

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ С ПОМОЩЬЮ КОМПЬЮТЕРОВ

Воронина Ю.С., студентка 5 курса экономического факультета,
Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва, г. Саранск.
Макарова Л. М., канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и
аудита, Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва,
г. Саранск.

В данной статье рассмотрены основные этапы аудиторской проверки в программных продуктах AuditXP «Комплекс Аудит», «ЭкспрессАудит:ПРОФ», «IT Audit:Аудитор». Также рассмотрены основные организационные аспекты проведения аудиторской проверки с использованием вышеуказанных программных продуктов.

Ключевые слова: AuditXP «Комплекс Аудит», «ЭкспрессАудит:ПРОФ», «IT Audit:Аудитор», предварительный этап, планирование аудита, проведение аудита и заключительный этап.

Развитие компьютерной техники и современных информационных технологий привело к необходимости определения путей создания эффективной методики аудита в среде электронной обработки данных.

Аудиторские компьютерные средства являются универсальным инструментарием аудитора, которые он использует в зависимости от состояния и характеристик конкретных объектов аудита. Все специализированные аудиторские программы сформированы на основе применения правил и стандартов аудита и позволяют ускорить процедуры подготовки, планирования и подведения результатов аудита.

В настоящее время работа аудиторов в России происходит в условиях жесткой стандартизации всех направлений аудиторской деятельности и регламентации всех этапов проведения аудита. Одной из наиболее актуальных задач является автоматизация и стандартизация деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: от подготовки и планирования общего аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами. В этих условиях существенно сократить временные затраты и снизить трудоемкость выполнения аудиторских процедур позволяет применение аудиторами специализированных программных продуктов. Современная хозяйственная деятельность крупных субъектов хозяйствования отличается значительным объемом и сложностью финансовых операций, поэтому для аудиторов стали практически незаменимыми компьютерные методы тестирования числовых данных в ходе процедур по существу и выполнения аналитических процедур. Последние позволяют выявить важные тенденции в деятельно-

сти предприятия, обнаружить необычные отклонения и диспропорции аналитических показателей.

Аудиторам целесообразно применять в ходе аудита компьютерные технологии для:

- чтения электронных учетных данных клиентов и отбора данных для формирования программы аудита;
- выполнения расчетов;
- создания рабочих файлов аудитора и печати отчетов удобного (для аудитора и клиента) формата;
- использования бухгалтерских программ, действующих на предприятии (в оригинальном или модифицированном виде) для выполнения проверочных процедур;
- создания специальных аудиторских программ.

Аудиторам при проведении проверки с помощью программных средств необходимо:

- установить цели автоматизированного аудита, исходя из условий конкретного задания;
- определить состав компьютерных систем клиента;
- выделить типы операций, которые необходимо протестировать;
- определить круг аудиторского и компьютерного персонала, который будет участвовать в обработке данных;
- решить организационные задачи применения компьютерной техники;
- определить характер и масштаб процедур компьютерной обработки данных и требования к представлению ее результатов;
- обеспечить контроль за ходом компьютеризированных проверочных процедур аудита;
- осуществлять документирование используемых аудиторами приемов компьютерной обработки данных;
- обеспечить оценку полученных результатов для формирования итоговых выводов и составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности клиента.

Программные средства системы используемой аудитором при проведении аудита, должны обеспечивать:

- анализ содержания формируемой в бухгалтерии экономического субъекта базы данных, если таковая существует и доступна;
- контроль показателей, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета экономического субъекта;
- тестирование алгоритмов, используемых в автоматизированной системе бухгалтерского учета;
- контроль соответствия показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерских регистров или базы данных, формируемой в бухгалтерии при обработке первичных документов;

– использование возможностей поисково-справочных информационных систем в области нормативных и законодательных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и аудит в Российской Федерации;

– формирование аудиторской документации (рабочей и итоговой).

