

- хранение файлов с аудиторскими доказательствами;
- контроль выполнения графика проверки;
- предварительный контроль результатов проверки со стороны руководителя проверки, руководителей аудиторских групп.

*Анализ:*

- формирование отчетов по любой аналитике, включая группировку и отбор реквизитов по выбору пользователя;
- анализ результатов проведенных проверок;
- контроль качества выполнения аудиторских и ревизионных процедур;
- контекстный поиск по архиву документов.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Компьютерные информационные системы в аудите: учебное пособие для студентов вузов / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров; под ред. проф. В.И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. О бухгалтерском учете : Федер. закон от 06.12.2011 г., № 402-ФЗ.

## ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ВО ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ (КОНТРОЛЕ)

*А.А. Мезенцев, канд. экон. наук, доц.*

*АНО ВПО «Национальный институт им. Екатерины Великой», Россия*

Одним из важнейших элементов управления является внутренний аудит. Его цель состоит в том, чтобы выявить «слабые места» и ошибочные решения, своевременно исправить их и не допустить повторения. Внутреннему контролю подвергаются все участки и структурные подразделения хозяйствующего субъекта, он охватывает финансово-экономическую и производственную деятельность предприятия в целом.

Внутренний контроль организуется на средства хозяйствующего субъекта внутри предприятия по решению руководства для повышения эффективности управления. При этом полученная информация используется, как правило, управленческим персоналом.

Чтобы глубже понять сущность системы контроля как важной управленческой категории, раскрыть механизм функционирования выражаемых ею отношений, выявить особенности ее составляющих, необходимо классифицировать ее в соответствии с различными признаками.

Важнейший классификационный аспект внутреннего контроля – формальный. Выбор формы внутреннего контроля зависит от:

- сложности организационной структуры;
- правовой формы;

- видов и масштабов деятельности;
- целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношения руководства организации к контролю.

Одна из наиболее развитых форм внутреннего контроля – внутренний аудит. Он присущ всем предприятиям, для которых характерны:

- усложненная организационная структура;
- многочисленность филиалов, дочерних компаний;
- разнообразие видов деятельности и возможность их кооперирования;
- стремление органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления

Кроме того:

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом. В высшем звене он ведется через администрацию и аппарат главного контроллера, например, отдел внутреннего аудита. В среднем звене контроль осуществляется посредством финансовой, бухгалтерской, кадровой и др. служб, которые собирают и обрабатывают информацию, характеризующую фактические результаты деятельности за определенный период, выявляют отклонения и устанавливают причины. Таким образом, внутренний контроль имеет значение в выявлении и мобилизации резервов, способствует повышению эффективности и качества работы, выявлению причин и условий, способствующих образованию потерь.

В аудиторской деятельности в последние годы начинают применяться новые информационные технологии. Компьютер становится инструментом аудитора, позволяющим ему сократить время и средства для проведения аудита, проводить более детальную проверку объекта, составлять качественные аудиторские заключения с рекомендациями по направлениям и средствам улучшения финансово-хозяйственного положения предприятия.

Существует множество информационных систем внутреннего контроля. Например: АСП-ВАК, АИС «Риск-Аудит» и АРМ «Аудитор». Остановимся на АСП-ВАК: автоматизированной системе проверки внутреннего аудита и контроля.

Эта система обеспечивает централизованное хранение, обработку и получение доступа к оперативной информации по процессам проведения внутреннего аудита и контроля и проведения анализа выполненных проверок. Кроме того, она предоставляет возможность как формирования отчетных документов по

процессам проведения внутреннего аудита и контроля, в соответствии со стандартизированными формами шаблонов отчетов, так и формирование оперативных и аналитических отчетов за различные периоды времени и в различных аналитических разрезах.

АСП ВАК – это эффективное решение для компаний, имеющих собственную службу внутреннего аудита. Решение обеспечит автоматизированную информационную поддержку всех процессов жизненного цикла проведения внутреннего аудита.

Масштабность системы позволяет выбрать эффективную конфигурацию, учитывающую характеристики каналов связи, архитектуру серверов и рабочих станций: трехуровневую конфигурацию, работу через Интернет или терминальный доступ.

*Функциональность:*

- планирование деятельности и управление ресурсами;
- планирование аудиторских проверок;
- выполнение внутренних аудиторских проверок;
- планирование выполнения аудиторских рекомендаций;
- регистрация и анализ рисков внутреннего аудита;
- анализ данных и формирование аналитических отчетов по проверкам;
- администрирование;
- поддержка процесса согласования и утверждения отчетности;
- поддержка работы пользователей в системе.

*Преимущества:*

- унификация, стандартизация документации для четкой регламентации планирования, проведения и оформления результатов проверок (аудитов);
- осуществление контроля за выполнением аудиторских процедур;
- систематизация информации по проведенным проверкам (аудитам);
- улучшение средств анализа информации для принятия управленческих решений;
- выявление динамики по конкретным видам нарушений и недостатков системы внутреннего контроля;
- оперативное получение информации по выявленным нарушениям и недостаткам в разрезе: объектов аудита и контроля (бизнес-процессов, подразделений и ДЗО), работников, проводивших конкретную проверку (аудит) и т.д.;
- повышение оперативности принятия решений и передачи информации;
- обеспечение безопасности и конфиденциальности информации.

*Ключевые особенности:*

- трехуровневая распределенная архитектура;
- легкость администрирования (составные части системы просты и реализованы в виде стандартных средств ОС Windows);
- отличная масштабируемость, поддерживающая рост и развитие бизнеса;
- простота развертывания и сопровождения ПО АС ПВА;

- удобный и интуитивно понятный пользовательский интерфейс (дополнен механизмами оповещений);
- унифицированные внутренние коммуникации;
- двухуровневая ролевая модель доступа к данным;
- возможность использования ЭЦП в процессах согласования в Системе;
- проведение проверок и оценка деятельности проверяемых подразделений на основе системы рисков;
- возможность автоматизировано осуществлять комплекс мероприятий по планированию мониторинга, предотвращению и анализу рисков в соответствии с установленным регламентом;
- мощный инструмент для бизнес-анализа результатов проведения аудита в различных аналитических разрезах;
- сквозной просмотр информации по всей холдинговой структуре;
- возможность одновременной работы до нескольких сотен пользователей;
- расширенная информационная поддержка пользователей с использованием демонстрационных видеоматериалов;
- управление состоянием процессов проведения аудита с автоматической сменой и отображением статусов состояний процесса;
- обеспечение работы пользователей в условиях отсутствия доступа к единому хранилищу (режим off-line) с последующей синхронизацией данных.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Компьютерные информационные системы в аудите : учебное пособие для студентов вузов / В.И. Подольский, Н.С. Шербакова, В.Л. Комиссаров; под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. О бухгалтерском учете : Федер. закон от 06.12.2011 г., № 402-ФЗ.

### **АВТОМАТИЗИРОВАННОЕ РАБОЧЕЕ МЕСТО АУДИТОРА**

*Г.А. Мезенцева, канд. экон. наук, доц.  
Современный гуманитарный университет, Россия*

Аудиторская деятельность в России за сравнительно короткий срок прошла этап становления и продолжает развиваться. Выраженное независимым аудитором мнение о достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности, позволяет заинтересованным пользователям с большей уверенностью использовать эту информацию при принятии управленческих решений, что снижает предпринимательские риски. Кроме того, консультируя работников предприятий, помогая им устранять недостатки в ведении учета и составлении отчетности, аудиторские организации (аудиторы) способствуют повышению уровня бухгалтерского и налогового учета в целом.