

УДК 338.004

Гопша А.А.

Руководитель: доцент Аверина И.Н.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

## АУДИТ В СРЕДЕ КОМПЬЮТЕРНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

Целью исследования является выявление проблемы искажения учёта при использовании компьютерных информационных систем (КИС) и методика проведения компьютерного аудита.

С развитием рыночных отношений в области финансирования, кредитования и бухгалтерского учёта появились более изощренные нарушения в соблюдении требований законодательства, относящиеся к хозяйственной деятельности предприятий, которые отличаются при ведении учета «вручную» и в условиях использования КИС.

Причинами изменения финансовой отчётности являются:

- Непреднамеренное искажение учёта и отчётных данных – ошибка. Представляет собой неполное искажение финансовой информации в результате арифметических либо логических погрешностей в учётных записях и группировках, недосмотра в полноте учёта или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчётов и т.п.

- Преднамеренное искажение учёта и отчётных данных представляет собой осознанное неправильное отражение и представление данных учёта и отчётности одним или несколькими должностными лицами из состава руководства и сотрудников субъекта предпринимательской деятельности.

Сама по себе компьютеризация учёта не может устранить утаивание краж и злоупотреблений из-за неправильного переноса в учётную базу данных реквизитов, указанных в документах, или ввода фальсифицированных документов.

Например, в любой отчет, формируемый программой «1С: Бухгалтерия», перед распечаткой на принтере можно внести любые исправления, которые будут носить разовый характер и не сохранятся в базе данных.

Компьютерная программа лишь регистрирует операцию или документ, обеспечивает точность вычислений и выполнений предусмотренных алгоритмов обработки. Таким образом, компьютерная программа обеспечивает лишь беспристрастность и точность расчетов.

В отличие от ведения учета вручную, когда записи делают на бумаге и аудитор рассматривает возможность подделки, уничтожения, замены бумажных документов, в условиях использования КИС аудитор приходится иметь дело с вопросами безопасности и надёжности компьютерных учётных систем. Аудитор проверяет ряд сугубо технических вопросов, которые не имеют прямого отношения к бухгалтерскому учету, но оказывают непосредственное влияние на оценку аудитором риска системы контроля.

Таким образом, под компьютерным аудитом понимается оценка текущего состояния компьютерной системы на соответствие некоторому стандарту или предложенным требованиям [1].

В Международных стандартах аудита, в частности в МСА-401, указаны факторы, которые необходимо изучить на стадии планирования для корректировки объёма аудита и процедур, включаемых в аудиторскую программу:

- значимость и сложность компьютерной обработки в прикладной бухгалтерской программе;
- сложность организационной структуры деятельности КИС клиента и эффективность функционирования системы внутреннего контроля;
- доступность данных для различных пользователей;
- использование контрольных средств самой системой КИС.

Компьютерные системы открыты для доступа к данным, поэтому в них должны чётко распределяться полномочия и права доступа к информации, а также должна быть введена система защиты от несанкционированного доступа.

Аудитор обязан обнаружить слабые места контроля КИС – рассмотреть как аппаратные, так и программные средства контроля.

Наиболее актуальным вопросом, который возникает с отказом от бумажных документов при применении КИС, является разработка способов юридического подтверждения достоверности данных, которые регистрируются [2].

Решение этого вопроса возможно при разработке компьютерных учётных программ путём:

- проектирования специальных средств блокировки ввода данных в случае пропуска каких-либо реквизитов;
- наличия в программе средств идентификации пользователя системы;
- специальных средств защиты информации.

В условиях функционирования автоматизированных систем обработки учётной информации осуществляют 3 вида контроля:

- структурный (производственный) контроль;
- контроль разработки;
- процедурный (рабочий) контроль.

Во время проверки аудиторю следует обнаружить места возникновения первичной информации и степень автоматизации её сбора и регистрации.