Рассмотрим основные организационные особенности аудиторской проверки с использованием программных средств.

В настоящее время используется большое количество программ, автоматизирующих аудит. Они ориентированы на комплексное решение задач, связанных с аудиторской проверкой. Применение компаниями специализированных программных продуктов обеспечивает переход на качественно новый уровень в их работе. Прежде всего, позволяет организовать работу всех сотрудников аудиторской компании в точном соответствии с действующими Федеральными правилами (стандартами) аудита, Международными стандартами аудита и внутренними стандартами, принятыми в компании. За счет правильной организации работы повышается профессиональный уровень и качество работы исполнителей

Аудиторская проверка состоит из следующих этапов: предварительный этап, планирование аудита, проведение аудита и заключительный этап.

Целью предварительного этапа является установление целей и объектов аудиторской проверки. На данном этапе осуществляется внесение в систему исходных данных, необходимых для начала работ по проведению аудита в проверяемой организации.

На этапе планирования аудита в соответствии со стандартами аудита в программных продуктах определяются уровни существенности, аудиторские риски, а также рассчитывается величина выборки. Итогом данного этапа является формирование плана и программы аудита.

На этапе проведения аудита проводятся процедуры по существу в зависимости от выбранного раздела аудита. Каждому разделу аудита соответствуют вопросники, тесты, рабочие документы аудитора.

На заключительном этапе осуществляется подготовка официального аудиторского заключения, составления отчета аудитора и письменной информации аудируемому лицу.

Необходимо рассмотреть основные процедуры, которые автоматизируются на каждом этапе аудита с помощью наиболее распространенных программных средств, таких как AuditXP «Комплекс Аудит», «ЭкспрессАудит:ПРОФ», «IT Audit:Аудитор» (Таблица 1).

Каждая из вышеуказанных программ обеспечивает некоторую методику проведения аудита, систематизирующую выполнение аудиторских процедур на каждом этапе проверки, автоматизацию ряда сложных и трудоемких операций, в том числе и за счет анализа данных, содержащихся в информационных базах бухгалтерского учета клиентов.

Таблица 1 **Организационные особенности автоматизированных аудиторских программ**

