

УДК 657.6

ВИДЫ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Шибилева О.В.

кандидат экономических наук, доцент,

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарёва*

Саранск, Россия

Германюк И. В.

студент,

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарёва*

Саранск, Россия

Еремкина Ю. В.

студент,

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарёва*

Саранск, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются основные виды программного обеспечения в автоматизации аудиторской деятельности. Раскрываются особенности технологий автоматизированных информационных систем аудиторской деятельности, исследуется стандартный алгоритм работы с программой AuditExpert.

Ключевые слова: AuditExpert, автоматизация, алгоритм работы, аудиторская деятельность, пакетные программы, программное обеспечение, целевые программы.

TYPES OF SOFTWARE IN AUTOMATION OF AUDITING ACTIVITY

Shibileva O.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

National Research Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Germanyuk I. V.

Student

National Research Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Eremkina Yu. V.

Student

National Research Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russia

Annotation

The article deals with basic types of software in automation of auditing activity. Features of technologies of automated information systems of auditing activity are revealed. The standard algorithm for working with the program AuditExpert is investigated.

Keywords: AuditExpert, automation, algorithm of work, auditing activity, batch programs, software, target programs.

В настоящее время в аудиторской деятельности больше стало применяться новых технологий. Компьютер уже является основным инструментом аудитора. Он дает возможность ему не только уменьшить количество затраченного времени средств для проведения аудита, но и провести более тщательную проверку и сформировать качественное аудиторское заключение с рекомендациями по стратегии, способам и средствам улучшения финансово-хозяйственного положения предприятия. [2]

Не все аудиторские фирмы или индивидуальные аудиторы могут иметь штат сотрудников, которые будут заниматься планированием, разработкой процедур, документов и учетных форм, соответствующих действующим стандартам, в условиях компьютерной обработки данных. При этом значительно уменьшить временные затраты и сократить трудоемкость выполнения аудиторских процедур позволяет использование аудиторами специальных программ. Среди наиболее значимых задач, которые аудиторы ставят перед разработчиками программного обеспечения, можно выделить автоматизацию и стандартизацию деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: начиная от подготовки и планирования общего аудита и заканчивая сбором, систематизацией и оформлением заключительных документов в соответствии с действующими стандартами.

Для гарантирования хорошего качества аудиторских услуг нужно осуществлять функции по разработке учетных форм, документов, а также рассчитывать аудиторский риск, уровень достоверности и существенности, величину выборки. [1]

Даже в случае выделения в штате сотрудников аудиторской фирмы, которые будут решать только данные вопросы, проблемы обработки огромного объема данных и заполнения большого количества документов при проведении аудита так и останутся неразрешенными. В связи с чем возникает необходимость автоматизации процедур аудита.

Главным требованием к автоматизированной аудиторской программе является наличие возможности использования бухгалтерской базы клиента для формирования выборки и дальнейшего анализа. Программа должна быть обеспечена всеми необходимыми бланками для документирования работы аудитора. Кроме того, необходимо наличие удобного интерфейса и возможности работать в ней без специальных знаний в сфере программирования, программа должна иметь понятный алгоритм работы.

Автоматизация аудита построена на использовании двух типов программного обеспечения — это целевые и пакетные программы.

Целевые программы необходимы для решения некоторых аудиторских заданий в определенных случаях. Данные программы обычно формируются аудиторами, либо самой организацией-клиентом по согласованию с аудиторской компанией.

Пакетные программы – это комплекс программного обеспечения общего назначения. Данные программы дают возможность выполнять функции обработки данных, их дальнейшего анализа, а также составление и печать отчетной документации.

Автоматизированные информационные системы аудиторской деятельности построены на одной из следующих технологий:

– локальное функционирование рабочих мест. Данная технология заключается в том, что на каждом рабочем месте компьютеры работают автономно, при этом в каждом рабочем месте хранится свой сегмент информационной базы, и объединение данных происходит путем технологической выгрузки информации на компьютер, объединяющий все разрозненные информационные блоки;

– технология «файл-сервер». Применение данной технологии предполагает, что обработка информации осуществляется на компьютерах отдельных рабочих мест, и итоги обработки отдельными файлами (объектами) передаются по сети;

– технология «клиент-сервер». Она предполагает хранение и обработку данных централизованно на сервере, а клиент осуществляет запрос информации на сервер и получает ответ только на свой запрос. Данная технология дает возможность предотвратить непроизводительную передачу больших потоков информации в сети;

– модель полностью централизованной обработки. При использовании этой модели все процедуры решения задач выполняются централизованным компьютером, а клиентская часть обеспечивается терминалами для ввода данных. [1]

В свою очередь, каждая из указанных технологий имеет свои формы использования компьютеров, а также формы организации и ведения информационной базы учета и интеграцию учетных данных для составления отчетности.

