

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

¹Др., Татиана МИШОВА, ²лектор, Борис ПОСТОЛАКИ

^{1,2}Молдавская Экономическая Академия,
Республика Молдова, Кишинэу, ул. Бэнулеску-Бодони, 61,
Тел. (+373 22) 402 757, www.ase.md

Abstract

In this article, the authors will describe the main approaches to auditing automation through the example of three programs on complex automation of audit activities: IT Audit: Auditor (Master-Soft), Expression Audit: PROF (Consultative Group THERMICA), Audit-XP" Audit Complex (" Gallberg-Soft "). Let us imagine how these programs can be used at different stages of the audit, starting with the planning of the audit and ending with the preparation of an audit report. These programs allow you to organize the storage and analysis of information on audited objects to make some simple calculations and to prepare auditors' reports and conclusions. Each of these programs provides a specific methodology for auditing, organizing the execution of audit procedures, automating a number of complex operations, including analyzing data contained in customer accounting programs.

Key words: audit, IT program, independent evaluation, audit of IT systems, audit phases

JEL CLASSIFICATION: M41

В данной статье рассмотрим основные подходы к автоматизации аудита на примере трех популярных программ комплексной автоматизации аудиторской деятельности: «IT Audit: Аудитор» («Мастер-Софт»), «Экспресс-Аудит: ПРОФ» (Консалтинговая группа «ТЕРМИКА»), Audit-XP «Комплекс Аудит» («Гольдберг-Софт»). Представим каким образом можно использовать данные программы на различных стадиях и этапах аудиторской проверки, начиная от планирования аудита и заканчивая подготовкой аудиторского заключения. Эти программы позволяют им организовать хранение и анализ информации по аудируемым объектам, выполнить некоторые несложные расчеты, подготовить отчеты и заключения. Каждая из таких программ обеспечивает определенную методику проведения аудита, систематизирующую выполнение аудиторских процедур, автоматизацию ряда сложных и трудоемких операций, в том числе и за счет анализа данных, содержащихся в информационных базах бухгалтерского учета клиентов.

Первоначально необходимо провести для аудируемого объекта оценку информационных решений и выполнить многомерный независимый аудит самой системы ИС, который позволит получить ответы на наиболее важные вопросы. Такие как оперативное выявление проблем и сбоев в работе информационной системы, а также нахождение способов их локализации; повышение эффективности использования текущей информационной системы при расширении бизнеса и правильный выбор программных и аппаратных решений.

Отвечая на эти вопросы, аудит ИС позволяет достичь следующих целей: какова объективная оценка покрытия функциональности ИС задачам бизнеса. Правильно ли дана оценка качества и трудозатрат произведенных настроек решений в ИС. Какова качественная оценка работоспособности используемых программных и аппаратных комплексов. Объективно ли проведена оценка уровня гибкости настройки информационной системы для повышения эффективности ее использования. Выявлены ли все «узкие места» в текущей информационной системе и сделан ли анализ их влияния на общую производительность ИС. Составлен ли полный списка имеющихся ошибок и проблем с указанием методов их устранения и возможных эффектов от предложенных изменений. Подготовка перечня

регламентных процедур, направленных на поддержание хорошей производительности системы в будущем.

Проведенный аудит 1С позволит получить следующие результаты:

Реальную независимую оценку текущего уровня использования решений 1С, покрытие имеющимся функционалом бизнес-процессов предприятия. Четкое выявление зон развития решений 1С, а также оценка перспектив их использования применимо к целям эффективного функционирования предприятия. Выявление возможностей по оптимизации произведенных настроек решений 1С. Принятие обоснованных и взвешенных решений относительно изменения производительности системы (покупка нового оборудования, модернизация текущей версии системы или ее частичная/полная замена). Подготовка прогнозов поведения системы в разрезе изменения информационных потоков (наращивание операций и транзакций, увеличение пользователей и т.п.). По результатам проведенного аудита комиссия представляет полный аудиторский отчет, в котором содержатся все сведения относительно исследуемой конфигурации 1С.[1]

Программные продукты линейки "1С:Предприятие 8" предоставляют широкие возможности для автоматизации учета на предприятиях. Гибкость системы позволяет одновременно вести учет нескольких компаний, а также подстраиваться под индивидуальные особенности пользователей, как опытных, так и начинающих. Современные программные компании позволяют воспользоваться услугой по аудиту корректности ведения бухгалтерского и налогового учета в автоматизированных системах 1С:Предприятие8.

