

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

В.А. Таничева,

К.С. Правдина

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

МИНИМИЗАЦИЯ РИСКОВ В ХОДЕ АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА

Риск – это событие, которое может произойти с какой-либо вероятностью, вследствие чего причинить определённый ущерб. Он может являться результатом действия или же бездействия, следовательно, если мы ничего не предпринимаем, то всё равно остаёмся в зоне риска. Таким образом, риск является неотъемлемой частью всей нашей жизни.

На современном этапе развития довольно таки важно, чтобы при проведении аудиторской проверки и сопутствующих услуг применялись компьютерные информационные технологии, поскольку практически повсеместно значительные объёмы учётной информации экономического субъекта обрабатываются с помощью компьютерной техники. Применение компьютерной обработки данных приводит к изменению, или же искажению отдельных элементов аудиторской проверки. Наряду с традиционными первичными учётными документами, сводные регистры и отчётность создаются с помощью компьютерного обеспечения, следовательно, аудитор должен уметь определить какое же влияние на организацию, планирование и проведение аудиторской проверки оказывают условия использования системы компьютерной обработки данных у аудируемого лица.

Аудиторские процедуры проводятся не только в ручном режиме, но и в автоматическом, тем не менее в обоих подходах подразумевается наличие на руках у аудитора специальных инструментов и техник, единственное, что во втором случае они будут называться автоматизированными.

Применять автоматизацию аудитор может при планировании, а также при проведении аудита в соответствии с международными стандартами аудита. Несмотря на все новые технологии в распоряжении аудитора, делать это необязательно, поскольку эффективность использования средств автоматизации в контексте получения тех же аудиторских доказательств определяется лишь самим аудитором, поскольку только он знает, как добьётся большей эффективности при использовании автоматизации или же нет. С каждым днём технологии развиваются, ничего не стоит на месте, поэтому также может поменяться и ключевой вывод, но в любом случае аудитору необходимо выполнять требования международных стандартов.

Какие же риски создаёт использование автоматизированного аудита? Потенциально можно выделить два основных вида риска:

1. Риск искажения.

2. Риск зависимости от информации, а также от результатов проведённой аудиторской процедуры.

При этом подразумевается личная зависимость аудитора вследствие использующихся им автоматизированных инструментов и техник, а также зависимость от полученной информации, результатов процедур на уровне клиентской компании, которая сама изначально использует автоматизацию. Чрезмерная зависимость может принять такие проявления, как:

1. Простое незнание особенностей, использующихся инструментов автоматизации;

2. «Слепое» принятие полученных результатов аудиторских процедур на веру.

На деле это близко к проблеме утраты профессионального скептицизма аудитора, при этом сам риск чрезмерной зависимости очень интересен ещё тем, что может являться как причиной его утраты, так и следствием.

Если же автоматизированные техники и инструменты применяет сам клиент, то как тогда аудитору минимизировать риски искажения или же чрезмерной зависимости, работая с предоставленной ему информацией?

В такой ситуации, аудитор, начиная работать с потенциальными искажениями, должен для начала принять тот факт, что они есть, понять причины возникновения и оценить вероятность. Поддержание профессионального скептицизма, сохранение бдительности в проведении аудита позволит аудиторам минимизировать риск искажения в случае использования информации от организации-заказчика, которая сама использует автоматизацию.

Как же всё-таки минимизировать риски искажения, а также чрезмерной зависимости, при этом работая с собственными автоматизированными инструментами и техниками?

Направленные действия аудитора на минимизацию риска в результате автоматизации включают:

- Информирование своих аудиторских коллег о ситуациях, когда может возникнуть повышенный риск искажения информации в результате автоматизации;

- Обратиться к более опытным в данной сфере специалистам за консультацией в процессе планирования и проведения аудиторской проверки;

- Желательно привлечь более опытных коллег, а также сторонних специалистов, которые обладают необходимыми знаниями, навыками для

оказания помощи аудиторской комиссии в трудных, сопряжённых с высокой субъективностью областях аудита.

Также рассмотрим, как аудитору можно помочь с решением проблемы искажения в результате автоматизации. Если в аудиторской организации имеются адекватные политики, а также процедуры для привлечения, разработки, затем внедрения, улучшения и применения автоматизированных инструментов в ходе проведения заданий различного рода, то это можно сделать на уровне этой организации. Важно не забывать о вещах, которые на первый взгляд могут показаться очевидными, но зачастую забываются:

1. Абсолютно любой инструмент работает в целях, для которых его программировали, а также для кого;
2. Всегда результаты применения технологического инструмента соответствуют целям, для которых они в дальнейшем будут использоваться;
3. В некоторых случаях может возникнуть потребность в дополнительном обучении, чтобы получить новые навыки для использования технологических средств эффективно;
4. Иногда требуется разработка и роспись этапов процедуры для практического использования технологического инструмента.

Помимо всего сказанного, аудиторским организациям может потребоваться разработка политик, процедур для использования ситуации, когда аудиторская команда на задании использует технологический инструмент, который не прошёл одобрение на уровне всей организации (например, предоставленный самим клиентом). Как пример, для своего руководства аудиторской команде определённо потребуется задокументировать использование технологического инструмента, который не был одобрен на уровне всей организации, но использование которого, тем не менее, посчитала оправданным. Документирование этого предполагает объяснение причин, по которым команда пришла к такому выводу, были ли в команде люди соответствующей подготовки, чтобы такие решения принимать, а также, привело ли использование не одобренного на высшем уровне инструмента к решению той задачи, для которой он использовался.

Таким образом, автоматизация – это необходимый и закономерный процесс, поскольку заставляет компании находить новые пути развития, а также укреплять свои позиции на рынке. А управление аудиторским риском достигается через выполнение требований законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ. Но сами механизмы управления, минимизации риска в ходе автоматизации аудита заложены в самих аудиторских процедурах.

Библиографический список

1. Аренс Э. А. Аудит / Э. А. Аренс, Дж. К. Лообек; пер. с англ. А. А. Терехова. 5-е изд. М.: Финансы и статистика, 2018. 560 с.
2. Арская, Е. В. Аудит: учебное пособие для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность / Е. В. Арская, Л. В. Усатова, Е. В. Жучкова. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2015. 210 с.
3. Арская, Е. В. Аудит эффективности как форма государственного финансового контроля / Е. В. Арская, И. В. Шейко, С. Г. Лукьянчиков, 2015 // Белгородский экономический вестник. 2015. № 2. С. 118–122.
4. Аудит: учебник для СПО / под общ. ред. Н. А. Казаковой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2018. 409 с.
5. Новикова, Ю.А. Практическая оценка рисков при планировании аудита / Ю.А. Новикова // Управление риском. 2010. № 11.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