

Изучение возможности адаптации Microsoft Excel к механизму проведения аудита малыми и средними компаниями по аналогии с алгоритмом работы современного программного продукта AuditXP

Studying the Possibility of Adapting Microsoft Excel to the Audit Mechanism by Small and Medium-Sized Companies by Analogy with the Algorithm of the Modern AuditXP Software Product

УДК 33

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-6-13-21

Р.Г. Казарян, ассистент аудитора, ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ

e-mail: robert.cazaryan@mail.ru

Н.В. Кузнецова, аспирантка 1 курса кафедры финансового мониторинга НИЯУ МИФИ

e-mail: nadyakuznetsova555@mail.ru

П.Ю. Леонов, канд. экон. наук, доцент кафедры финансового мониторинга НИЯУ МИФИ

e-mail: p.u.leonov@gmail.com

R.G. Ghazaryan, Auditor's Assistant, LLC AUDIT-UNIVERSAL

e-mail: robert.cazaryan@mail.ru

N.V. Kuznetsova, 1st year Postgraduate Student, Department of Financial Monitoring, National Research Nuclear University MEPhI

e-mail: nadyakuznetsova555@mail.ru

P.Yu. Leonov, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Financial Monitoring, National Research Nuclear University MEPhI

e-mail: p.u.leonov@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассматривается актуальная проблема целесообразности и возможности адаптации офисной программы Microsoft Excel к процессу проведения аудита компаниями, являющимися представителями малого и среднего секторов (в том числе, при формировании рабочих документов аудитора). Посредством исследования преимуществ и недостатков специализированного программного обеспечения и дальнейшего сравнения выявленных особенностей с характеристиками Microsoft Excel формулируются рекомендации по реализации необходимых функций наиболее актуализированным для аудиторской организации способом. На основе теоретического анализа возможностей современных программных продуктов (в том числе, AuditXP) в сфере аудита составляется методика фундаментальных действий аудитора на этапах планирования и сбора аудиторских доказательств. Описываются последствия адаптации Microsoft Excel к процессу проведения аудита (по аналогии с механизмом работы специализированного программного обеспечения) для аудиторских организаций в малом и среднем секторах, отличительной особенностью деятельности которых является наличие ограничивающего фактора в виде сложности обеспечения рационального соотношения затрат на приобретение программного обеспечения и выгод от его использования.

Ключевые слова: рабочие документы аудитора, специализированное программное обеспечение, Microsoft Excel, аудиторские доказательства, бухгалтерский учет, AuditXP.

Abstract. This article deals with the actual problem of the expediency and possibility of adapting the Microsoft Excel office program to the audit process by companies that are representatives of small and medium sectors (including the formation of auditor working documents). By examining the advantages and disadvantages of specialized software and further comparing the identified features with the characteristics of Microsoft Excel, recommendations are formulated for implementing the necessary functions in the most relevant way for the audit organization. Based on a theoretical analysis of the capabilities of modern software products (including AuditXP) in the field of audit, a methodology for fundamental auditor actions is compiled at the stages of planning and collecting audit evidence. It describes the consequences of adapting Microsoft Excel to the audit process (by analogy with the mechanism of specialized software) for audit organizations in the small and medium sectors, a distinctive feature of whose activities is the presence of a limiting factor in the form of the difficulty of ensuring a rational balance between the costs of acquiring software and the benefits of its use.

Keywords: audit working papers, specialized software, Microsoft Excel, audit evidence, accounting, AuditXP.

Введение

В условиях развития экономики растет необходимость повышения эффективности управления бизнес-процессами. Осуществляя свою деятельность, компании формируют комплексный экономический механизм со множеством взаимосвязанных систем (например, система бухгалтерского учета), которые подвергаются проверкам со стороны аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов.

Некоторые аудиторы собирают доказательства, частично используя специальные методы и программы, которые позволяют автоматизировать определенные этапы проведения аудита, тем самым значительно увеличив скорость и качество выполнения аудиторских процедур. Подобные возможности появляются, в том числе, в результате развития у программ функции эффективно выявлять и оценивать риски деятельности компании.

Во многих крупных аудиторских организациях работа происходит исключительно через специализированные программы, без использования которых компании затрачивают значительно больше ресурсов на процесс аудиторской деятельности.