В ходе аудита проверяется:

- соответствие настроек программы действующей учетной политике организации;
- полнота и корректность использования аналитик (субконто) для организации учета;
- корректность сформированных проводок;
- соответствие данных бухгалтерского и налогового учета.

Помимо общих процедур проведения аудита, для отдельных участков учета используются специальные процедуры, направленные на контроль соответствия данных в аналитических учетных регистрах (например, подсистемы учета НДС) и данным бухгалтерского учета.

Современные программы по аудиту ведения учета в 1С ориентированы на бухгалтеров, ведущих тот или иной участок бухгалтерского учета, главных бухгалтеров и руководителей. Эти программы первыми по аудиту помогут сократить затраты на поиск и исправление ошибок в учете. Кроме этого – получить подтверждение, что учет в программе поставлен правильно и данные соответствуют правилам ведения учета и/или увидеть, какие ошибки исполнителей требуют устранения. [4] Своевременное проведение аудита программными средствами позволяет:

- оценить правильность отражения хозяйственных операций предприятия в системе программ 1С:Предприятие 8;
- повысить достоверность формируемой отчетности о финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- получить рекомендации в отношении дальнейшей работы с данной программой для эффективной автоматизации учетных процессов.

Перед многими компаниями, уже имеющими информационную систему, разработанную на основе программных продуктов 1С, встает вопрос оптимизации баз данных, масштабируемости, надежности работы корпоративной информационной системы.

Приезжая к заказчику, специалисты по аудиту часто сталкиваются с проблемой неэффективного использования информационной системы на тех или иных участках работы предприятия. При этом, в ряде случаев, информационная система не только не является конкурентным преимуществом предприятия, но в некоторых случаях является источником проблем.

Для решения данных задач рекомендуется провести аудит самой информационной системы.

Можно выделить следующие составные этапы аудита информационной системы

- Техническая диагностика баз данных;
- Анализ эффективности использования различных подсистем ИС для ведения учета (например, складской учет, продажи, бюджетирование, МСФО и т. п.);
- Повышение быстродействия информационной системы

На первом этапе проводится проверка логической и физической целостности данных средствами ИС, производится проверка программного кода, если конфигурация не типовая и в нее вносились изменения. Идет проверка, каким образом производится резервное копирование данных. Составляют рекомендации для исправления выявленных отклонений.

На втором этапе проводится анализ ведения учета в различных подсистемах, например, Складской учет, Продажи, Бюджетирование, МСФО. Здесь производится диагностика проблем, возникающих при ведении учета, выдаются рекомендации по их решению.

При анализе конкретных подсистем, специалисты – аудиторы, в первую очередь, интересуются у заказчика, с какими трудностями он сталкивается в процессе работы, на что следует обратить внимание. Затем изучают, как процессы учета реализуются в программе, какие механизмы и объекты используются. На основе этого анализа, можно выдать рекомендации по устранению трудностей, а также по расширению возможностей использования системы. Самостоятельным этапом может быть работа, направленная на повышение быстродействия информационной системы.

Проведя аудит информационной системы, должен быть получен следующий результат:

- Исчерпывающая информация о работе базы данных заказчика (о целостности, изменениях, актуальности, потенциале масштабируемости, надежности хранения, создании архивных копий, и реальной производительности системы);
- Полный отчет с рекомендациями по решению тех сложностей, с которыми заказчик сталкивается при ведении учета на любых участках.

Аудит безопасности информационных систем является одной из составляющих ИТ аудита. Целями проведения аудита безопасности являются:

- анализ рисков, связанных с возможностью осуществления угроз безопасности в отношении ресурсов ИС
- оценка текущего уровня защищенности ИС;
- локализация узких мест в системе защиты ИС;
- оценка соответствия ИС существующим стандартам в области информационной безопасности;
- выработка рекомендаций по внедрению новых и повышению эффективности существующих механизмов безопасности ИС.

Пожалуй, этим, и исчерпывается набор целей проведения аудита безопасности, но только в том случае, если речь идет о внешнем аудите. В число дополнительных задач, стоящих перед внутренним аудитором, помимо оказания помощи внешним аудиторам, могут также входить:

- разработка политик безопасности и других организационно-распорядительных документов по защите информации и участие в их внедрении в работу организации;
- постановка задач для ИТ персонала, касающихся обеспечения защиты информации;
- участие в обучении пользователей и обслуживающего персонала ИС вопросам обеспечения информационной безопасности;
- участие в разборе инцидентов, связанных с нарушением информационной безопасности; и другие.

