

УДК 657.6

Раджабова М.Г.

к.э.н., доцент

*доцент кафедры бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
г. Махачкала, Республика Дагестан, Российская Федерация*

АУДИТ В УСЛОВИЯХ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

Аудиторская деятельность в России, являющаяся сегодня актуальной и востребованной, за короткий срок прошла этап становления и продолжает развиваться. Контроль достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности, проводимый аудиторами, позволяет заинтересованным пользователям принимать правильные управленческие решения, снижает предпринимательские риски.

В современных условиях, когда все более широкое применение получает использование вычислительной техники при ведении бухгалтерского учета, существенные изменения вносятся и в систему источников информации, которые поддаются аудиту. Компьютеризация ведения бухгалтерского учета, требует адекватных подходов со стороны аудиторов. Поэтому сегодня аудит очень тесно связан с информационными технологиями:

- во-первых, с ростом степени автоматизации учетного процесса повышается влияние компьютеризированной системы бухгалтерского учета на достоверность и полноту формирования информации, подлежащей аудиторской проверке;
- во-вторых, сами аудиторы используют специализированные программные средства, позволяющие улучшить качество обслуживания клиентов и расширить перечень предоставляемых услуг, и конечном итоге повысить эффективность аудиторских проверок;
- в-третьих, помимо оценки достоверности данных бухгалтерского учета предприятия часто возникает необходимость оценки надежности функционирования информационной системы проверяемого (аудируемого) экономического субъекта, как неотъемлемой составляющей его системы внутреннего контроля.

Сегодня существует множество аудиторских компьютерных программ, которые аудиторы используют в зависимости от состояния и характеристик конкретных объектов аудита. Все специализированные аудиторские программы формируются на основе применения правил и стандартов аудита и позволяют ускорить процедуры подготовки, планирования и подведения результатов аудита. При разработке таких программ в основном используют два подхода:

- первый подход предполагает использование набора тестов (рабочих таблиц), ориентированных на ввод констатирующей информации («да», «нет»), о соблюдении правил бухгалтерского учета. При этом используется не вся

бухгалтерская информация клиента, что может привести к существенным ошибкам [1];

- второй подход ориентирован на первичную информацию клиента, что предусматривает использование всей информации и требует существенных затрат времени на ввод данных клиента.

Поэтому наиболее правильным при разработке и использовании автоматизированных аудиторских программ считается гибкое сочетание этих подходов: использование тестов и оценка достоверности первичной бухгалтерской информации клиента.

В ходе аудиторской проверки в условиях компьютерной обработки данных аудиторы находятся в принципиально иной информационной среде, чем при обычных методах проведения аудита. Каждому аудитору должна быть доступна информация бухгалтерской отчетности и Главной книги клиента, а также результаты ее обработки. Проверяемое предприятие обязано предоставить аудиторской организации необходимый доступ к системе компьютерной обработки данных. При невыполнении этого условия аудитор может потребовать предоставления необходимых документов на бумажных носителях информации.

Собранная в ходе проверки всеми членами аудиторской группы информация должна записываться в единую базу данных, чтобы она была доступна всем членам группы. Это дает возможность аудитору использовать ресурсы своих коллег [2, с.489].

Используемые аудитором программные средства в ходе аудиторской проверки должны обеспечивать:

- возможность анализа содержания формируемой в бухгалтерии аудируемого предприятия базы данных (если она существует и доступна);
- возможность контроля показателей регистров бухгалтерского учета;
- возможность контроля 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) [1].

Основные требования к аудиторской проверке в компьютерной среде: сведение к минимуму затрат времени, автоматическая поддержка целостности и непротиворечивости собранной в ходе аудита информации, возможность наряду с обобщением данных по предприятию в целом, при необходимости рассматривать детализированную информацию, абсолютная воспроизводимость полученных данных аудиторской проверки.

Однако, использование для подтверждения достоверности бухгалтерской информации автоматизированных аудиторских программ требует от аудиторов высоких профессиональных знаний, позволяющих выносить суждение и умение оценивать риски. Существует множество факторов, приводящих к

возникновению и повышению аудиторских рисков. Выделяют наиболее общие: децентрализованная компьютерная среда на проверяемом предприятии; отсутствие возможности перенастройки программного обеспечения; недостаточный уровень знаний как у работников бухгалтерии, так и работников аудиторских фирм, в области информационных технологий; отсутствие мер ограничения несанкционированного доступа в систему компьютерной обработки данных, использование на предприятии нелегальных программ и т.п.

Во многом уровень аудиторских рисков зависит от системы внутреннего контроля проверяемого предприятия за текущей работой и соблюдением законодательства, от наличия или отсутствия эффективного взаимодействия бухгалтерии и служб информационной поддержки и т.п.

Список использованных информационных источников

1. Воронина Ю.С., Макарова Л.М. Организационные аспекты проведения аудиторской проверки с помощью компьютеров [Электронный ресурс]: URL: <http://sisupr.mrsu.ru/2012-1/PDF/stati/Voronina.pdf> (дата обращения: 20.03.2017).
2. Макарова Л. М., Лугаськова К. А. Риски аудита в условиях компьютерной обработки данных // Молодой ученый. 2014. №2. С. 488-490.

УДК 657

Слюсаренко В.Є.

к.е.н., доцент

доцент кафедри обліку і аудиту

ДВНЗ «Ужгородський національний університет»

м. Ужгород, Україна

ВПЛИВ ІНСТИТУТУ ТРИПАРТИЗМУ НА ІНТЕГРАЦІЙНІ ПРОЦЕСИ В АУДИТІ

На цей час актуальності набув пошук механізмів усунення протистояння між великим капіталом, владою та суспільством. Об'єктивні закономірності розвитку ринкового господарства, економічна раціональність і політична розсудливість змушують бізнес, також як і владу, відмовлятися від радикальних рішень і шукати баланс інтересів. Виникла необхідність у формуванні консенсусу між капіталом, владою і суспільством, який би спирався на більш-менш стійку систему взаємовідносин.

Аудит в Україні не став виключенням, оскільки аудиторські компанії покликані надавати послуги з незалежного оцінювання господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою сприяння ефективності господарювання. Така діяльність здійснюється згідно з замовленням, прописаним в угоді Організацію і планування аудиту очолює Аудиторська палата України (АПУ). Повноваження АПУ визначаються Законом України