Таким образом, на сегодняшний день существует множество способов осуществления аудиторской деятельности, использование каждого из которых сопровождается соответствующими возможностями и последствиями. Чтобы определиться с тем, насколько необходимо использовать программное обеспечение в процессе аудита и в каких случаях целесообразнее применять адаптированные методы проверки, рассмотрим плюсы и минусы работы с программными продуктами.

Необходимость адаптации: плюсы и минусы использования специального ПО

Если рассматривать положительные аспекты использования программных продуктов, то стоит отметить их значимость в отношении степени эффективности проведения аудита, поскольку становится возможным:

- за короткое время рассчитать взаимоувязку между всеми формами отчетности;
- провести оценку рисков и присвоить всем потенциально «проблемным» показателям высокий риск искажения;

- сформировать аудиторскую выборку различными способами;
- распределить все имеющиеся бизнес-процессы между несколькими аудиторами.
- Стоит отметить, что программы для автоматизации бывают нескольких типов [1]. Основные из них представлены на рис. 1 и охарактеризованы далее.

№ п/п	Программы автоматизации аудита	Примеры
1	Офисные программы	Statistics, Word, Excel, Access, Power Point, Outlook, Teams, Skype, OneDrive
2	Бухгалтерские программы	1С, Атлант – Информ, АйтИ, Галактика - Парус, SAP
3	Справочно-правовые системы	КонсультантПлюс, ГАРАНТ, Кодекс
4	Программы финансового анализа	ФинЭкАнализ, Audit Expert, Ваш финансовый аналитик
5	Специализированное ПО	IT Audit, AuditXP, Экспресс Аудит, AuditModem, AuditNET, TeamMate

Рис. 1. Типы программ для автоматизации

Так, к офисным программам относятся типовые табличные и текстовые редакторы, системы управления базами данных.

Бухгалтерские программы выполняют основные бизнес-процессы для проведения аудиторских процедур. Например, выделяют следующие ключевые аспекты программы «1С: Документооборот КОРП»:

- управление внутренним документооборотом, создание документов по шаблонам;
- управление внешним документооборотом, входящие и исходящие письма, факсы;
- индивидуально настроенный рабочий стол и права доступа по видам документов;
- рассылка уведомлений движения задач и документов;
- организация коллективной работы сотрудников;
- автоматизация ключевых бизнес-процессов;
- исполнение задач в оперативном режиме;
- полнотекстовый поиск по документам, задачам, архивам.

Справочно-правовые системы (СПС) используются в целях поиска нормативно-правовой информации при проведении аудита.



Такие системы содержат комплекс юридически обработанных и актуализированных источников информации. Одними из наиболее известных на данный момент справочно-правовых систем являются «КонсультантПлюс», «ГАРАНТ», «Кодекс». Так, например, одним из фундаментальных источников информации в области аудиторских доказательств и документирования в условиях компьютерной обработки данных является Правило (Стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» [2].

Программное обеспечение финансового анализа используется при проведении аудита в целях оценки текущего финансового состояния организации и формирования мнения о перспективах ее деятельности. Благодаря такому типу программ появляется возможность разрабатывать прогнозы перспектив бизнеса клиента, что, в свою очередь, позволяет в нужный момент предпринимать рациональные управленческие решения и с большей точностью оценивать инвестиционную привлекательность того или иного проекта. Среди ярких представителей таких программ можно выделить «ФинЭкАнализ», «Audit Expert» и «Ваш финансовый аналитик». Так, например, «AuditExpert» выступает в качестве инструмента комплексного анализа финансового состояния результатов деятельности организации. При этом опорными данными для проведения подобного анализа служат финансовые отчеты компании.

Специализированное программное обеспечение (СПО) разрабатывается аудиторскими организациями в целях выполнения специальных, конкретных аудиторских задач. Среди представителей СПО в аудите можно выделить программный продукт «IT Audit», позволяющий осуществить автоматическое заполнение рабочих документов аудитора по данным 1С и сохранить все необходимые файлы по реализуемому проекту. Кроме того, к специализированному программному обеспечению относится AuditXP, благодаря которому можно на практике применять специальную методику проведения аудита, включающую встроенные алгоритмы расчетов, планирования, создания и анализа выборки, определения видов выявленных нарушений и автоматического формулирования выводов по разделам аудита и аудиторского заключения.

