

**Соловьева Екатерина Викторовна**

магистрант

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский

Мордовский государственный

университет им. Н.П. Огарева»

г. Саранск, Республика Мордовия

## **СИСТЕМА КОНТРОЛЯ РИСКОВ В АУДИТЕ В УСЛОВИЯХ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА**

*Аннотация:* статья посвящена современной системе аудита в условиях компьютерной обработки данных. Рассмотрены основные положения МСА, цели и задачи проведения аудиторской проверки.

*Ключевые слова:* аудиторский риск, компьютерная обработка данных, МСА.

В настоящее время в процессе аудита контроля рисков все чаще применяются компьютерные информационные технологии. Применение данных технологий позволяет:

- производить анализ базы данных, формируемой в бухгалтерии предприятия, если таковая существует и доступна;
- производить контроль и учет показателей в регистрах бухгалтерского учета предприятия;
- тестировать алгоритмы, используемые в компьютерной системе бухгалтерского учета;
- контролировать соответствие показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерских регистров или базы данных, формируемой в бухгалтерии при обработке первичных документов;
- уменьшить трудоемкость аналитических процедур;
- применять справочно-информационные системы в области нормативных и законодательных актов, регламентирующие бухгалтерский учет и аудит;
- составлять аудиторскую документацию.

Профессиональная оценка, позволяющая определить соответствие хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия требованиям действующего законодательства, у аудиторов складывается на основе положений международных стандартов аудита.

В современной практике проведения аудита в условиях автоматизации учетного процесса различают следующие международные стандарты:

- 1) ПМАП 1009 «Методы аудита с помощью компьютеров»;
- 2) ПМАП 1008 «Оценка рисков и система внутреннего контроля – характеристики КИС и связанные с ними вопросы»;
- 3) ПМАП 1001 «Среда ИТ – автономные персональные компьютеры»;
- 4) ПМАП 1002 «Среда ИТ – онлайн-овые компьютерные системы»;
- 5) ПМАП 1003 «Среда ИТ – системы баз данных».

В России аудит, связанный с использованием компьютерных технологий, проводится в соответствии с Правилом (Стандартом) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров», который одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 года, сформированного на основе Международного Стандарта Аудита №1009 «Методы аудита с помощью компьютеров».

В данной статье мы рассмотрим основные цели, задачи, а также трудности, с которыми сталкивается аудитор в процессе аудиторской проверки в соответствии с МСА.

Для того чтобы иметь полное представление о деятельности аудитора, необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Должен ли аудитор иметь специальные знания в области информационных технологий?

Конечно, аудитору, желательно иметь навыки в данной области, при их недостаточности следует привлекать эксперта. Система контроля рисков направлена, в первую очередь, на определение уровня эффективности проведения аудита в условиях КОД (компьютерная обработка данных). Для осуществления

анализа и контроля работы эксперта аудитору необходимо иметь общее представление о системе компьютерной обработки данных.

Кроме того, для наиболее продуктивной работы системы контроля аудиторской организации логично использовать библиотеку наиболее распространенных систем, связанных с компьютерными технологиями, постоянно расширяемую.

2. Как происходит распределение ответственности между аудитором и экспертом?

Главная роль в проведении проверки достоверности финансовой отчетности отводится аудитору, который так же несет ответственность за аудиторское заключение. Эксперт, в свою очередь, отвечает за оценку системы КОД.

3. Каковы задачи и функции эксперта?

Первоочередная задача – оказание помощи аудитору при проведении проверки. Виды выполняемых им работ:

- проверка безопасности системы компьютерной обработки данных;
- проверка наличия лицензии;
- оценка чистоты проведения расчетов в системе КОД;
- наличие в среде компьютерной обработки данных регистров, используемых бухгалтерией.

4. Каким образом нормативно закреплены отношения аудитора – клиента – эксперта?

Необходимо наличие договора, составленного на основе правила (стандарта) «Использование работы эксперта». В данном договоре необходимо дать четкую инструкцию по всем интересующим вопросам.

