

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Макарова Людмила Михайловна,

*кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа
и аудита,*

e-mail: lm_makarova@mail.ru

*Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск*

Яссиевич Алена Олеговна,

студентка 5 курса экономического факультета,

e-mail: jassiewich_alena@rambler.ru

*Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
г. Саранск*

Статья посвящена проблемам автоматизации аудита и их решению. Актуальность данной темы не вызывает сомнения, поскольку автоматизации аудита имеет большое значение в современных условиях хозяйствования. Авторами рассмотрены проблемы, стоящие перед автоматизацией аудита сегодня, и разработаны эффективные пути их решения.

Ключевые слова: аудит, автоматизация, бизнес-процессы, экономика, проблемы.

Автоматизация бизнес-процессов уже несколько десятилетий волнует ума и сердца миллионов людей по всему миру. От простого научного работника до руководителей, занимающих самые высокие должности. Сейчас автоматизация глубоко проникла во все сферы современной жизни общества. Практически каждое предприятие для ведения бухгалтерского учета использует специализированные компьютерные программы. Наиболее известные из них – это 1С: Бухгалтерия, Инфо-Бухгалтер, Фрегат-Бухгалтерия, ВС-Бухгалтерия, Контур-Бухгалтерия и другие. Это способствует применению аудиторами в ходе аудиторских проверок информационных систем соответствующих программных продуктов для обработки документации клиента и составления аудиторских рабочих документов. Очевидно, что автоматизация позволяет экономить время, повышает точность, делает работу менее трудоемкой, увеличивает производительность труда, а также дает множество других плюсов пользователям. Несмотря на очевидные преимущества, автоматизация имеет немало особенностей и проблем, которые требуют своего решения.

Выделяют следующие проблемы автоматизации аудита:

- нежелание перехода на новый этап организации бизнес-процессов;
- большая стоимость специализированных продуктов автоматизации аудита;
- разная отраслевая специализация клиентов аудиторских фирм;
- неточность формирования технического задания при покупке программы автоматизации аудита на заказ;
- применение клиентами аудиторских фирм различного программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета;
- большой объем, сложность и динамичность нормативной базы.

По данным исследований, проведенным в 2010 году аудиторской компанией ЗАО «СТЭК-АУДИТ», главный офис которой находится в городе Челябинск, только у 20% аудиторских фирм России была какая-либо тиражируемая система автоматизации, но использовали ее в практической работе лишь около половины из них. Еще около 10% компаний бизнес-процессы автоматизировали с помощью систем управления проектами, управления документооборотом, CRM (система управления взаимодействия с клиентами). Оставшиеся 70% применяли в повседневной работе стандартные офисные пакеты (Word и Excel). К 2010 году одной из причин, препятствующих распространению программных пакетов для автоматизации аудита, был низкий уровень развития аудиторского рынка в России и небольшой ассортимент программных продуктов [4].

Современные опросы и анкетирования относительно применения информационных систем в аудиторской деятельности, проведенные Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России в 2013 году, позволили сделать вывод о том, что ситуация изменилась не сильно. Этому свидетельствует малая степень использования специализированных программ для ведения аудита и значительное сужение рынка сбыта продуктов по автоматизации [8].

К началу 2014 года рынок программных пакетов по автоматизации аудита включает такие программы, как AuditXP «Комплекс Аудит», ЭкспрессАудит:ПРОФ, IT Audit, 1С-Предприятие "Аудиторская выборка", AuditModern, AuditNET, Audit Transformation и некоторые другие.

Рассмотрим факторы, которые ограничивают применение специализированных автоматизированных программ в аудиторской деятельности.