Таким образом, нами рассмотрены и охарактеризованы основные типы программ для автоматизации аудита. Данная информация позволяет сформировать обширную «картину» возможностей компьютеризированных систем, которые открываются перед аудиторами при осуществлении ими своей деятельности. Подводя итоги положительным аспектам внедрения программных продуктов в процесс проведения проверок, стоит отдельным списком перечислить наиболее значимые аспекты с учетом охарактеризованных выше особенностей конкретных программных продуктов.

1. Возможность работы онлайн — для выполнения поставленных задач сотруднику нужен лишь ноутбук и доступ к Интернету.

2. Сегментация рабочих процессов — некоторые программы подразделяют этапы и процессы аудита на множество сегментов. При этом каждый сегмент, как правило, заполняет один аудитор, ориентируясь на достижение конечного результата (прописанного в общем плане работ).

3. Защита данных — в большинстве программ функционируют специальные протоколы защиты данных.

4. Автоматизация всех процессов — программа автоматически составляет документы и зачастую требует лишь ручного ввода данных. Кроме того, использование программы способно уменьшить потребность в бумажном документообороте и, соответственно, избавить аудитора от излишних действий, связанных с подписанием документов.

5. Формирование рисков — программа для аудита автоматически ранжирует риски в зависимости от различных вводных данных о клиенте, тем самым значительно экономит время аудитора.

6. Встроенный план счетов и других справочников — удобное и актуальное дополнение, которое позволит сократить время на проведение работ.

7. Автозаполнение — автоматически связывает формы отчетности между собой и показывает наличие несоответствий.

8. Стандартизация — большинство программ имеют относительно схожий принцип работы, что позволяет пользователю работать в разных программах без значительных потерь времени на «адаптацию».

9. Обучающие материалы — в некоторые программы встроены так называемые «шпаргалки», которые помогут быстро найти материал по определенной проблеме.

Таким образом, в процессе аудиторской деятельности, особенно при аудите общественно значимых организаций (деятельность которых является ключевой для государства), использование ПО позволяет объединить работу нескольких сотрудников. Кроме того, программные продукты способны автоматически выбирать несколько значимых контрагентов для сбора первичной информации и рассчитывать весь риск-менеджмент, в то время как проведение процедур внутреннего контроля посредством методов традиционного аудита сопровождается вложением огромного количества времени и ресурсов. Благодаря описанному функционалу многие крупные аудиторские компании для оптимизации расходов и улучшения качества работы используют и активно обновляют специализированное ПО [3].

Несмотря на то что использование программ для аудита уже вошло в повседневность и большинство компаний задумываются о покупке или смене какого-либо конкретного продукта, справедливо отметить имеющие место минусы:

1) отсутствие во многих программах возможности изменить или добавить какие-либо сегменты рабочих процессов;

2) возрастание риска ошибочных суждений или выводов в области отраслевой специфики клиента;

3) появление рисков, связанных с информационной безопасностью, а именно: потеря связи, кража или утрата конфиденциальных данных, сбои в работе программы;

4) дороговизна некоторых программ — в программе Audit XP одно рабочее место стоит около 24 750 руб. [4]. Правда есть варианты в виде подписки. Стоит отметить, что, помимо затрат на саму программу, необходимо пройти курсы с тем, чтобы ее освоить (около 8 000 руб. на одного сотрудника по состоянию на май 2023 г.), что может оказаться значительным расходом для небольших аудиторских компаний.

Таким образом, несмотря на наличие существенных плюсов, в использовании специализированного ПО существуют и негативные

последствия, в связи с чем актуальным становится изучение возможности адаптации Microsoft Excel к механизму проведения аудита по аналогии с алгоритмом работы современных программных продуктов.

Возможности адаптации к аудиту Microsoft Excel на практике

Прежде чем описывать способы адаптации на практике, необходимо изучить все актуальные функции, которые AuditXP способен предоставлять пользователям (поскольку в дальнейшем будет проводиться сравнение особенностей данного продукта с опциями Microsoft Excel):

1) последовательность введенных данных — при создании проекта программа самостоятельно (через алгоритм) формирует все необходимые этапы и разделы аудита в определенной последовательности;

2) вариативность методики проверки — данная программа учитывает при заполнении специфику всех клиентов, что позволяет дать более точную оценку рискам;

