

М.С. Куденко
ст. преподаватель каф. учета и аудита
ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный технический
университет», г. Алчевск

РИСКИ АУДИТА ПРИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ УЧЁТА

Понятная информация и ее эффективная передача играют важную роль в надлежащем функционировании системы внутреннего и внешнего контроля. Информационная инфраструктура — это, прежде всего налаженная система, выполняющая функции обслуживания, контроля, учета, анализа, документирования всех процессов, протекающих в информационной системе учета. Аудит информационной системы учета — это системный процесс получения и оценки объективных данных о текущем состоянии информационной системы, действия и события, происходящие в ней, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и предоставляет результаты заказчику.

Необходимость применения современных компьютерных технологий во всех сферах хозяйственной деятельности, включая контрольно-аудиторскую, не только не ослабевает, но и возрастает. Однако в настоящее время проведение аудита в условиях компьютерной обработки данных осложняется наличием проблемной ситуации, которая заключается, с одной стороны, в значительном влиянии информационных систем на составление бухгалтерской отчетности, а с другой — отсутствие методических рекомендаций по проверке

аудитором информационных систем и документированию проделанной работы [1].

Организация данных бухгалтерского учета у клиента в среде компьютерной обработке данных влияет на профессиональный риск аудитора. Использование клиентом компьютерных систем обработки данных приводит к образованию следующих аудиторских рисков, связанные с:

- обработкой данных в информационной системе проверяемого субъекта хозяйствования;
- аппаратным и программным обеспечением проверяемого экономического субъекта;
- квалификацией персонала;
- отсутствием мер по обеспечению сохранности программ и данных компьютерного учета;
- отсутствием контроля ввода исходных данных;
- защитой и сохранностью финансовой информации.

Неспособность руководства выделить достаточные ресурсы для противостояния рискам безопасности, присущим информационным системам, может оказать негативное воздействие на систему внутреннего контроля, которое может проявиться в том, что неправильные изменения компьютерных программ или исходных данных не привлекут внимания руководства или может быть допущено осуществление не получивших одобрения хозяйственных операций.

В целях снижения риска аудита информационных систем необходимо использование лицензионных компьютерных программ, чтобы обеспечить работу всех филиалов и других структур в единой компьютерной сети, что позволит обеспечить контроль над работой компьютерных систем.

Использование в ходе аудита компьютерных данных бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта существенно повышает качество и позволяет ускорить процесс аудиторской проверки. С одной стороны аудитор должен проверить влияние информационных систем проверяемого предприятия на составление бухгалтерской отчетности, с другой стороны, аудитор не может проводить проверку и обработку больших массивов данных без использования вычислительной техники и программного обеспечения [2].

Можно сказать, что аудит в условиях применения клиентом средств компьютерной обработки финансовой информации имеет свои особенности. Так, аудитору следует определить уровень автоматизации и степень сложности применяемого компьютерного программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета. В рамках этого вопроса необходимо оценить степень охвата бухгалтерского учета автоматизированной обработкой данных [3].

Аудитор, проверяющий финансовую отчетность должен понимать работу информационных систем организации, имеющих отношение к подготовке и составлению финансовой отчетности, чтобы сделать вывод об их соответствии условиям деятельности организации. Аудитор должен представлять:

а) как протекают хозяйственные операции в рамках различных действий организации, направленных на развитие, приобретение, производство, реализацию его товаров, работ, услуг;

б) как обеспечивается соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам;

в) как осуществляется регистрация информации, включая ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

Аудитор должен понимать, каким образом в организации доводится до сведения сотрудников информация о функциях, обязанностях и ответственности конкретных сотрудников, а также о существенных вопросах, касающихся финансовой отчетности.

Перечень ссылок:

1. Шибилева О. В., Королева А. Д. Аудит информационных систем // Молодой ученый. — 2014. — №1. — С. 456–457.
2. Баранова О.В. Методологические подходы к аудиту информационных систем / О.В. Баранова // Аудит и финансовый анализ. — 2009. — № 3. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.auditfin.com/fin/2009/3/04_05/04_05 %20.pdf](http://www.auditfin.com/fin/2009/3/04_05/04_05%20.pdf)
3. Городилов М.А. Совершенствование организационных аспектов аудита и ревизии / М.А. Городилов // Аудит и финансовый анализ. — 2008. — №5. [Электронный ресурс].— Режим доступа: [http://www.auditfin.com/fin/2008/5/Gorodilov/Gorodilov %20.pdf](http://www.auditfin.com/fin/2008/5/Gorodilov/Gorodilov%20.pdf)