На наш взгляд, существует недостаточная информированность аудиторских компаний о системах автоматизации, предназначенных для аудиторской деятельности. Дело не в плохом продвижении программных продуктов разработчиками, а в нежелании аудиторских фирм менять что-либо в устоявшемся порядке обработки информации. С этим фактором тесно связана проблема необходимости освоения сотрудниками предприятия новой программы для практического применения в работе. Если в небольшой аудиторской компании зачастую достаточно изучить возможности программного обеспечения и научиться его правильному использованию, то в

крупных аудиторских фирмах дело обстоит иначе. Требуется создать рабочую группу, которая детально проанализирует возможности программного обеспечения. В состав рабочей группы по возможности включить руководителя отдела аудита, руководителя отдела внутреннего контроля, методолога, руководителей проверок. После принятия решения о возможности и целесообразности применения программного обеспечения в аудиторской фирме назначается ответственное лицо, утверждаются сроки отдельных этапов проекта по внедрению, производится обучение сотрудников [5]. Становится понятно, что для обучения работе в новой программе требуется не только желание сотрудников, но и такой ценный ресурс, как время. Решение подобной проблемы возможно при осознании руководителем аудиторской фирмы важности автоматизации аудита как способа экономии на времени обработки информации, повышения качества оказываемых услуг и увеличения производительности труда сотрудников.

Инициация осуществления нововведений очень часто ограничивается финансовыми возможностями компании. Руководители аудиторских фирм находят автоматизацию дорогим мероприятием. В настоящее время стоимость программного пакета по автоматизации аудита указывается на официальном сайте производителя. Цены на программы варьируются от 2000 рублей до 60000 рублей и выше [7]. Следовательно, каждая фирма, исходя из своих размеров и масштабов деятельности, может найти программу, которая устроит ее во всех отношениях.

Сдерживающим фактором распространения автоматизации аудита выступает различная отраслевая специализация клиентов аудиторских фирм, что при динамично меняющемся законодательстве не позволяет произвести детализированную настройку специализированных систем, подходящую абсолютно для всех пользователей. В этой связи нередки случаи, когда компания разработчик не находит общий язык с покупателем в силу недостаточной формализации рабочей деятельности. Выходом из ситуации может служить либо штатный программист, либо персональный заказ программного пакета в компанию-производитель программного обеспечения [6].

Аудиторы многих предприятий при заказе программного продукта для автоматизации аудита формируют требования к необходимому им набору инструментов, нежели чем к самим инструментам, то есть размыто составляют техническое задание на программу. Например, рабочее место аудитора, использующего компьютер, а в перспективе и аудиторская программа, по их мнению, должны быть снабжены:

- нормативно-справочной базой типа Гарант, Консультант + и др. ;
- элементами бухгалтерских программ;
- набором рабочих документов аудитора;
- комплектом автоматизированных тестов [4].

Получается, что, когда программа уже создана и в процессе ее эксплуатации, они находят все новые недостатки и несовершенства. Вывод:

необходима детализированная формулировка технического задания для исполнителей, не оставляющая места ни для творчества, ни для уклонения от заданного плана.

Помимо этого применение клиентами аудиторских фирм различного программного обеспечения в целях ведения бухгалтерского учета также является фактором, который тормозит автоматизацию аудита [2]. Как можно решить эту проблему?

Данные бухгалтерского учета с использованием специализированных программ или штатных средств самой бухгалтерской программы могут быть выгружены в общераспространенные форматы данных. Например, из бухгалтерской программы могут быть выгружены:

- журнал хозяйственных операций;
- остатки по счетам в разрезе аналитического учета;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- справочники, используемые клиентом (например, контрагенты, номенклатура, статьи затрат и т.д.);
- аналитические отчеты (информация по контрагентам с указанием срока непогашения дебиторской или кредиторской задолженности, отклонение цены сделок более чем на 20 процентов от средней цены, данные по взаимозачетам, и т.д.).

Выгруженные данные бухгалтерского учета могут быть загружены в аудиторскую программу и использованы с целью:

- определения уровня существенности по счетам бухгалтерского учета;
- описания хозяйственных операций клиента;
- проведения выборочного исследования;
- автоматического заполнения рабочих документов аудитора.

В результате работы аудитора с информацией клиента в электронном виде существенно снижаются временные затраты на проведение аудита, повышается качество его проведения. Более того, без выполнения импорта данных бухгалтерского учета аудируемого предприятия, порой невозможно эффективно выполнить ряд аудиторских процедур, таких как пересчет налогооблагаемой базы по важнейшим налогам, подготовка альтернативного баланса, аналитические расчеты и т.п. [5].

