

## 4. АУДИТ

### 4.1. АВТОМАТИЗАЦИЯ РАБОТЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет», Кизлярский филиал ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»;

Сижажева С.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова;

Жангуразова Л.Н., аспирант, Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В данной статье рассмотрены проблемы автоматизации внутреннего аудита. Проанализированы характерные особенности различных программных обеспечений. Выявлена и обоснована необходимость автоматизации работы службы внутреннего аудита. На основе проведенного исследования нами предлагается внедрить наиболее оптимальный программный продукт для автоматизации внутреннего аудита в топливно-энергетическом комплексе.

Одной из основных задач службы внутреннего аудита является создание и развитие сбалансированной системы показателей, увязанных со стратегией, позволяющей управлять бизнес-процессом на современном уровне и выдержать нарастающую конкуренцию на рынке. Очень часто большой объем первичных данных и недостаточная автоматизация этого процесса приводят к тому, что работа службы внутреннего аудита ограничивается выполнением механической работы, которая может быть возложена на автоматизированные системы, тем самым повысив продуктивность всего процесса работы команды аудиторов.

На современном этапе развития большинство крупных предприятий всех отраслей перешли на автоматизированные методы учета и бизнес-процессов, однако этого нельзя сказать об автоматизации службы внутреннего аудита. В наш век информационных технологий неудивительно, что управление компанией задумывается об автоматизации не только бухгалтерского учета, но и деятельности службы внутреннего аудита. В последнее десятилетие происходит бурное развитие аппаратно-программного обеспечения. В ходе развития компьютерных технологий перед программистами встает задача автоматизации работы службы внутреннего аудита. Огромное разнообразие появившихся в последние годы информационных технологий ставит непростую задачу выбора наиболее оптимальной, подходящей под специфику предприятия программы.

В ходе внедрения автоматизированных технологий следует учесть две основополагающие цели в создании автоматизированных аудиторских систем:

- минимизировать затраты на ввод базы исходных данных;
- минимизировать риски ошибочных действий в ходе использования программного обеспечения.

В ходе аудиторских проверок следует комбинировать компьютеризированные и ручные методы проверок. При этом предпочтение должно отдаваться автоматизированным технологиям, потому как это позволит значительно снизить расходы, оптимизировать рабочие процессы, избавиться от ставшей ненужной рабочей силы или использовать ее более рационально. Пожалуй, единственное разумное исключение составляют предприятия малого бизнеса с минимальным объемом информации для проверки, где применение аудиторами компьютерного тестирования нерационально.

Программы автоматизации внутреннего аудита позволяют уменьшить накладку и ошибки, возникающие из-за влияния человеческого фактора, и имеют еще массу преимуществ. Для автоматизации службы внутреннего аудита программное обеспечение в обязательном порядке должно обладать следующими возможностями:

- способностью осуществлять комплексную автоматизацию всех бизнес-процессов предприятия для целей внутренних аудиторов;
- возможностью использования и обновления мощного инструментария как для аудиторской проверки, так и для работы управленческого персонала и всего предприятия в целом;
- гибкостью программного интерфейса как в отношении специфики предприятия, стандартов осуществления аудиторской проверки и правил составления и представления отчетности, так и в отношении совершенствования системы с течением времени, т.е. в соответствии с прогрессирующим рынком;
- организацией работы аудиторов как в головной организации, так и в удаленном режиме для выездных аудиторских команд, работающих на проверках в филиалах и отделениях;
- возможностью синхронизировать данные, полученные в ходе проверки в удаленном режиме, с данными головного офиса – таким образом информация доходит быстрее и является наиболее оперативной и полезной;
- возможностью ограничить доступ к информации о проверках и о предприятии в целом, хранящейся в базе данных, с помощью системы паролей и засекречивания конфиденциальной информации;
- возможностью передавать информацию по итогам проверки конкретным пользователям в защищенном методе криптографии виде с электронно-цифровой подписью;
- возможностью защищать всю конфиденциальную информацию о предприятии от несанкционированного копирования и использования методами шифрования и паролями.

