

УДК 657.6 ББК 65.05

***ПРОБЛЕМА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ В
СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ***

Ишмухаметова Э.Ф.,

магистрантка,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

Уфа, Россия

Растегаева Ф.С.,

профессор,

Финансовый университет при Правительстве РФ,

Уфа, Россия

Аннотация. В статье рассмотрена проблема использования информационных ресурсов в системе внутреннего контроля организации. Описана сущность цифровизации. Даны определения терминам система внутреннего контроля и внутренний контроль. Выделены главные элементы системы внутреннего контроля. Проведено сравнение традиционной модели аудита и модели цифрового аудита. Приведены критерии эффективности проведения системы внутреннего контроля. Отмечено, что для поддержания качественного внутреннего контроля необходимо разработать соответствующее методологическое и методическое обеспечение.

Ключевые слова: внутренний контроль, система, аудит, информация, цифровизация, автоматизированный процесс, эффективность.

***THE PROBLEM OF USING INFORMATION RESOURCES IN THE
ORGANIZATION'S INTERNAL CONTROL SYSTEM***

Ishmukhametova E. F.,

master's student,

*Financial University under the Government of the Russian Federation,
Russia, Ufa*

Rastegaeva F. S.,

Professor,

*Financial University under the Government of the Russian Federation,
Russia, Ufa*

Annotation. The article deals with the problem of using information resources in the internal control system of an organization. The essence of digitalization is described. The terms internal control system and internal control are defined. The main elements of the internal control system are highlighted. A comparison of the traditional audit model and the digital audit model is made. The criteria for the effectiveness of the internal control system are given. It is noted that in order to maintain high-quality internal control, it is necessary to develop appropriate methodological and methodological support.

Keywords: internal control, system, audit, information, digitalization, automated process, efficiency.

В современной России хорошо прослеживается тенденция перехода к цифровой экономике и те видоизменения, которые в последние пять лет происходят в рамках внутреннего контроля и внутреннего аудита. Сущность цифровизации заключается в разработке новейших передовых технологий, а также внедрении таких технологий в экономику. За каждым новым действием в области цифровизации – главное не цифра, а повышение качества экономики и оптимизация управления ею.

К основным проблемам, которые возникают при внедрении автоматизированных систем, относятся: обучение персонала, подготовка

бухгалтерского учета к автоматизации, ввод бухгалтерских данных, а особенно – проведение анализа как использования баз данных, так и их содержимого.

Для качественного проведения аудита информационных технологий на высоком профессиональном уровне, большое значение имеет соответствующее методологическое и методическое обеспечение. Методологическое обеспечение международного уровня в настоящее время охватывает практически все аспекты осуществления ИТ-аудита. В то же время, учитывая динамику развития информационных технологий и их влияние на деятельность организаций, его постоянное развитие и совершенствование должны стать первоочередными задачами международных институтов, которые его разрабатывают [2].

Система внутреннего контроля представляет собой сложный процесс, неотъемлемой частью которого являются абсолютно все структурные подразделения организации по направлению ее деятельности, а также индивидуально каждый сотрудник организации.

Внутренний контроль – это процесс, направленный, главным образом, на достижение основных целей сохранения имущества организации. Это результат планового управления, организации мониторинга во всех видах деятельности компании в целом и ее структурных подразделений. Контроль определяет законность хозяйственной деятельности и ее экономическую целесообразность [1].

Для систем внутреннего аудита логично выделить следующие подсистемы внутреннего аудита:

- сбор контрольной информации;
- анализ информации для целей управления;
- генерация информации о результатах;
- хранение полученной информации.

Главными элементами системы внутреннего контроля являются [1]:

1) Система бухгалтерского учета. Применяется для сбора, изучения, регистрации, обобщения материала и ее отражения в учетных регистрах на базе первичных документов.

2) Контрольная среда. Характеризуется общим отношением, информированностью и практическими действиями управления организации, которые направлены на создание, поддержку и развитие системы внутреннего контроля в организации.

3) Процедуры контроля. Задачей является минимизация рисков, которые могут воздействовать на достижение задач организации.

Сущность цифровизации заключается в разработке новейших передовых технологий, а также внедрении таких технологий в экономику. За каждым новым действием в области цифровизации – главное не получаемый числовой итог, а повышение качества экономики и оптимизация управления ею.

