г. – №2 – С.25-30
3. Ивахненко С.В. Понятие компьютерного контроля и аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2009_11/ivachnenko.html
4. Кельдер Т.Л., Шмиголь Н.М., Дьякова Ю.В. Задачи анализа риска в компьютерном аудите [Текст] / Т.Л. Кельдер, Н.М. Шмиголь, Ю.В. Дьякова // Вестник Запорожского национального университета – Экономические науки 2008г. – №1(3). – С.51-55