3) автоматическое заполнение документов — единожды введенная в программу информация (бухгалтерские данные или результаты аудита) используется во всех рабочих документах, что позволяет сэкономить время при работе. Также система автоматически вводит конкретные данные о контрагентах, такие как номер, дата и сумма договора без участия аудитора (это становится возможным благодаря журналу проводок);

4) удобный ввод информации — интерфейс программы довольно прост и интуитивно понятен для всех групп пользователей, причем изменение уже заполненных данных автоматически меняет все значения, которые были связаны с вносимыми корректировками;

5) автоматизация трудоемких процессов — программа автоматически выполняет некоторые трудоемкие процессы, такие как выборка, анализ генеральной совокупности, взаимоувязка между формами отчетности;

6) программа не требует настройки и сразу готова к работе;

7) наличие бесплатной консультационной поддержки в рабочее время;

8) автоматическая загрузка необходимых данных из 1С при помощи специальной про-



граммы, которая не представляет угрозы для аудитора и клиента. При этом у аудитора есть возможность быстро и точно скачать и загрузить необходимые данные из 1С клиента, тем самым быстро и без дополнительных усложнений начав работу;

9) безопасность данных и возможность вернуть удаленные файлы;

10) обмен данными между аудиторами — актуально при работе нескольких аудиторов на одном проекте. Все рабочие процессы хранятся на единой базе и доступ к ним возможен в любое время и в любом месте.

Рассмотрев принцип действия данной программы, можно прийти к выводу о том, что основные процессы для расчета ведутся при помощи специализированных алгоритмов и формул. Некоторые из них на практике можно адаптировать через универсальное приложение для работы с числами, данными и таблицами — Microsoft Excel. Рассмотрим по пунктам все возможности для адаптации, проведя аналогию с вышеперечисленными функциональными особенностями AuditXP.

Последовательность введенных данных — такой пункт можно автоматизировать через файл Excel. Для этого необходимо воспользоваться несколькими листами, при этом на первом листе вводится исходная информация, связанная с риск-менеджментом и контрагентом, затем на втором листе вводятся формы баланса. Остальные листы заполняются автоматически.

Вариативность также можно «задать» через Excel. Так, на первом листе, при выборе деятельности клиента, большинству из них будет присвоен «средний риск». При работе, например, с кредитными организациями риск изменится на «высокий», что позволит увеличить выборку.

Автоматическое заполнение также может быть реализовано в Microsoft Excel благодаря использованию опции «Параметры автозаполнения».

Возможность изменения некоторых входящих данных реализуется в Excel благодаря редактированию содержимого ячейки.

Автоматический расчет трудоемких процессов — данную особенность Excel способен воспроизвести, однако технически это будет сложно настроить, поскольку далеко не все процессы программы способна «скопировать».

Что касается необходимости настройки, то в случае с Excel данный аспект становится более актуальным, чем для программы AuditXP, ведь для адаптации потребуется провести качественную предварительную работу с рабочим файлом.

В то время как наличие консультационной поддержки в AuditXP обусловлено спецификой данных этой программы и отсутствием возможности самостоятельно найти всю недостающую информацию в открытых источниках, у Microsoft Excel проблема поиска решений по возникшим вопросам отсутствует, поскольку пользователи обладают возможностью ознакомиться со всеми интересующими их сведениями в Интернете (без дополнительных посредников).

Если рассматривать функцию автоматической загрузки данных из 1С, то в случае с Excel полностью автоматизировать данный процесс не получится, однако в 1С присутствует возможность скачать необходимые отчеты и уже после загрузки перенести их в рабочий файл.

Безопасность данных в Excel обеспечивается, в том числе, возможностью предотвратить открытие книги без установленного пароля, однако в случае «случайного» удаления вернуть созданный рабочий файл не удастся, в связи с чем рекомендуется периодически осуществлять резервное копирование.

Обмен данными между аудиторами при работе в одном файле Excel невозможен, однако существует возможность разделить 1 файл на несколько других, после чего вручную объединить их.

Таким образом, полностью повторить процедуры программного продукта AuditXP в Microsoft Excel не представляется возможным. Вместе с тем стоит отметить, что многие функции аудитору вполне реально осуществить самостоятельно, для чего ему необходимо сделать следующее.

1. Создать в Excel файле определенное количество листов, на которых в дальнейшем планируется размещать опорный материал, подлежащий проверке аудитором, в том числе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения, ОСВ (оборотно-сальдовая ведомость) и др.

