

УДК 004.4

# Программные продукты поддержки аудиторских процедур

**Аннотация.** Российский рынок программного обеспечения (ПО) поддержки аудиторских процедур представлен решениями, которые находятся в одной ценовой категории, но предлагают различный уровень автоматизации. Автор представляет краткий обзор таких решений, их сравнительный анализ на основе функциональных возможностей и цены. Рассматриваются варианты самостоятельной разработки необходимого ПО либо разработки под заказ, а также их целесообразность в зависимости от размеров компании. Автор отмечает проблемы в предметной области, обозначает возможные пути их решения. Статья будет интересна аудиторским компаниям и индивидуальным аудиторам, стоящим перед выбором ПО поддержки аудиторских процедур.

**Ключевые слова:** программные продукты в аудите; поддержка аудиторских процедур; сравнительный анализ ПО; информационные системы в аудите; аудиторские ИС.

**Abstract.** Russian audit software market is represented by a number of products belonging to the same price category but providing different level of automation. The article gives a short overview of such software and its comparative analysis based on functionality and pricing. An option of in-house development or on-request development by a third party is also considered with making a conclusion on reasoning of such decision depending on a company's size. As a result of the performed analysis the opinion about existing problems in the subject field is stated and ways of development are indicated. The article could be interesting for the audit practitioners involved in audit software selection.

**Keywords:** audit software; computer assisted audit techniques (CAAT), audit support; comparative analysis of audit software; audit information systems.



**Беляев И.В.,**  
студент магистратуры Финансового  
университета  
✉ for.belyaev@gmail.com

Стремительное развитие информационных технологий (ИТ) в конце XX века определило вектор совершенствования бизнеса в сторону информатизации. В современном мире конкурентоспособность компаний уже тесно связана с использованием различных информационных систем, позволяющих получить наиболее точную и актуальную информацию о тех или иных аспектах бизнеса.

Несомненно, уровень автоматизации различается в зависимости от отрасли, рынка, на котором функционирует компания, а также ряда других факторов. Однако сегодня трудно представить компанию, в которой не использовалась бы какая-либо бухгалтерская информационная система. Большинство компаний активно внедряют и используют в повседневной деятельности пакеты офисных приложений, справочно-

правовые системы, информационные системы (ИС) поддержки принятия решений, системы класса BI, ERP и т.д. Сфера оказания профессиональных услуг не является исключением. Аудиторская деятельность сегодня невозможна без использования различных информационных систем [1]. Как международные, так и российские аудиторские фирмы стремятся автоматизировать свою деятельность на всех трех уровнях управления: операционном, тактическом и стратегическом (рис. 1).

В статье рассмотрены наиболее популярные и доступные на российском рынке ИС поддержки аудиторских процедур, которые могут быть использованы в профессиональной деятельности аудиторов на операционном уровне, а именно: «ИТ Аудит: Аудитор 4.3»; «Audit XP "Комплекс Аудит" 2010»; «ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2».

В настоящее время уровень использования ИС поддержки аудиторских процедур в компаниях среднего и малого бизнеса остается низким. А между тем в компаниях, оказывающих такого рода услуги, внедрение специализированных аудиторских программ способствует снижению затрат на проведение проверки, повышению эффективности аудита и, как следствие, росту конкурентоспособности. Каковы же

Научный руководитель: **Рыжко А.Л.**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бизнес-информатика».

BI – Business Intelligence

CPM – Corporate Performance Management

ERP – Enterprise Resource Planning

PPM – Project Portfolio Management

CRM – Customer Relationship Management



Рис. 1. Информационные системы аудита

оптимальные решения, обеспечивающие поддержку аудиторских процедур с точки зрения соотношения цена-качество для компаний, стоящих перед указанным выбором.

**В современном мире конкурентоспособность компаний уже тесно связана с использованием различных информационных систем**

Сравнение программных продуктов производилось на основе информации, публикуемой на сайтах разработчиков. Был выполнен краткий анализ продуктов, выявлены их ключевые особенности, определены параметры сравнения.

В нашем исследовании параметры сравнения представляют собой перечень функциональных возможностей ИС данного класса. Для целей подведения итогов сравнения была разработана система приоритетов в зависимости от степени важности параметра: 1,0 – необходимо, 0,75 – важно, 0,5 – желательно, 0,25 – необязательно. Результатом оценки является сумма произведений приоритетов на соответствие ИС указанным параметрам, выраженное через 1 и 0 (1 – соответствует, 0 – не соответствует). Кроме того, было произведено сравнение стоимостей лицензий рассматриваемых ИС с полными возможностями на 1 рабочее место для юридических лиц.