Полностью принимая преимущества использования цифровых технологий необходимо отметить и те сложности, с которыми сталкиваются различные организации. Данный факт связан с большими затратами, которые потребуются для создания новейших коммуникаций, обновленных методов обработки данных, не только в плане механизации работ, но и в формате создания непосредственно самих, конкретных информационных продуктов. В этом случае необходимо определить четкие требования к тем информационным способам, которые должны быть фактически применимы в учете, контроле и аудите в менеджменте и прицельно разрабатывая их обеспечивать при этом неотделимую увязку.

Сравнение традиционной модели аудита и модели цифрового аудита представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнение традиционной модели аудита и модели цифрового аудита

Характеристики	Традиционная модель	Модель цифрового аудита
Цель аудита	Целью аудита является анализ	Аудит показывает

	рисков компании и снабжение рекомендациями по качественному управлению ими. Проведенный анализ является основанием для поддержки предприятия в реализации установленных задач.	запланированные решения, которые предоставляют достаточную ясность и содействует их способности влиять на стратегию предприятия, гарантируя качественное наблюдение за управлением рисками.
Оценка и планирование рисков	Опираясь на информацию, полученную от руководства и особом анализе полученных данных, аудитор вырабатывает и подает на обсуждение комитету по аудиту годовой план. Оценкой качественной эффективности аудита считается реализация плана. Аудиторское задание, Аудиторские запросы обычно стандартны, так как аудиторы двигаются методично, постепенно.	Отличный результат измеряется извлеченной пользой и удовлетворительной оценкой от совета директоров/комитета по аудиту. Аудит сильнее ориентирован на стратегические риски. Обширный взор аудита на организацию и известные показатели дают возможность с большей эффективностью создавать связи между данными для менеджмента и совета директоров.
Результаты	Аудит дает отчет об итогах проведенной проверки с описанными методами, списком несоответствий и необходимыми советами. Правление создает план регулирующих процедур, а аудит время от времени осуществляет наблюдение воплощения рекомендаций.	Требуемый прежде формальный отчет изменяется на регулярное общение при помощи платформы для обмена знаниями. Так как в процессе аудита возникают новейшие идеи, аудиторам проще пользоваться автоматизированными процессами или инструментами контроля для исправления несоответствий, а также контроля.

Источник: [4].

Система внутреннего контроля будет считаться эффективной, если она не только продемонстрирует способность выявлять ошибки и отклонения, но и вносить изменения с целью снижения вероятности возникновения таких ошибок и отклонений в будущем.

Система внутреннего контроля признается эффективной, если она соответствует следующим критериям [6]:

– наличие положений, формализующих систему внутреннего контроля в организации, их эффективность и своевременность пересмотра;

- структурная организация внутреннего контроля основана на принципах и практике построения риск-ориентированной системы;
- наличие инфраструктуры, обеспечивающей реальность и эффективность контроля;
- используемые процедуры контроля риска адекватны и эффективны;
- информационные потоки, обеспечивающие безопасность их каналов передачи;
- наличие и функционирование системы мониторинга эффективности СВК.

Делаем вывод, что аудит должен отражать не только утверждение факта формального соответствия отчета принципам ведения бухгалтерского учета, а также необходимо проводить анализ данных учета для того, чтобы оценить эффективность бизнеса.

По мнению Камышниковой А.В. и Печерских В.М., для скорейшего и технологически продуктивного освоения новых задач внутреннего аудита в условиях цифровизации экономики необходимо применять технологические действия и инструменты, например [3]:

1. Повсеместный анализ данных и расширенная аналитика: данные инструменты позволят получить доступ к широкому кругу данных для разработки целостного представления о риске, включая полный анализ выборки, блок-схему на основе данных и использование систем раннего предупреждения с использованием пороговых значений риска. Сочетание больших данных, автоматизации процессов и анализа данных предлагает интерактивную визуализацию и возможности бизнес-аналитики и может помочь найти время для более стратегического анализа, чтобы преобразовать данные и информацию в реальную информацию и создать эффективные отчеты.

2. Автоматизированные процессы. Примеры процессов, которые могут быть автоматизированы, включают в себя автоматические переводы с одного языка на другой, просмотр больших объемов контрактов для выявления терминов или положений с высокой степенью риска, требующих дальнейшего анализа, создание объявлений о проверке и списков запросов документов, сбор и организацию данных и других артефактов, а также ввод данных и загрузка документов в платформы аудита и управления, управления рисками и соответствием. Усовершенствованные методы мониторинга также могут повысить уровень охвата контрольной деятельности, повысить эффективность и заблаговременные оповещения.