Пример того, как может выглядеть инструкция по заполнению некоторых листов файла, представлен на рис. 2.

Согласно инструкции, каждый лист с опорным материалом предназначен для ввода данных из конкретной формы для целей ее последующей автоматической проверки на предмет увязки с другими формами отчетности и на предмет наличия арифметических ошибок.

Ячейки на листах, представленных на рисунке 2 (помимо инструкции), аудитору необходимо заполнить вручную через копирование / заполнение.

2. Составить шаблоны листов, предназначенные для увязки показателей отчетности.

Предварительно оформив необходимый алгоритм, в дальнейшем, при проверке отчетности компаний других клиентов, аудитор сможет использовать данные шаблоны без осуществления дополнительных затрат на их изменение.

Частичная иллюстрация выполненного алгоритма по увязке показателей отчетного года представлена на рис. 3.

Ячейки на листах, представленных на рис. 3, заполняются автоматически, что позволяет аудитору сразу увидеть готовый результат (выявить наличие и причины отклонения). Как правило, каждый такой лист соответствует

конкретному разделу бухгалтерской (финансовой) отчетности, что помогает аудитору провести полный анализ по всем необходимым строкам.

3. Провести аналитику по выбранным счетам на основе скачанных из программы 1С клиента оборотно-сальдовых ведомостей. При этом внешний вид рабочего файла по отдельной статье зависит от решения самой аудиторской компании.

На рисунке 4 представлены данные по входящим остаткам, обороту и исходящим остаткам по счетам оборотно-сальдовой ведомости.

На рисунке 5 иллюстрируется результаты сверки данных бухгалтерского учета с данными Бухгалтерского баланса.

На рисунке 6 представлена выборка на участке «Основные средства» в раскрытии по составляющим, включая обороты по объектам.

Провести выборку можно разными способами. В данном примере представлена выборка в виде метода произвольного отбора: при помощи фильтра все объекты располагаются в порядке убывания стоимости, а затем вводится формула, позволяющая случайным образом произвести аудиторскую выборку. Таким образом, аудиторская выборка носит случайный характер и включает самые дорогостоящие для анализируемой компании позиции.

Программа аудита: Проверка увязки показателей отчетности	
Стандарты учета: РСБУ	
Лист	Комментарии
Инфо	Введите данные по клиенту
Форма	Лист предназначен для ввода данных из формы "Бухгалтерский баланс" для целей последующей автоматической проверки данной формы на предмет увязки с другими формами отчетности и на предмет наличия арифметических ошибок.
1	"Бухгалтерский баланс" для целей последующей автоматической проверки данной формы на предмет увязки с другими формами отчетности и на предмет наличия арифметических ошибок.
Порядок заполнения листа:	
1. Введите в ячейки, выделенные цветом, показатели из Бухгалтерского баланса	
2. Показатели должны быть введены с тем же знаком, что и в отчетности	
Инструкция Инфо Форма 1 Форма 2 Форма 3 Форма 4 Пояснения ОСВ	

Рис. 2. Интерфейс листа «Инструкция» (информация о заполнении листов Excel файла, содержащих опорный материал)



Наименование	Строка	Столбец	Значение	Строка	Столбец	Значение	Отклонение		Комментарий
							абсолютное	относительное	
ОДДС									
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4	25 448	1250	5	25 448	0	0,0%	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4	42 040	1250	4	42 040	0	0,0%	

Рис. 3. Взаимоувязка показателей отчетности

Номер и наименование счета	Сальдо на начало периода	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо на конец периода	Изменение
01.01 Основные средства в организации	65 668 484	0	6 518 786	59 149 698	-6 518 786
01.02 Выбытие основных средств	65 668 484	0	6 518 786	59 149 698	-6 518 786
02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	0	4 074 241	5 610 668	0	0
08.04 Приобретение объектов основных средств	1 321 627	0	0	1 321 627	0

Рис. 4. Данные регистров бухгалтерского учета по субсчетам основных средств

Подводя итог вышеописанному процессу создания и заполнения рабочего файла аудитора, следует отметить, то программа Microsoft Excel способна адаптироваться к большинству процессов AuditXP. При этом результативность работы с документом напрямую зависит от специфики конкретного этапа деятельности аудиторской компании.