**Зависимость выбора от размера компании**

В условиях конкуренции задачи автоматизации аудиторской проверки решаются компаниями ин-

дивидуально. Крупные международные компании используют в своей профессиональной деятельности ИС поддержки аудиторских процедур собственной разработки либо ИС, разработанные на заказ. Такие ИС изначально строятся по требованиям компании и с учетом особенностей проведения аудита, сложившихся на предприятии исторически. Кроме того, в подобных компаниях идет непрерывный процесс модернизации и совершенствования ИС или же своевременная замена устаревшего программного обеспечения (ПО) на современные аналоги, разработанные внутри компании или на заказ. Преимущества указанного подхода следующие:

- 1) соответствие системы международным стандартам аудита;
- 2) высокое соответствие возможностей системы бизнес-процессам компании;
- 3) максимальное использование внутренних работ.

Однако есть и недостатки:

- 1) высокая стоимость разработки и внедрения;
- 2) необходимость самостоятельно поддерживать и дорабатывать ИС.

Тем не менее преимущества указанного подхода имеют решающее значение и позволяют международным компаниям оказывать аудиторские услуги наиболее эффективно.

Альтернативным решением является закупка и внедрение готовых ИС поддержки аудиторских процедур. Этот вариант наиболее приемлем для аудиторских компаний среднего и малого размера ввиду следующих причин:

- 1) отсутствие собственного отдела разработки ПО;

2) ограниченность в финансах.

На сегодняшний день на российском рынке представлено несколько готовых решений, позволяющих автоматизировать процесс аудита на всех трех стадиях: планирование, сбор доказательств, выдача заключения [2]. Каждое из них обладает своими функциональными возможностями и особенностями. Рассмотрим три наиболее распространенных программных продукта: «IT Аудит: Аудитор 4.3»; «AuditXP “Комплекс аудит” 2010»; «ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2».

### IT Аудит: Аудитор 4.3

Программа предназначена для автоматизации деятельности аудиторской компании при планировании и проведении аудиторских проверок [3]. Разработчик, компания ООО «Мастер-Софт», среди основных функциональных возможностей продукта выделяет следующие:

- 1) расчет финансовых коэффициентов;
- 2) расчет существенности;
- 3) планирование аудита;
- 4) аудиторская выборка;
- 5) интеграция с «1С: Предприятие» 7.7, 8.2, 8.3;
- 6) автоматическое заполнение рабочих документов данными «1С»;
- 7) формирование отчета аудитора.

«IT Аудит: Аудитор» работает под следующими ОС: MS Windows 8, 7, Vista. Наиболее современной является версия 4.3.

### AuditXP «Комплекс аудит» 2010

Компьютерная программа «Audit XP «Комплекс Аудит», разработанная компанией «Гольдберг-Софт», ориентирована на то, чтобы, с одной стороны, максимально облегчить труд аудиторов, а с другой – обеспечить соблюдение всех правил и норм аудиторской деятельности и формирование комплекта документации, полностью отвечающей нормативным требованиям [4].

Программа «Audit XP “Комплекс Аудит” 2010» автоматизирует практически все рутинные операции, выполняемые аудиторами на проверках, существенно снижает трудоемкость и вероятность ошибки, а следовательно, сокращает сроки и повышает качество аудита.

Минимальное требование разработчиков – ОС MS Windows XP. Актуальной является версия 2010.

**Как международные, так и российские аудиторские фирмы стремятся автоматизировать свою деятельность на всех трех уровнях управления: операционном, тактическом и стратегическом**

### ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2

«ЭкспрессАудит: ПРОФ» – комплексная система автоматизации аудиторской проверки. С ее помощью можно решать основные задачи по проверке финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия от этапа подготовки аудита до этапа формирования аудиторского заключения [5].

Разработчиком данной ИС является консалтинговая группа «ТЕРМИКА». Первый релиз был выпущен в 2004 г. Последнее обновление вышло в 2006 г.