В настоящий момент существует огромное количество программных средств, но, к сожалению, ни одно программное обеспечение не учитывает все перечисленные возможности. Однако, доработав то или

иное программное обеспечение и адаптировав его к специфике отрасли, мы можем утверждать, что вложения будут оправданы, так как на крупных предприятиях существуют и огромные базы данных, что усложняет проверку и требует больших затрат времени и средств. Тем временем автоматизированные программы могут выполнять большие объемы работ за считанные минуты и позволяют пройти контроль качества аудита. Следует выделить основные проблемы, с которыми сталкиваются пользователи после внедрения автоматизированных технологий на участке службы внутреннего аудита:

- отсутствие в службе внутреннего аудита достаточно квалифицированных работников в сфере эксплуатации программного обеспечения, приобретенного для автоматизации внутреннего аудита, а следовательно, возможное привлечение сторонних лиц для обучения;
- служба внутреннего аудита зачастую использует не единую методику проверки, а внедряет все новые и различные методы проверки. Зачастую программы приходится дорабатывать и нерационально тратить дополнительные денежные средства и выделять время ответственным за автоматизацию аудита лицам;
- зачастую отсутствует понимание того, что программы по автоматизации внутреннего аудита являются лишь дополнением к службе внутреннего аудита, а не заменяют человеческий труд. Машина не может принимать решения в ходе проверки и по ее итогам, она не может оценивать ту или иную ситуацию и предлагать пути ее разрешения. Результат аудиторской проверки в большей степени зависит не от применения специализированных программ, а от профессионализма членов аудиторской группы и умения воспользоваться возможностями, которые предоставляет программный продукт;
- повышение прозрачности работы службы внутреннего аудита – в большинстве случаев сотрудники службы внутреннего аудита противятся появлению контроля над выполняемыми операциями каждого из них.

Конечно же, возникает масса недостатков и проблем с внедрением автоматизированных технологий, однако использование таких технологий позволяет повысить конкурентоспособность на рынке, позволяет предприятиям находить все новые пути повышения эффективности деятельности, что в свою очередь повышает рентабельность предприятия на конкурентном рынке. Большая роль автоматизации отведена повышению эффективности деятельности предприятия в целом посредством применения специализированных программных средств. При автоматизации внутреннего аудита приоритетом является не формальное переведение бумажной работы на компьютер, а достижение главной цели службы внутреннего аудита, т.е. повышению эффективности как работы службы внутреннего аудита, так и всего предприятия в целом. Следовательно, автоматизация службы внутреннего аудита ведет к улучшению контроля над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что в свою очередь повышает эффективность управления предприятием и, как следствие, – эффективность его работы.

Для автоматизации службы внутреннего аудита и создания единого информационного пространства для целей аудита на предприятии систему следует условно подразделить блоки (рис. 1). Автоматизация раздела «Бухгалтерский учет» позволит непрерывно

наблюдать за изменением основных процессов хозяйственной деятельности предприятия:

- первичной отчетностью предприятия;
- формированием учетных регистров;
- сводкой основных показателей, необходимых для анализа;
- показателями, характеризующими доходы и расходы предприятия по структурным подразделениям, что является немаловажным в ходе проверки, и др.;
- предоставлением третьим лицам бухгалтерской и налоговой отчетности.

Автоматизация раздела «Финансово-хозяйственный анализ» должна служить для подготовки, обоснования и принятия качественных аудиторских решений. В проверке предприятий любой производственной и непроизводственной сферы следует широко применять различные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности [1, с. 56-57]. Это позволит решить различные задачи, которые стоят перед аудитором:

- выявление основных тенденций развития хозяйствующего субъекта;
- формирование показателей, необходимых для выработки тактических решений;
- рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия.



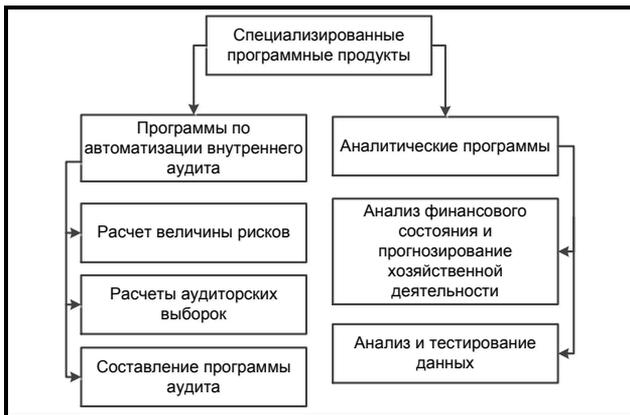
Рис. 1. Автоматизация внутреннего аудита по разделам учета

Программные продукты, предназначенные для автоматизации внутреннего аудита, выполняют все основные рутинные операции, выполняемые аудитором в ходе работы, значительно снижая количество ошибок и объем работы аудитора, что ведет к сокращению сроков и качества работы в ходе проверки. В свою очередь, снижение количества ошибок и объема работы аудитора приводит к уменьшению затрат и повышению производительности труда работников службы внутреннего аудита. В результате мы достигаем основной цели – повышения эффективности деятельности. Применение компаниями специализированных программных продуктов обеспечивает переход на качественно новый уровень в их работе. В первую очередь появляется возможность наблюдать за работой всех сотрудников организации и следовать действующим федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности (ФПСАД), международным стандартам аудита (МСА) и внутренним стандартам, принятым

на предприятии. Следовательно, мы имеем возможность правильно организовать работу на предприятии, что повышает профессиональный уровень и качество работы аудиторов. Со временем повышается интерес компаний к автоматизированным программным продуктам.