Автоматизация аудиторской деятельности предполагает использование следующих видов программного обеспечения:

- офисные программы;
- бухгалтерские программы;
- справочно-правовые системы;
- программы финансового анализа;
- специализированное программное обеспечение аудиторской деятельности.

Так, офисные программы представляют собой типовые табличные и текстовые процессоры, а также системы управления базами данных.

Если в аудите возникает необходимость применения серьезных и трудоемких расчетов, то используются специализированные статистические пакеты, которые включают в себя различные статистические методы, позволяющие осуществить обмен данными с известными системами управления базами данных. К ним относятся, например, «Statistica», «STADIA», «PSS Statistics». [2]

Справочно-правовые системы (СПС) – это комплекс юридически обработанной и обновляющейся правовой информации, которая в процессе проведения аудита выступает в роли основного источника правовой информации.

Справочно-правовые системы, которые функционируют в России, представлены следующими группами:

- негосударственные справочно-правовые системы массового тиражирования;
- малотиражные негосударственные справочно-правовые системы;
- государственные справочно-правовые системы.

Что касается негосударственных СПС массового тиражирования, то данная группа является наиболее распространенной и часто применяемой по сравнению с другими группами. Она включает в себя такие известные СПС как «КонсультантПлюс», «ГАРАНТ», «Кодекс».

К малотиражным негосударственным СПС относятся «ЮСИС», «Юристконсульт», «Референт II» и другие, а к государственным СПС - «Эталон», НТЦ «Система».

Бухгалтерские программы в процессе проведения аудита являются объектом для проверки, в ходе которой осуществляется проверка законности применяемой программы и правильности ее использования. К представителям данной группы относятся «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия»), «АйТи» (семейство «БОСС»), «Атлант –Информ» (серия «Аккорд»), «Галактика — Парус» (серия программ «Галактика» и «Парус»), «ДИЦ» («Турбо — бухгалтер») и другие.

Программы финансового анализа применяются в аудите, непосредственно, для оценки текущего финансового состояния предприятия и тенденций на дальнейшую перспективу его развития. Данная группа программ дает возможность прогнозировать перспективы бизнеса, что позволяет ему принять рациональные управленческие решения и провести оценку инвестиционной привлекательности. К данным программам относятся «ФинЭкАнализ», «AuditExpert», «Ваш финансовый аналитик» и т.д.

«AuditExpert» - инструмент комплексного анализа финансового состояния и результатов деятельности предприятия. Базовой информацией для проведения анализа служат финансовые отчеты предприятия.

Стандартный алгоритм работы с программой AuditExpert выглядит следующим образом:

1. Создается проект аудита на основании шаблона, в котором указываются все параметры нового проекта.

2. На основании моделей в проекте формируются таблицы, в которые вносятся данные бухгалтерской и управленческой отчетности (Баланс, Отчет о

финансовых результатах и т.д.). На основании внешних данных рассчитываются финансовые коэффициенты.

3. При необходимости, вводится детальный список активов компании с указанием коэффициентов переоценки.

4. Производится расчет.

5. По аналитическим таблицам и таблице финансовых показателей проводится анализ финансового состояния предприятия. [4]

Кроме того, на основе расчета показателей в таблицах программы существует возможность построить различные графики и диаграммы, создать отчет о результатах анализа.

Что касается специализированного программного обеспечения аудиторской деятельности, то оно разрабатывается аудиторскими организациями, непосредственно, для выполнения конкретных аудиторских задач.

Представителями специализированного программного обеспечения аудита являются:

- ИТ Аудит: Аудитор. Эта программа необходима для автоматизации деятельности аудиторской организации по планированию и осуществлению аудиторских проверок. Она дает возможность подготовиться к прохождению контроля качества аудита; осуществлять автоматическое заполнение рабочих документов аудитора по данным 1С; содержать все файлы рабочих документов по проекту.