3. Взгляд на процессный майнинг: технология процессного майнинга легко извлекает данные из систем компании, что позволяет обнаружить и контролировать фактическое функционирование процессов. Используя данные для более глубокого понимания процессов на более раннем этапе проведения аудита, интеллектуальный анализ автоматизирует их обнаружение и создает визуальные представления бизнес-процессов во всей организации. Внутренние аудиторы могут быстро проанализировать эти представления, чтобы выявить риски, вероятные сбои в контроле и неэффективность, а также направить внимание аудита на действительно важные вопросы и возможности. Такой анализ не только обеспечивает значительный прирост производительности, но и способствует более эффективному процессу аудирования.

Процедуры аудита все чаще поддерживаются использованием компьютерных инструментов, особенно в процедурах извлечения и анализа данных. В современном технологически сложном мире внутренние аудиторы не могут продолжать использовать ручные методы для получения аудиторских доказательств, поскольку большинство документов, используемых для поддержки их выводов, существуют только в электронном виде. В ближайшем будущем беспрецедентные достижения в области вычислительной техники

усилят аудит, позволяя получить более глубокую аналитическую информацию по целому ряду финансовых и операционных областей.

Внедрение и использование новых информационных технологий, в том числе информационных систем для автоматизации аудита на сегодняшний день является актуальной темой для исследований и развития. Появление и использование более качественных программных продуктов, используемых в аудиторской деятельности, будет не просто оказывать влияние по повышению эффективности и качества работы, но поможет повысить конкуренцию и рентабельность деятельности [4].

Автоматизация учетных процессов на предприятиях привела к тому, что в условиях использования автоматизированных алгоритмов обработки информации ни бухгалтер, ни аудитор не имеют четкого понимания сути и характера функционирования алгоритмов, имея только исходную информацию и обобщенный результат ее обработки.

Как следствие, формирование заключения о достоверности информации, сформированной автоматизированной системой, требует сбора доказательств и оценки надежности функционирования компьютерной системы учета и базирования аудиторского заключения на такой оценке. Система должна позволять: посылы на финансовый контроль, обеспечить прозрачность бизнес-единиц, оперативно получать достоверную отчетность различного назначения; снизить затраты на подготовку отчетности; адекватно оценить риски и планировать деятельность предприятия [5].

Аудитор должен расширить свое внимание больше на систему учета и внутреннего контроля, сосредоточившись на методическом, информационном, программном и техническом обеспечении компьютерной информационной системы. При этом тестирование алгоритмов и файлов информационной базы требует применения специальных компьютеризированных методов проверки,

ведь компьютер становится необходимым инструментом работы аудитора при ее проведении.

Таким образом, отметим, что в процессе использования информационных ресурсов во время проведения аудита сегодня следует понимать высокий уровень автоматизации деятельности аудиторов, который характеризуется: применением новейших информационных технологий как основного инструмента в процессе подготовки и проведения проверки в компьютерной информационной системе; подхода к проведению проверки, предусматривающей оценку надежности среды компьютерной информационной системы как основы для формирования заключения о достоверности финансовой отчетности. Направлением дальнейшего исследования является разработка оптимальной методики, что позволит в короткий срок и с минимальными затратами внедрить элементы компьютерного аудита на предприятии.

Библиографический список

1. Банникова В.А. Система внутреннего контроля. // Образование и наука в России и за рубежом. 2019. №14 (Vol. 62) [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://www.gyrmal.ru/statyi/ru/1763/> (Дата обращения 16.05.2020)
2. Галицкая Ю.Н. Понятие и организация системы внутреннего контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 1-1. – С. 74-76.
3. Камышникова А.В., Печерских В.М. Внутренний аудит в эпоху цифровой экономики в России // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. – 2019. – № 16. – С. 24-29.
4. Сороковой В.И. Компьютерный аудит в системе анализа бухгалтерской информации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 1-2. – С. 119-123.

5. Сюзева А.В. Цифровая экономика как двигатель более качественного внутреннего аудита // Наука, образование и культура. – 2020. – № 3 (47). – С. 15-18.

6. Эрматов А.А. Важность аудита в управлении риском предприятия в период перехода к цифровой экономике // Проблемы современной науки и образования. – 2019. – № 12-1 (145). – С. 45-51.

Оригинальность 90%