Программа / Этап проверки	AuditXP Комплекс Аудит[3]	Экспресс Аудит: ПРОФ[4]	IT Audit: Аудитор[2]
1	2	3	4
Предварительный этап	<p>3 блока: согласование условий, общение с клиентом, запросы третьим лицам.</p> <p>Блоки оснащены макетами документов.</p> <p>Варианты работы с бланками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - редактирование в самой программе; - импорт текста в формат Word и редактирование в этом редакторе; - вызов бланка в формате Word и работа непосредственно в этом редакторе (невозможен перенос данных в бланк из программы). Тесты системы автоматизации проверяемого предприятия 	<p>В системе имеется конечный набор шаблонов документов (договоры с клиентом, рабочие документы аудитора, итоговые материалы по проверке). Поменять структуру или формат шаблона нельзя. Править можно только каждый конкретный документ, созданный на основании шаблона, поскольку автоматически заполненный шаблон выгружается в Word, где и редактируется. Добавить собственные шаблоны можно только по "спецзаказу" у разработчиков за отдельную плату. Объединен со следующим этапом</p>	<p>В системе имеются шаблоны необходимых документов. Уже на данном этапе формируется аудиторская группа, предварительная программа аудита, расчет аудиторских рисков. Данный этап объединяется в программе со следующим этапом.</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
<p>Планирование аудита</p>	<p>- ввод данных баланса и отчета о прибылях и убытках на начало и конец проверяемого периода;</p> <p>- сбор сведений, характеризующих понимание деятельности клиента, оценку внутрихозяйственного риска, риска систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также риска аудита в целом;</p> <p>- определение уровней существенности и распределение существенности по статьям баланса с разноской по статьям баланса, используя только метод финансовых показателей;</p> <p>- составление общего плана и сводной программы проведения аудита.</p>	<p>Автоматически формируется в программе проверки объект аудита "Подготовка и планирование аудита", в который включаются аналогичные процедуры проверки, как и в AuditXP. Отличные процедуры:</p> <p>- проверка начальных показателей финансовой отчетности;</p> <p>- изучение системы бухгалтерского учета аудируемого лица и системы внутреннего контроля;</p> <p>- проверка информации об условных фактах хозяйственной деятельности и оценка их последствий;</p> <p>- проверка информации и анализ события, касающиеся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица;</p> <p>- проверка информации о связанных лицах и операциях с ними;</p>	<p>Производится импорт данных отчетности клиента, оценка возможности проведения аудита определение уровня существенности, оценка риска хозяйственной деятельности. Предусматривает самостоятельный выбор расчета уровня существенности и позволяет использовать как финансовый метод, так и метод сальдо и оборотов по счетам. Осуществляется планирование выполнения аналитических процедур и процедур по существу с привязкой к хозяйственным операциям. Происходит интеграция с 1С: Предприятие. По результатам изучения хозяйственных операций клиента, заполнения рабочих документов, проверки первичной документации, найденные нарушения обобщаются в форме "Выявленные нарушения". Сформированные рабочие</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
		<p>-проверка правильности признания и оценки событий после отчетной даты;</p> <p>-изучение системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных;</p> <p>Модули для расчета существенности и аудиторского риска, могут быть использованы только на основном этапе аудиторской проверки и для этого их надо включить в Программу аудита. Предусмотрено шесть вариантов распределения общего уровня существенности</p>	<p>документы обобщаются в "Программе аудита", Переменном файле, Журнале хозяйственных операций</p>
<p>Проведение аудита</p>	<p>Предлагаются основанные на федеральных стандартах комплекты тестов и процедур по 16 разделам аудита и составляющие собственно методику компьютерного аудита. Программы аудита по разделам разбиты на две части: Общие процедуры, Тесты средств контроля и Процедуры по существу.</p>	<p>Предусмотрено два варианта проведения аудиторской проверки сформированных объектов аудита: по полной и по сокращенной программе. В зависимости от выбранного варианта система формирует соответственно полный или сокращенный перечень вопросов, требующих обязательного контроля</p>	<p>Применяемая аудиторской фирмой собственная методика может быть внедрена в программу. Шаблоны рабочих документов могут быть настроены на автоматическое заполнение импортированными данными бухгалтерского учета клиента. Производится документирование проверки операций, выявленных</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
	<p>Отсутствует классификатор ошибок и нормативная база. Существует возможность изменить программу под внутренние стандарты.</p>	<p>на этапе проведения аудита. Информационное обеспечение обновляются 1 раз в 4 недели. Присутствует модуль «Типовые ошибки». Изменения в программу могут вноситься только разработчиками</p>	<p>нарушений, формирование рабочих документов, установление влияния нарушений на финансовую отчетность. Основной упор в программе сделан на табличные формы для сбора и обобщения аудиторских доказательств, заполняемые при проведении аудита. Нормативной базы нет.</p>
<p>Заключительный этап</p>	<p>В этом этапе можно выделить три блока. Первый блок представляет собой заключительные процедуры. К ним относятся анализ аудита статей баланса, анализ пояснительной записки, а также следующие, обязательные по федеральным стандартам, процедуры: - аудит аффилированных лиц; - анализ событий после отчетной даты; - допущение непрерывности деятельности. Второй блок — это макеты возможных типов аудиторского</p>	<p>Можно использовать бланки следующих групп документов: - ведомостей выявленных нарушений по результатам аудита; - ведомостей исправления выявленных нарушений; - протоколов оценки влияния выявленных искажений бухгалтерской отчетности на достоверность проверяемой отчетности; - отчетов по результатам аудита;</p>	<p>Отсутствие проверки корректности введенных исходных данных. Имеет возможность обработки отчетности других стран. Учитывая предъявляемые законодательством требования к отчету аудитора (например, отчеты для ФГУП (ОАО), МУП, инициативному аудиту), имеется возможность выбрать шаблоны аудиторского отчета. Существует возможность создания справочника возможных формулировок, используемых при подготовке</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
	<p>заклучения. Формы заключений строго соответствуют требованиям федерального стандарта. Третий блок документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отчет аудитора проверяемому субъекту, - информационное письмо и письменная информация аудитора. 	<ul style="list-style-type: none"> - протоколов совещания с руководством проверяемой организации по результатам аудита; - письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита; - аудиторских заключений по результатам аудита. <p>Осуществляется возможность автоматического заполнения бланков документов на основе данных, введенных на предыдущих этапах работы. Имеет блок контроля качества аудита</p>	<p>аудиторского заключения. Для проведения внутреннего контроля качества можно заполнить данные о внутреннем контроле качества аудита, которые вносятся сотрудником отдела внутреннего контроля.</p>