Необходимо отметить, что все перечисленные выше «дополнительные» задачи, стоящие перед внутренним аудитором, за исключением участия в обучении, по существу аудитом не являются. Аудитор по определению должен осуществлять независимую экспертизу реализации механизмов безопасности в организации, что является одним из основных принципов аудиторской деятельности. Если аудитор принимает деятельное участие в реализации механизмов

На этапе инициирования процедуры аудита должны быть определены границы проведения обследования. Одни информационные подсистемы компании не являются достаточно критичными и их можно исключить из границ проведения обследования. Другие подсистемы могут оказаться недоступными для аудита из-за соображений конфиденциальности.

Границы проведения обследования определяются в следующих терминах:

- Список обследуемых физических, программных и информационных ресурсов;
- Площадки (помещения), попадающие в границы обследования;
- Основные виды угроз безопасности, рассматриваемые при проведении аудита;
- Организационные (законодательные, административные и процедурные), физические, программно-технические и прочие аспекты обеспечения безопасности, которые необходимо учесть в ходе проведения обследования, и их приоритеты (в каком объеме они должны быть учтены).

План и границы проведения аудита должны быть обсуждены на рабочем собрании, в котором участвуют аудиторы, руководство компании и руководители структурных подразделений.

Но аудитору требуется более детальная информация о структуре ИС. Это позволит уяснить, каким образом осуществляется распределение механизмов безопасности по структурным элементам и уровням функционирования ИС. Типовые вопросы, которые обсуждаются в связи с этим во время интервью, включают в себя:

- Из каких компонентов (подсистем) состоит ИС?
- Функциональность отдельных компонент?
- Где проходят границы системы?
- Какие точки входа имеются?
- Как ИС взаимодействует с другими системами?
- Какие каналы связи используются для взаимодействия с другими ИС?
- Какие каналы связи используются для взаимодействия между компонентами системы?

- По каким протоколам осуществляется взаимодействие?
- Какие программно-технические платформы используются при построении системы?

На этом этапе аудитору потребуется следующая документация:

- Структурная схема ИС;
- Схема информационных потоков;
- Описание структуры комплекса технических средств информационной системы;
- Описание структуры программного обеспечения;
- Описание структуры информационного обеспечения;
- Размещение компонентов информационной системы.

Подготовка значительной части документации на ИС, обычно, осуществляется уже в процессе проведения аудита. Когда все необходимые данные по ИС, включая документацию, подготовлены, можно переходить к их анализу.

Программа AuditXP представляет собой реализацию основных принципов построения методики аудита, основанной на максимально полном использовании современных средств автоматизации. При ее разработке первостепенное внимание уделялось полному и безусловному выполнению всех требований международных стандартов аудита (МСА). [2]

В соответствии с принятой в данной программе методике аудиторскую проверку предприятия условно разделяют на несколько этапов. Первые четыре этапа являются основными:

1 этап — предварительная работа.

2 этап — планирование аудита.

3 этап — проведение аудита.

4 этап — заключительный этап.

Меню AuditXP построено в виде дерева и наглядно отражает всю структуру программы (рис.1). Выполнение аудиторской проверки предполагает выполнение процедур, двигаясь сверху вниз по меню программы.

Особенностью программы AuditXP является ее гибкая структура, позволяющая создавать различные методики, обеспечивающие, реализацию выбранной аудиторами технологии аудита и использовать не только предложенную методику, но и собственные разработки. [1]

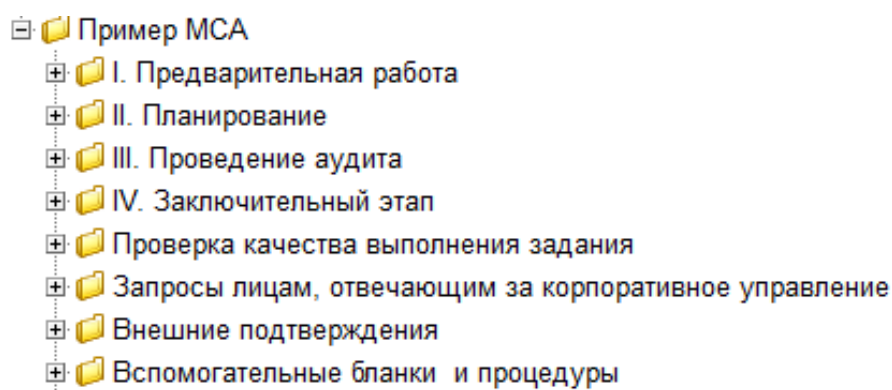


Рис.1. Общая структура программы AuditXP.