Программный комплекс «ЭкспрессАудит: ПРОФ», по заявлениям создателей, позволяет:

- 1) разработать общий план и программу аудита;
- 2) создать рабочую документацию;
- 3) провести изучение и оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемых экономических субъектов;
- 4) получить аудиторские доказательства достоверности бухгалтерской отчетности;
- 5) получить достоверное представление о соблюдении экономическим субъектом требований нормативных актов;

Таблица 1

### Общее сравнение аудиторских ИС

Программный продукт	Заявленная цель продукта	Производитель	Год выпуска	Год последнего обновления
«IT Audit: Аудитор 4.3»	Комплексная автоматизация аудита	ООО «Мастер-Софт»	2005	2014
«AuditXP “Комплекс Аудит” 2010»	Автоматизация аудиторской деятельности	«Гольдберг-Софт» (на базе «Турбобухгалтера»)	2005	2010
«ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2»	Комплексная система автоматизации аудиторской проверки	Консалтинговая группа «ТЕРМИКА» (на базе СПС «Кодекс»)	2004	2006

- 6) организовать внутрифирменный контроль качества аудита;
- 7) провести первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности;
- 8) подготовить отчет, письменную информацию аудитора и аудиторское заключение по результатам проверки.

В обобщенном виде информация об указанных решениях представлена в *табл. 1*.

Как видно из таблицы, наиболее поддерживаемым продуктом является «IT Audit: Аудитор 4.3», последняя версия которого вышла совсем недавно. Решение «Audit XP «Комплекс Аудит» 2010» тоже является акту-

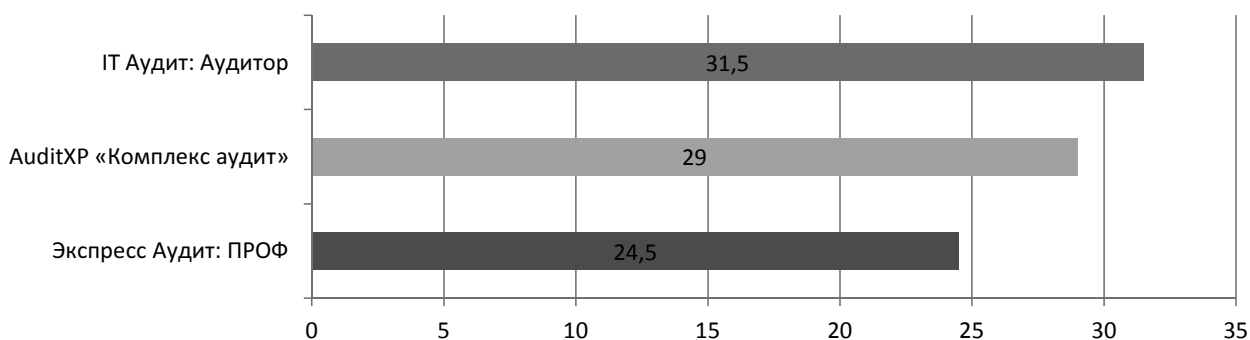


Рис. 2. Итоговые оценки функциональных возможностей ПО

Таблица 2

### Функциональные возможности аудиторских ИС

Параметр/функциональная возможность	Приоритет	«IT Аудит: Аудитор 4.3»	«Audit XP «Комплекс Аудит» 2010»	«ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2»
Планирование аудита				
Ознакомление с бизнесом клиента	1	Да	Да	Да
Автоматизированный архив проверок (рабочих документов аудитора)	1	Да	Нет	Да
Автоматизированный архив клиентских материалов	1	Да	Нет	Нет
Проверка независимости аудитора	1	Да	Да	Нет
Оценка неотъемлемого риска	1	Да	Да	Да
Оценка эффективности системы внутреннего контроля	1	Нет	Да	Да
Оценка аудиторского риска	1	Да	Да	Да
Определение уровня существенности, распределение его по статьям баланса и счетам учета	1	Да	Да	Да
Порядок формирования аудиторской выборки	1	Да	Да	Нет
Учет степени автоматизации учета клиента	0,75	Да	Да	Нет
Импорт данных клиента из бухгалтерской базы	0,5	Да	Да	Нет
Общий план проверки	0,25	Да	Да	Да
Формирование группы аудиторов	0,25	Да	Да	Да
Задания аудиторам	0,25	Да	Да	Да
Трудоемкость работы аудиторов	0,25	Да	Да	Да