Итак, организация аудиторской проверки AuditXP «Комплекс Аудит», «ЭкспрессАудит: ПРОФ», «IT Audit:Аудитор» состоит из четырех этапов: предварительный, планирование аудита, проведение аудита, заключительный. На каждом этапе данные программы имеют сходства и различия между собой. Основной упор рассматриваемых программных продуктов сделан на табличные формы для сбора и обобщения аудиторских доказательств, заполняемые при проведении аудита. Приведенные выше программы имеют много общего, однако имеются и различия. При выборе системы автоматизации аудитору следует руководствоваться присутствием тех или иных возможностей и тем, насколько высокие требования он предъявляет к ним, а также удобство интерфейса и другие факторы.

Главное преимущество программ состоит в том, что формы рабочих документов нетрудно заполнять, поэтому можно привлекать в качестве ассистентов аудитора даже молодых специалистов. Этому способствует и то, что каждый рабочий документ имеет пояснения по порядку его заполнения, а наиболее сложные формы снабжены примерами заполнения.

В заключении необходимо отметить, что автоматизация аудиторской деятельности позволяет значительно сократить трудоемкость работы, выполняемой аудитором, время проведения аудиторской проверки, и более качественно ее провести. Определенные процедуры, предусмотренные каждым программным продуктом, помогают аудитору на каждом этапе проверки, и аудиторы имеют возможность провести проверку в соответствии с законодательством и внутренними аудиторскими стандартами. Каждая аудиторская организация выбирает программный продукт в соответствии с потребностями и сочетанием цены и качества. Но уже сейчас можно сказать, что российские программные продукты в данной области могут конкурировать с зарубежными разработками.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности (в ред. от 13.12.2010 N 358-ФЗ) [Электронный ресурс]: (с изм. и доп.) // Гарант: [сайт информ. - правовой компании]. – М.,2012. – Режим доступа: <http://iv.garant.ru/>.
2. Официальный сайт разработчика программного обеспечения IT Audit: Аудитор. Режим доступа: www.audit-soft.ru
3. Официальный сайт разработчика программного обеспечения AuditXP «Комплекс Аудит». Режим доступа: www.auditxp.ru
4. Официальный сайт разработчика программного комплекса ЭкспрессАудит: ПРОФ. Режим доступа: www.termika.ru

ORGANIZATIONAL ASPECTS OF THE AUDIT WITH COMPUTERS.

Voronina Y.S., the 5th year student, Department of Economics,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Makarova L. M., PhD, Associate professor of Accounting and Audit Chair,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

This article describes the main stages of the audit in software AuditXP «Complex Audit," "EkspressAudit: PROF», «IT Audit: An auditor." Also, the basic organizational aspects for the audit using the software.

Keywords: AuditXP «Complex Audit," "EkspressAudit: Professor», «IT Audit: The Auditor", a preliminary stage, audit planning, audit and final stage.