- AuditXP «Комплекс аудит». Данная программа предусматривает такие ключевые качества, как удобство, многофункциональность, а также обеспечение полной автоматизации ввода и обработки информации на всех этапах осуществления общего аудита, предложение специальной методики проведения аудита, которая содержит встроенные алгоритмы расчетов, планирования, создания и анализа выборки, определение видов выявленных нарушений и автоматического формулирования выводов по разделам аудита и итогового заключения.

- Экспресс Аудит: ПРОФ. Данная программа необходима для решения перечня задач по осуществлению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, начиная от этапа подготовки и планирования аудита и заканчивая этапом создания аудиторского заключения.

- AuditModern. В целях увеличения эффективности и качества проведения внутреннего аудита существует решение по формированию методологической концепции Службы внутреннего аудита и контроля с любого этапа развития Службы. При введении используется методика по приведению деятельности и регламентов Службы на значительно новый уровень, учитывая опыт внутренних аудиторов основных компаний Российской Федерации и стран СНГ, а также в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. [3, с. 386]

На данный момент существует три основных подхода к организации специализированных программ аудиторской деятельности:

- первый подход имеет наибольший риск, поскольку здесь применяется набор текстов, т.е. рабочих таблиц, которые заключаются в выборе одного из двух вариантов ответа «да» или «нет», а бухгалтерская информация клиента полностью игнорируется;

- второй подход предполагает значительные затраты времени на ввод бухгалтерской информации клиента, к тому же данная программа ориентирована, прежде всего, на первичную бухгалтерскую информацию синтетического и аналитического уровня;

- третий подход включает в себя особенности первого и второго подхода. [2]

Специализированные аудиторские программы аудита подразделяются на два класса, а именно, программы по автоматизации аудиторских процедур и аналитические программы.

К основным функциональным возможностям аналитических программ относится анализ, а также тестирование полученной информации с помощью математических программных пакетов. Функции анализа в данных программах

закljučаются в проведении анализа финансового состояния аудируемого лица с возможностью прогнозирования деятельности в будущем.

Что касается программ по автоматизации аудиторских процедур, то они предоставляют возможность производить расчет величины аудиторского риска и аудиторских выборок. В этих программах процесс аудита, начиная с момента знакомства с клиентом, обмена письмами и заканчивая аудиторским заключением, представляет собой определенный алгоритм.

Промежуточные документы в программе создаются автоматически, поэтому аудитору нужно лишь своевременно получать определенные данные и осуществлять ввод их в программу.

Указанные программы предоставляют возможность:

- сформировать программу аудита на основании хозяйственных операций, по отдельным участкам учета, или же в целом по предприятию за определенный период;

- получить по окончании проведения аудита отчет, который по своему содержанию и структуре схож с аналитической частью и содержит элементы итоговой части аудиторского заключения;

- обеспечить сохранность рабочих документов в соответствии со стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита». [1]

Материал в данных программах распределен по разделам и разъяснён в форме вопросов и ответов на них по всем сторонам финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

При недостатке многообразия программного обеспечения для автоматизации аудиторских услуг в основном применялись зарубежные разработки, а именно: CaseWare Working Papers, ACL, Audit System-2, TeamMate, Audit Workstation и т.д. В наше время на российском рынке услуг автоматизации аудита имеют преимущество отечественные компании, которые предлагают такие известные программы как: «Экспресс Аудит: ПРОФ», «AuditExpert»; «ИНЭК-Аналитик»; AuditXP «Комплекс Аудит» 2008, «AuditNET», «Финансовый анализ: Проф», «IT Audit: Аудитор» и прочее.

Библиографический список

1 Автоматизация аудита [Электронный ресурс] – [Режим доступа]: https://author24.ru/spravochniki/buhgalterskiy_uchet_i_audit/audit/avtomatizaciya_audita/

2 Информационные технологии аудиторской деятельности [Электронный ресурс] – [Режим доступа]: <http://novainfo.ru/article/6876>

3 Макарова Л. М., Скворцова Ю. Н. Оценка современных программных продуктов автоматизации аудиторской деятельности // Молодой ученый. — 2014. — №1. — С. 385-389.

4 Программа «Audit Expert» [Электронный ресурс] – [Режим доступа]: <https://studfiles.net/preview/5404751/page:9/>