Причиной, способствующей замедлению автоматизации аудита, является большая, сложная и динамичная нормативная база. Обеспечение доступа к информационно-справочным системам не означает сокращение времени для поиска информации аудитором в процессе проверки. Требуется система, подбор информации в которой будет производиться специалистами-методологами с постоянным обновлением и актуализацией.

Аудитор должен принимать решения в процессе проведения аудита, выбирать и оценивать необходимые средства. Результат аудиторской проверки скорее зависит не от использования специализированных программ, а от профессионализма членов аудиторской группы и умения пользоваться возможностями, которые дает программный продукт [4].

Растущая конкуренция в аудиторско-консалтинговом бизнесе вынуждает компании находить все новые пути увеличения эффективности деятельности. Большая роль в этом отводится поиску решений повышения качества оказываемых услуг посредством применения специализированных программных средств. Поэтому возникающие проблемы в части автоматизации аудита находят свои решения в практической работе аудиторских фирм России. Через некоторое время аудиторы не смогут представить свою работу без специализированного программного обеспечения, ведь его применение позволяет сокращать время и затраты на проведение аудита, качественно планировать и контролировать аудит в условиях разной отраслевой специализации клиентов, тем самым повышая конкурентоспособность аудиторских компаний.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Бычкова С. М. Аудит для руководителей и бухгалтеров / С. М. Бычкова. – СПб. : ПИТЕР, 2012. – 378 с.
2. Скобар В.В. Аудит: учебник / под ред. В. В. Скобара. – М. : ПРОСВЕЩЕНИЕ, 2009. – 479 с.
3. Шлейников В. И. Финансовый контроль и аудит в условиях информатизации / В. И. Шлейников. – М. : КНОРУС, 2009. – 378 с.
4. АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] // КОМПАНИЯ ЗАО «СТЭК-АУДИТ» – РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://STEK-AUDIT.TIU.RU/A16991-AVTOMATIZATSIYA-AUDITORSKOJ-DEYATELNOSTI.HTML](http://stek-audit.tiu.ru/a16991-avtomatizatsiya-auditorskoy-deyatelnosti.html)
5. ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] // **А. КУШНАРЕВ, АУДИТОР, УПРАВЛЯЮЩИЙ** ООО КСБ "МАСТЕР-СОФТ" – РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://WWW.AUDIT-IT.RU/ARTICLES/AUDIT/A104/44649.HTML](http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/44649.html)
- 6 ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] // БЕЛОУСОВА И. Н., СИДОРОВА Ю. А. – РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://WWW.KIT-AUDIT.COM.UA/STATI/ZAPISBEZZAGOLOVKA](http://www.kit-audit.com.ua/statii/zapisbezzagolovka)
7. АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТА И СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ, CRM-СИСТЕМЫ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] // ЛАБОРАТОРИЯ АУДИТА – РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://WWW.DOCAUDIT.RU/PROGRAMMS/](http://www.docaudit.ru/programms/)
8. ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ РОССИИ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] // ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ – РЕЖИМ ДОСТУПА: [HTTP://WWW.IPBR.ORG/](http://www.ipbr.org/)

MODERN PROBLEMS OF AUDIT AUTOMATION AND THE WAYS OF SOLUTION

Makarova L.M.,

Phd, Associate Professor of Accounting, analysis and audit,

e-mail: lm_makarova@mail.ru

Ogarev Mordovia State University,

Saransk

Yassievich A.O.,

5th year student,

e-mail: jassiewich_alena@rambler.ru

*Ogarev Mordovia State University,
Saransk*

The article is dedicated to the problems of audit automation and the ways of their solution. There is no doubt about relevance of the topic because audit automation is very important in the current economic conditions. The authors consider the problems now facing audit automation and develop the most effective ways of solution

Keywords: audit, automation, business processes, economy, problems