В компьютерном учёте ряд операций, таких как начисление процентов, закрытие счетов, определение финансового результата, могут выполняться автоматически самой программой. Следовательно, по таким операциям отсутствуют какие-либо организационно-распорядительные или оправдательные документы. В таком случае обязанность аудитора – тщательно проверить правильность алгоритмов расчётов. Ошибка, заложенная в алгоритм расчёта и повторенная много раз в хозяйственных операциях, может исказить результат хозяйственной деятельности.

Аудитор обязан также проверить алгоритмы расчёта показателей форм отчётности в соответствии с действующим законодательством и оценить возможность их корректировки в случае изменения законодательства. Многие известные фирмы, например, «1С», оперативно распространяют среди своих пользователей обновления внешних отчетов при изменении форм бланков налоговых деклараций и алгоритмов их заполнения [3].

Характер рисков и характеристики внутреннего контроля в среде КИС сводятся к следующему:

- Отсутствие следов операций – неясность пути преобразования входной информации из первичных учётных документов до итоговых показателей.
- Единая обработка операций. При компьютерной обработке подобных операций применяются одни и те же алгоритмы. Это позволяет фактически устранить возможность ошибок, которые присущи ручной обработке. И наоборот, ошибки программирования приводят к неправильной обработке всех операций.
- Отсутствие разделения функций. Лицо, которое имеет доступ к компьютерным программам, процессу обработки или данным, может выполнять несовместимые функции.
- Возможность ошибок и нарушений.
- Инициирование или осуществление операций. Документальное оформление разрешения на выполнение может отличаться от оформления аналогичного документа при ручной обработке данных.

### Методика тестирования КИС аудитором

Наиболее точным методом оценки средств контроля, встроенных в программное обеспечение (ПО) бухгалтерского учета, является либо непосредственное изучение аудитором программных алгоритмов, либо изучение алгоритмов с использованием специального аудиторского ПО (программные комплексы, отдельные программы, одиночные утилиты).

В практике аудита используют следующие подходы к тестированию КИС:

- Проверка путём имитации учётных данных. Используя ПО предприятия-клиента, аудитор вводит в КИС набор тестовых данных, часто специально содержащий некоторые «сомнительные» операции. Путём сопоставления полученных отчётных данных с известными аудитором заранее проверяется правильность проведённых в КИС расчётов и полученных результатов.
- Проверка с помощью специальных аудиторских программ, подготовленных аудиторской фирмой. Эта проверка осуществляется путём моделирования всех возможных параметров учётного процесса.

Например, существует ряд разработок для электронного внешнего аудита, выполняющих анализ последовательности документов, проверки корректности проводок, проверки лимитов по счетам, анализа валютных операций и др.

- Для предприятий, с которыми аудиторская фирма имеет долгосрочные договорные отношения, разрабатываются специальные аудиторские модули, которые встраиваются в имеющиеся программные средства учёта, контроля и аудита.

В настоящее время аудиторские фирмы используют разработанные ими специальные информационные системы, ориентированные на внутреннюю регламентацию аудиторской деятельности с применением внутрифирменных стандартов.

При ведении учета и подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности с помощью КИС пользователям надо быть уверенными в том, что ими не были допущены ошибки и неточности. Поэтому важно, чтобы используемая КИС обладала функциями внутреннего аудита.

Так, например, в состав типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.2» для РФ включен специальный механизм «Экспресс-проверка ведения учета», который позволяет бухгалтеру самостоятельно проводить «мини-аудит» состояния данных его информационной базы. Такой внутренний текущий контроль призван помочь бухгалтеру своевременно обнаружить и исправить ошибки в информационной базе «1С: Бухгалтерии 8» до формирования отчетности [4].

Результаты экспресс-проверки можно выводить с детализацией по разделам учета и по каждому виду проверок. Кроме того, в отчете могут быть показаны комментарии к каждой выполненной проверке. Комментарий содержит следующую информацию: предмет контроля – что именно проверяет текущая проверка; результат проверки – были ли в ходе проверки обнаружены ошибки; возможные причины ошибок и рекомендации по их устранению (рис. 1).