Автоматизация бухгалтерского учета сделала возможным преодоление различных проблем, возникающих в ходе работы финансово-экономической службы компании, начиная от информационного обеспечения нормативными документами и заканчивая полной автоматизацией ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии. Вследствие этого популярность программных продуктов возросла и на рынке информационного и программного обеспечения в сфере внутреннего аудита.

Структура распределения информации в автоматизированных программах осуществляется по разделам и излагается в форме вопрос – ответ по всем этапам финансово-хозяйственной деятельности предприятий (рис. 2). Основная функциональная возможность программ для автоматизации внутреннего аудита – это способность проанализировать и протестировать данные при помощи заложенных математических программных пакетов и провести анализ финансового состояния предприятия. Как следствие – способность прогнозировать хозяйственные процессы и дальнейшие действия. Основная часть этих программных продуктов является разработкой самих аудиторских компаний и рассчитана на использование специфической технологии обработки и оформления данных, полученных в ходе проверки.



**Рис. 2. Классы и возможности автоматизированных программных продуктов**

Так как перечень разработанных в Российской Федерации программных продуктов для автоматизации внутреннего аудита нельзя назвать разнообразным, главным образом предприятия используют зарубежные разработки, в частности CaseWareWorkingPapers, IDEA 2001, ACL, AuditSystem-2, TeamMate, AuditWorkstation и др. В настоящее время аналогами зарубежных разработок на российском рынке автоматизации внутреннего аудита являются «Экспресс Аудит: ПРОФ», «AuditExpert»; «ИНЭК-Аналитик»; AuditXP «Комплекс Аудит»–2008, AuditNET, «Финансовый анализ: Проф», «IT Audit: Аудитор» и др.

Нами были рассмотрены этапы автоматизации внутреннего аудита на основе трех популярных программных продуктов автоматизации, использование данных программ на всех этапах аудиторской проверки, начиная от планирования аудита и заканчивая подготовкой итогового отчета [1, с. 64-65].

Рассмотрим класс программ, предназначенных для автоматизации внутреннего аудита на предприятиях топливно-энергетического комплекса, являющихся средствами полной автоматизации ведения внутреннего аудита на всех ее этапах. В данном классе наиболее популярными в настоящее время считаются программные комплексы «IT Audit: Аудитор», «Фемида-Аудит», «AuditModern» и др. Представим и изучим подробнее возможности и характеристики указных программ.

Программа «IT Audit: Аудитор» способна осуществить следующие операции [2, с. 14-15]:

- подготовить программу, содержащую более 200 аудиторских процедур, осуществляемых автоматически;
- оценить риски и с учетом оцененных рисков сформировать статистическую аудиторскую выборку.

Программа «Фемида-Аудит» осуществляет:

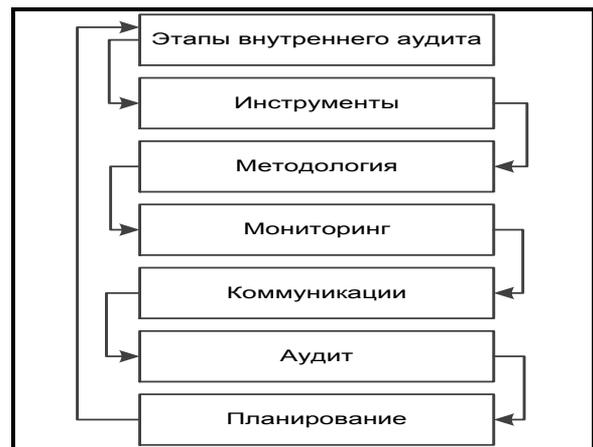
- анализ деятельности компании (аналитическая, статистическая и управленческая отчетность);
- проведение полных аудиторских проверок.

Программа AuditModern, помимо вышеперечисленных:

- обеспечивает риск-ориентированный внутренний аудит;
- учитывает особенности внутреннего аудита, внутреннего контроля и специфику ведения бизнеса в РФ.

Мы можем, исходя из вышесказанного, с уверенностью утверждать, что автоматизированный продукт AuditModern является наиболее подходящим по всем параметрам предприятию, так как в программе заложено использование уникального риск-ориентированного подхода к организации внутреннего аудита, а также включает все преимущества всех вышеперечисленных программных продуктов. Программа AuditModern:

- предлагает концептуально новый подход к внутреннему аудиту с учетом российской действительности и особенностей бизнеса постсоветского пространства;
- разработан на платформе, позволяющей без потери функционала удобную удаленную работу аудиторов на выезде в сети и вне сети.