Ввод форм бухгалтерской отчетности может производиться вручную или автоматически через импорт файлов в формате ФНС (xml-файлы). Для работы с бухгалтерской базой клиента программа AuditXP имеет конвертер, позволяющий работать с такими программами, как 1С, Турбо 9, Инфин. Конвертер может также загружать данные из MS Excel и файлов в формате dbf. Из бухгалтерской базы выбираются журнал проводок и сальдо счетов, развернутое по аналитическим признакам.

Использование компьютеров и современных информационных технологий характерно для большинства организаций. Аудируемые организации могут использовать различное программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета, тем не менее подавляющее число бухгалтерских программ имеет схожие функциональные характеристики. Отметим наиболее характерные особенности:

- Наличие журнала бухгалтерских проводок. (бухгалтерской базы).
- Изменяемый План счетов.
- Справочники аналитических признаков.
- Построение отчетов по счетам (проводкам) и оборотам, в разрезе счетов и аналитических признаков.

Возможность обращения к бухгалтерской базе непосредственно из аудиторской программы позволяет эффективно решать следующие задачи:

1. Проводить расшифровку статей баланса, сверяя показатели отчетности и данные бухгалтерских регистров.
2. Рассчитывать объем выборки по счетам вычисляя размер генеральной совокупности.

3. Осуществлять построение выборочной совокупности как по сальдо, так и по оборотам, используя различные методы (сплошная, случайная, монетарная).

4. Выбирать ключевые элементы и элементы наибольшей стоимости, которые должны проверяться сплошным методом.

5. Получать группы проводок по заданным аналитическим признакам, раскрывающих проверяемое сальдо

6. Автоматически заполнять рабочие документы процедур по существу.

7. Проводить финансовый анализ хозяйственной деятельности.

В AuditXP конверсия данных начинается с выбора типа базы данных. В настоящее время программа позволяет производить конверсию следующих типов:

1. Бухгалтерия 1С .

2. Турбо-Бухгалтер.

3. Инфобухгалтер.

4. Файлы в формате DBF.

5. Файлы в формате XSL (Редактор MS Excel).

Для проведения проверки в составе аудиторской группы одновременно на нескольких компьютерах необходимо выполнить следующие действия.

1. На одном компьютере (базовом) создать проект (проверку) аудируемого предприятия.

2. Выполнить процедуры подготовительного этапа и этапа планирования.

3. Экспортировать созданный проект в какую-либо папку или на переносной носитель.

4. Импортировать выгруженный файл проекта на другие компьютеры.

5. Провести проверку на разных компьютерах в соответствии планом проверки.

6. Выгрузить (экспортировать) данные с каждого компьютера и загрузить (импортировать) их на базовый компьютер.

После завершения работы всех членов аудиторской группы, их результаты можно объединить. Для этого каждый сотрудник должен выгрузить свои результаты в виде файла со своими рабочими документами. Для этого после открытия вкладки Импорт/экспорт данных выбирается позиция Отдельные рабочие документы.

ВЫВОДЫ

1. Современная концепция организации бухгалтерских информационных систем должна предполагать возможность не только организацию автоматизированных бухгалтерских расчетов, но и быть ориентирована на возможности представления данных при проведении аудита.

2. Программное обеспечение для проведения автоматизированных расчетов при определении показателей выполненного аудита должно быть построено не только для эффективного аудита предприятия, но и отвечать требованиям Международных стандартов аудита.

3. Бухгалтерские базы данных, терминология, МСФО должны быть совместимы с типовыми программами бухгалтерского учета

4. Организационные (законодательные, административные и процедурные), физические, программно-технические и прочие аспекты обеспечения безопасности систем необходимо учесть в ходе проведения обследования, и четко определить их приоритеты (в каком объеме они должны быть учтены).

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Legea privind activitatea de audit nr.61 din 16.03.2007 // Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 117-126 din 10.08.2007.
2. Методика аудита по МСА в программе AuditXP/ Доступно: www.auditxp.ru/
3. Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate. Codul Etic al Profesioniștilor Contabili // www.mf.gov.md.
4. Что представляет собой аудит 1С. Доступно: <http://zedpost.ru/index.php?blog=497>