Целесообразность адаптации

Поскольку Microsoft Excel не способен полностью заменить программные продукты (например, AuditXP), возникает вопрос целесообразности его адаптации к механизму проведения аудита по аналогии с алгоритмом работы современного программного продукта с целью автоматизации бизнес-процессов.

Изучая проблему уместности использования Excel, следует учитывать специфику аудита определенной аудиторской организации или индивидуального аудитора. В том случае, когда боль-

шинство процессов (которые являются основными преимуществами программы AuditXP) не актуальны или в них нет необходимости, то и в использовании данной программы у аудиторской организации потребность не возникнет. Однако некоторые особенности программных продуктов можно «скопировать» или видоизменить, адаптировав под свою деятельность. Так поступают, например, небольшие аудиторские компании, у которых не возникает необходимости приобретать специализированное ПО по следующим причинам [5]:

- объем предоставляемых возможностей излишне обширен, и большинство инструментов не будут актуальны и задействованы в полной мере;
- дороговизна специализированного ПО;
- техническая невозможность интеграции компьютерного ПО;
- уникальность ведения аудиторской деятельности, сопровождающаяся отсутствием

Номер и наименование счета	Сальдо по счету		Сальдо по Балансу		Разница	
	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020	за 2019	за 2020
1	2	3	4	5	6	7
01 Основные средства	65 668 484	59 149 698	16 065 000	8 010 000		
02 Амортизация основных средств	50 925 229	52 461 656				
08 Вложения во внеоборотные активы	1 321 627	1 321 627				
ИТОГО	16 064 882	8 009 669	16 065 000	8 010 000	-118	-331

Рис. 5. Сравнение по счетам между оборотно-сальдовой ведомостью клиента и Балансом

Счет	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец		Выборка
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Основные средства							
1	65 668 484		6 518 786	13 037 572	59 149 698		
01.01	65 668 484			6 518 786	59 149 698		
Здание и навес АЗС 57	5 642 685				5 642 685		1
Грузовой тягач SCANIA R620LA4X2HNA	5 405 879				5 405 879		1

возможности использовать данные, сформированные в шаблонах.

Таким образом, перечисленные выше обстоятельства могут повлиять на выбор аудиторских компаний использовать в своей работе определенное специализированное программное обеспечение или же офисную программу Microsoft Excel.

Вместе с тем отметим, что проблема адаптации Microsoft Excel к механизму проведения аудита по аналогии с алгоритмом работы современных программных продуктов стоит прежде всего перед малыми и средними аудиторскими организациями, преобладающими среди аудиторских компаний Российской Федерации, поскольку именно в их деятельности особенно актуален вопрос рационального распределения расходов на проводимые операции.

Что же касается крупных аудиторских организаций, то они, обладая необходимыми ресурсами для осуществления своей деятельности, могут «позволить себе» без значительного финансового ущерба приобретать лицензированные программные продукты, способные в автоматическом режиме и без дополнительных настроек выполнять заданные алгоритмы. Однако даже в этом случае технологии Microsoft Excel могут быть применимы в отношении отдельных процедур аудита.

Заключение

Наиболее актуальными задачами, которые аудиторы ставят перед разработчиками специализированного программного обеспечения, являются автоматизация и стандартизация аудиторской деятельности на всех ее стадиях — от предварительного этапа до выдачи аудиторского заключения.

Процесс аудита достаточно сложный и трудоемкий, поэтому представить крупную аудиторскую компанию, которая не использует ПО, практически невозможно, поскольку большинство аналитических процедур и процедур по существу проводятся при помощи компьютерных программ. Также данные программные продукты выявляют важные тенденции в деятельности компаний, помогают обнаружить отклонения и искажения в показателях отчетности клиента.

С технической точки зрения существует возможность адаптации специализированных программ. При помощи более простой и открытой программы Microsoft Excel можно частично автоматизировать весь процесс аудита клиента. Основной проблемой при этом будет являться сложная настройка на этапе «Планирование» и сам процесс «Сбора аудиторских доказательств». Однако, при грамотной и практической настройке многие компании смогут сэкономить денежные средства и улучшить сам процесс аудита.