**Рис. 3. Структура Audit Modern**

В рамках повышения эффективности и качества внутреннего аудита этот программный комплекс предлагает решение по созданию методологической концепции службы внутреннего аудита и контроля как с нуля, так и на любой стадии развития службы. При внедрении AuditModern применяется разработанная эксклюзивная методика по приведению деятельности и регламентов службы на качественно новый уровень с учетом опыта внутренних аудиторов ведущих компаний РФ и стран Содружества Независимых Государств, а также в соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита [3, с. 9-10]. Структура программного продукта предельно проста и понятна и в точности повторяет основные этапы в работе внутреннего аудитора (рис. 3). Рассмотрим ее подробнее.

Планирование аудита – один из важнейших этапов аудиторской проверки, на котором вырабатывается оптимальная стратегия и тактика проведения аудита с учетом индивидуальных особенностей предприятия. Учитываются все риски ошибок в финансовой (бухгалтерской) отчетности клиента. От того, как аудитор спланировал проведение проверки, зависит рациональность использования трудовых ресурсов, минимизация издержек и времени проведения проверки. Аудит – проверка финансово-экономической деятельности предприятия, бухгалтерской отчетности, соответствия законодательным нормам, проводимой в определенные сроки, установленные законодательством, на этом этапе предоставляются инструменты для осуществления аудита, выполняется сбор, анализ и обработка полученных данных.

Коммуникации – содержит полный набор контактов, внутренних и внешних, и предоставляет возможности обмениваться информацией как внутри службы внутреннего аудита, так и внутри организации в целом, а также с внешними пользователями. Мониторинг – непрерывный процесс наблюдения и регистрации параметров объекта в сравнении с заданными критериями, так необходимый в соответствии с риск-ориентированным подходом к организации внутреннего аудита, а также хранит результаты предыдущих проверок. Методология – возможность учитывать специфические особенности как отрасли в целом, так и конкретного предприятия, позволяет значительно сократить объем механической работы, однако необходимо освежать и обновлять данные в соответствии с изменениями на рынке. Инструменты – учитывая то, что прогресс не стоит на месте, требуется непрерывно обновлять и донастраивать программные продукты.

Программное обеспечение в целом позволяет составить программу аудита как по конкретным участкам аудиторской проверки, так и в целом по предприятию за различные периоды времени, в конце предоставит отчет о проделанной работе, который содержит элементы итоговой части аудиторской проверки, также обеспечит сохранность и целостность рабочей документации в соответствии со стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита».

## Литература

1. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст] / О.Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2003.
2. Орлова О.Е. Проблема организации внутреннего контроля [Электронный ресурс] / О.Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2012. – №6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Утешева Д.Т. Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития [Текст] / Д.Т. Утешева, В.П. Шегурова // Молодой ученый. – 2013. – №7.

## Ключевые слова

Аудит; внутренний аудит; программный продукт; мониторинг; бизнес-процесс.

*Алибеков Шахизин Ильмутдинович*

*Сижажева Светлана Суадиновна*

*Жангуразова Лаура Назыровна*

## РЕЦЕНЗИЯ

В современных условиях работники бухгалтерских служб предприятий уже не представляют организацию своей работы без применения информационных технологий, чего нельзя сказать об аудиторах и аудиторских фирмах. Однако в профессии аудитора только сейчас начинает формироваться рынок информационных технологий аудиторской деятельности. С это связано со следующими причинами: выездной характер работы аудиторов; различная отраслевая специализация клиентов аудиторских фирм, что при динамично меняющемся законодательстве не позволяет произвести детализированную настройку специализированных систем на все случаи жизни; специфика аудиторской деятельности, заключающаяся в невозможности полной формализации процесса аудита, необходимости формирования профессионального суждения; низкий уровень компьютерной грамотности пользователей и т.д.

В силу сложности самой решаемой задачи по автоматизации аудиторской деятельности эффективность применения программного обеспечения зависит в большей степени от его внедрения, обучения пользователей.

Как справедливо отмечают авторы, в ходе внедрения автоматизированных технологий следует учесть две основополагающие цели в создании автоматизированных аудиторских систем: минимизировать затраты на ввод базы исходных данных; минимизировать риски ошибочных действий в ходе использования программного обеспечения.

В настоящий момент существует огромное количество программных средств. В то же время ни одно программное обеспечение не учитывает все критерии, которые так необходимы при проведении внутреннего аудита. При этом в статье предлагается разработать существующие программные продукты и адаптировать к требованиям, необходимым при проведении внутреннего аудита.

*Чаплыгин В.Г., д.э.н., профессор Балтийского федерального университета им. И.Канта*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)