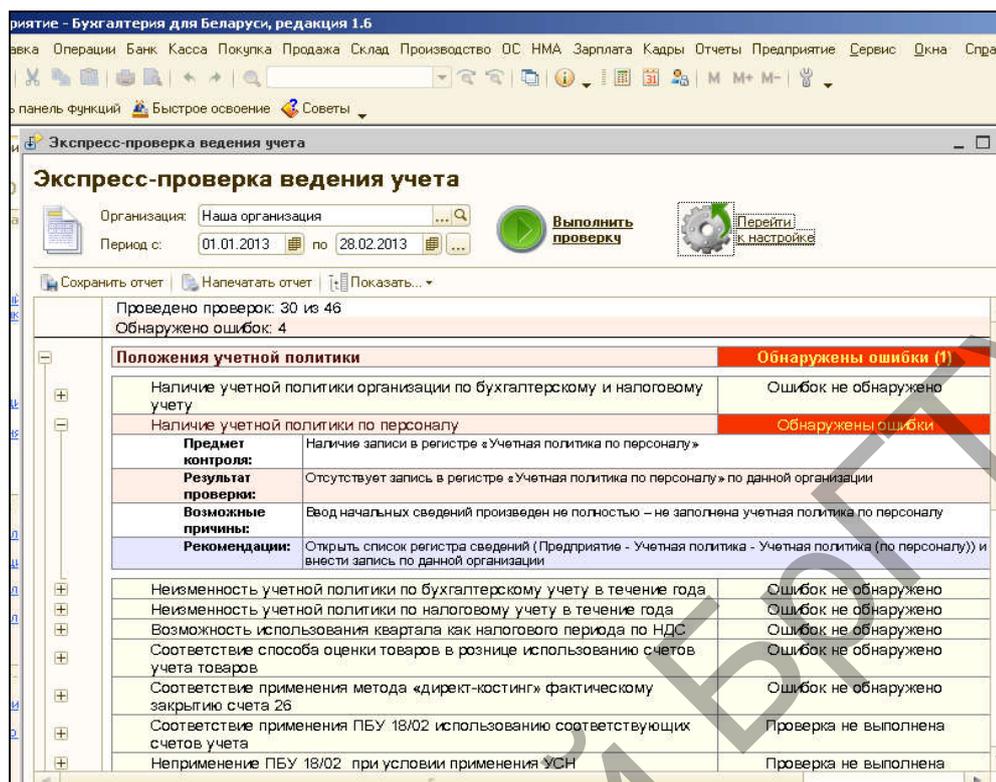


Рисунок 1 – Результат экспресс-проверки правильности ведения учета

Аналогичный функционал присутствует в типовой конфигурации для Республики Беларусь «1С: Бухгалтерия 8» (пункт меню Операции, команда Обработка), но его реализация не адаптирована в полной мере под белорусское законодательство.

В продолжение наших научных исследований планируется настройка и доработка встроенного функционала «Экспресс-проверка ведения учета» в типовой конфигурации 1С для законодательства РБ на основе использования обработок. Такая доработка предоставит бухгалтеру надежный инструмент внутреннего аудита и контроля, позволяющий в любой момент времени получить как сводную, так и достаточно детальную информацию о состоянии данных информационной базы, своевременно выявить ошибки в ведении учета по действующему в РБ законодательству при подготовке итоговой бухгалтерской и налоговой отчетности.

**Список цитированных источников:**

1. Аудит 1С [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.it-balance.ru/section/services/audit>
2. Аудит информационной БД [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.1ab.ru/upp/upp/audit/audb.php>
3. Компьютерные формы БУ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/bbsm1/05.htm>
4. Разработка сложных отчётов в 1С:Предприятии 8 / Е.Ю. Хрусталёва Москва, 2008/