Таким образом, основными задачами аудитора являются:

- ознакомление с процедурами обработки данных в условиях автоматизации управленческих задач, в том числе задач бухгалтерского учета;
- анализ целесообразности выбора задач автоматизации системы КОД и оценка уровня эффективности работы подразделений, где применение компьютерной технологии обработки данных даст наибольший эффект;

– изучение системы документооборота экономического субъекта, а именно процедуры формирования, регистрации, хранения, обработки информации и перевод первичных документов в систему записей на бухгалтерских счетах.

Необходимо обратить особенное внимание на то, что все более частое использование компьютерных технологий играет существенную роль в формировании организационной структуры организации. Это, в свою очередь, несет в себе опасность возникновения новых рисков в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Так с какими же дополнительными рисками сталкивается аудитор при проведении аудиторской проверки? Риски связаны с концентрацией, во-первых, функций управления и, во-вторых, данных и программ для их обработки. Риски, связанные с концентрацией функций управления, состоят в том, что может быть утрачено эффективное функционирование системы учета и контроля.

Риски, связанные с концентрацией данных и программного обеспечения, могут привести к утере информации и несанкционированному доступу к ней. Кроме того, появляются риски отсутствия первичных документов, возможности наблюдения за разноской первичных учетных данных по регистрам, их закрытием и составлением отчетности и т. д.

Затронут и такой важный аспект, как ошибки ввода, возникающие по вине систем автоматизации учета (пакетов прикладных программ); ошибки автоматизации формирования бухгалтерских записей, ошибки хранения баз данных и др.

Система контроля рисков в условиях автоматизации учетного процесса должна включать не только традиционные методы контроля и анализа, но и специальные инструменты и механизмы. К традиционным следует отнести организационный и управленческий контроль (инструкции, стандарты); контроль за поддержанием и развитием системы КОД; операционный контроль; контроль за программным обеспечением; контроль за вводом и обработкой данных. К специальным методам контроля можно отнести использование специальных инструментов проверки системы КОД, а также контроль за вводом, обработкой, хранением и выводом информации.

Аудиторская организация тестирует систему внутреннего контроля за КОД экономического субъекта, если такая необходимость возникает. При этом используются положения правила (стандарта) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

Процедуры проверки могут включать различные подходы, зависящие от объема системы КОД экономического субъекта, ее качества, охвата системы внутреннего контроля и других факторов.

Особенно важны проверка и тестирование процедур контроля ввода и вывода информации, хранения информации, организации программного и информационного обеспечения.

В заключении, рассмотрев современную систему контроля рисков в аудите в условиях автоматизации учетного процесса, хотелось бы отметить, что выполнение процедуры исследования способов обработки и передачи информации имеет важное значение в сложных компьютерных системах. Основной целью и задачей аудиторской проверки является получение подтверждения, что работа системы КОД производится в соответствии с Международными Стандартами Аудита, с действующими требованиями, а также выявление возможных рисков для более безопасной и целесообразной работы экономического субъекта.

### *Список литературы*

1. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28965/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28965/)

2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.referent.ru/1/41114>

3. Макарова Л.М. Автоматизация аудиторской деятельности как инструмент повышения уровня качества услуг, предоставляемых в области аудита / Л.М. Макарова, Е.В. Леушина // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 383–385.

4. Официальный сайт разработчика программного обеспечения IT Audit: Аудитор [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.audit-soft.ru](http://www.audit-soft.ru)

5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. – М.: Ось-89, 2006.

6. Гришина С.В. Аудит в условиях компьютерной обработки данных / С.В. Гришина, В.В. Вергазов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.konf.afurg.ru/vergazov.html>

7. Макарова Л.М. Риски аудита в условиях компьютерной обработки данных / Л.М. Макарова, К.А. Лугаськова // Молодой ученый. – 2014. – №2. – С. 488–490.

8. Суворова С.П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – Инфра-М, 2007. – 320 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://institutiones.com/general/1277-mezhdunarodnye-standarty-audita.html>