Таким образом, применение специализированного ПО позволяет сократить трудозатраты, уменьшить сроки проверки. Они исключают «человеческий» фактор, что позволяет повысить качество и рентабельность аудиторских услуг. Вместе с тем, находясь в определенных обстоятельствах (не требующих реализации большин-

ства заложенных в ПО функций), компания может интегрировать некоторые преимущества наиболее сложных и дорогих программ в процесс разработки рабочих документов с помощью Microsoft Excel, тем самым значительно упростив и улучшив процесс проверки клиента без осуществления излишних затрат.

Литература

1. Василенко М.Е., Терновая П.С. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // Азимут научных исследований: экономика и управление. — 2020. — Т. 9. — № 3(32). — С. 354–356.
2. Правило (Стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 Протокол № 2) // Справочно-Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18152/ (дата обращения: 20.05.2023)
3. Афанасьева Е.Ю. Автоматизация и цифровизация бухгалтерского учета: сходства и различия // Вестник Полоцкого государственного университета, Серия D. Экономические и юридические науки. — 2021. — № 6. — С. 9–14.
4. Официальный сайт AuditXP [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.auditxp.ru/products/auditxp-professional/> (дата обращения: 20.05.2023)
5. Соболева Г.В., Гузов Ю.Н., Генералова Н.В. Цифровизация учета и аудита: эволюция технологий, российский опыт и перспективы развития // Финансы и бизнес. — 2021. — Т. 17. — № 4. — С. 63–80.

АУДИТОРЫ ПРИДУТ ИНКОГНИТО

Как стало известно «Ъ», в середине мая Саморегулируемая организация аудиторов (СРО) Ассоциация «Содружество» отправила в ЦБ и Минфин письмо с просьбой отнести ФИО подписчиков аудиторского заключения консолидированной финансовой отчетности к чувствительной информации и не раскрывать их, ограничившись указанием аудиторской компании.

Речь идет об отчетности подсанкционных компаний и касается руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица и руководителя аудита, следует из документа. По словам участников рынка, регуляторы изучают предложение. В Минфине и ЦБ не ответили на запросы.

Аудиторы считают, что такой шаг поможет защитить их бизнес. По словам партнера практики аудиторских услуг группы компаний Б1 Игоря Буяна, если аудиторы попадут под санкции, это чревато заморозкой всех активов за рубежом, в частности недвижимости и банковских счетов, сложностями с получением визы. Вместе с тем, из-за санкций аудитора могут лишить сертификатов СРА и ACCA (международные степени квалификации финансового служащего — «Ъ») или приостановить их действие, которое часто необходимо для оказания услуг не только клиентам из западной юрисдикции, но и компаниям, находящимся в дружественных странах, добавляет он. В крупнейших аудиторских организациях, в том числе бывших российских оффисах «большой четверки», не ответили «Ъ».

Публикация имен лиц, которые проводят аудит, — один из способов контролировать наличие конфликта интересов, отмечает партнер юридической фирмы «Рустам Курмаев и партнеры» Дмитрий Клеточкин. Отсутствие в заключениях таких данных может породить злоупотребления со стороны проверяющих, что противоречит всей концепции аудиторской деятельности, добавляет Илья Жарский.

Впрочем, по мнению партнера Ru.Courts Ильи Кавинского, учитывая сертификацию аудиторской деятельности в целом и принятой отчетности внутри компаний, в случае возникновения споров, в которых отчетность и аудиторское заключение могут быть доказательствами, установить, кто конкретно проводил проверку, не составит труда.

Гендиректор «Универс-Аудит» Дмитрий Лимаренко подчеркивает, что отказ от раскрытия информации не снимает ответственности с аудитора. Если он допустит ошибку при проведении аудита, СРО и казначейство смогут легко определить подписчика заключения исходя из внутренних документов аудиторской организации, уверяет он.

По словам господина Жарского, чтобы реализовать инициативу, нужны поправки к ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», а именно к ст. 6 «Аудиторское заключение» п. 3.2, где говорится: «Аудиторское заключение подписывается руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом и руководителем проведенного аудита с указанием фамилий, имен и отчеств, а также номеров записей в реестре аудиторов и АО».

Тем не менее управляющий партнер КСК ГРУПП Елена Межуева предупреждает, что подобные решения будут идти вразрез с позицией об усилении персональной ответственности аудитора, о котором написано в приказе Минфина о направлениях развития аудиторской деятельности до 2024 г.

<https://www.kommersant.ru/doc/6027441>

05.06.2023

Юлия Пославская,
Екатерина Волкова