Параметр/функциональная возможность	Приоритет	«IT Аудит: Аудитор 4.3»	«Audit XP “Комплекс Аудит” 2010»	«ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2»
Программа аудиторской проверки	0,5	Да	Да	Да
Наличие задач и аудиторских процедур по объектам аудита	1	Да	Да	Да
Указание рабочих документов по каждой процедуре	1	Да	Да	Да
Выгрузка программы аудита каждому члену аудиторской группы	0,5	Да	Да	Да
Включение в программу аудита специальных тестов контроля	1	Да	Да	Да
Планирование по проводкам журнала операций клиента (после импорта)	0,5	Да	Да	Нет
Возможность внесения корректировок в программу аудита при проверке	1	Да	Да	Да
Фиксирование временных параметров проверки	1	Да	Да	Да
Отслеживание план-факт	1	Да	Нет	Нет
Экспресс-аудит	0,25	Нет	Нет	Да
Оценка стоимости аудиторской проверки	1	Да	Да	Да
Контроль качества аудита	1	Да	Да	Да
Сбор аудиторских доказательств				
Структура методики проверки	1	Многомерная модель, набор справочников	Многомерная модель	Иерархическая модель (списки)
Возможность доработки	1	Да	Да	Да
Возможность установления периода актуальности процедур	0,5	Да	Да	Да
Организация выездной проверки	1	Да	Да	Да
Механизм объединения данных	0,75	Синхронизация баз данных	Экспорт-импорт выбранных документов	Экспорт из локального в центральный модуль сводок нарушений
Импортирование данных ИСБУ	0,5	Да	Да	Нет
Аудиторская выборка	1	Да	Да	Нет
Аналитические процедуры	1	Да	Да	Да
Сбор аудиторских доказательств	1	Да	Да	Да
Документирование аудита	1	Да	Да	Да
Выдача аудиторского заключения				
Систематизация ошибок	0,75	Да	Да	Да
Составление альтернативной отчетности	0,25	Да	Нет	Нет
Отчет аудитора	1	Да	Да	Да
Аудиторское заключение	1	Да	Да	Да

## Сравнение цен лицензий на аудиторские ИС, руб.

Характеристика лицензии	«IT Аудит: Аудитор»	«AuditXP «Комплекс аудит»	«ЭкспрессАудит: ПРОФ»
Одно рабочее место, полная версия, для юридических лиц	20 000	17 750	12 000

альным, несмотря на то что последняя версия вышла в 2010 г.

«ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2», последнее обновление которого состоялось в 2006 г., по этому показателю отстает от конкурентов. Тем не менее клиенты имеют возможность приобрести данный продукт.

### Сравнение функциональных возможностей

Каждое из рассматриваемых решений позволяет автоматизировать процесс аудита на всех этапах: планирование аудита, сбор аудиторских доказательств и выдача аудиторского заключения [6]. Наличие тех или иных функциональных возможностей у каждого из решений представлено в *табл. 2*. Итоговые оценки рассматриваемого ПО поддержки аудиторских процедур представлены на *рис. 2*.

По результатам исследования можно сделать вывод, что наиболее широким диапазоном важных функциональных возможностей обладает решение «IT Audit: Аудитор 4.3». На втором месте по данному критерию находится продукт компании «Гольдберг-Софт» – «Audit XP “Комплекс Аудит” 2010», и на последнем месте – «ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2».

### Сравнение цен лицензий

Стоимость одной лицензии каждого рассматриваемого продукта представлена в *табл. 3*.

Как видно из таблицы, самым дорогим продуктом поддержки аудиторских процедур является решение компании ООО «Мастер-Софт» «IT Audit: Аудитор 4.3», а самым доступным из представленных – «ЭкспрессАудит: ПРОФ 2.2». Тем не менее следует отметить, что все рассматриваемые решения находятся в одной ценовой категории и могут быть приобретены большинством потенциальных клиентов.

### Выводы

Наиболее выгодным с точки зрения охвата функциональности и эффективности используемых в аудиторских процедурах методов является решение по самостоятельной разработке информационной системы, в том числе и ее программного обеспечения, либо разработке такой системы на заказ. Данный вариант позволяет предусмотреть все наиболее существенные аспекты ведения бизнеса каждой конкретной аудиторской фирмой, а также использовать опыт лучших практик в данной области.

Однако этот вариант является несопоставимо более затратным, чем приобретение лицензий имеющихся на рынке продуктов. На российском рынке ПО поддержки аудиторских процедур имеется ряд решений, призванных упростить работу аудиторов. Некоторые из них устарели, однако их функциональные возможности могут в существенной степени сократить время выполнения рутинных операций, а также обеспечить необходимый уровень контроля за соблюдением стандартов аудиторской деятельности. Несмотря на описанные преимущества, можно сделать предположение, что большинство средних и малых российских аудиторских фирм откажется от внедрения представленных в статье решений по двум основным причинам: во-первых, большую часть задач аудита можно успешно решать с использованием офисных пакетов, которые, несомненно, уже активно используются в таких организациях; во-вторых, ценовая политика фирм-разработчиков ПО данного класса говорит о недостаточности функциональных возможностей предлагаемых решений.

Дальнейшее развитие ИС поддержки аудиторских процедур возможно за счет наращивания функциональности и повышения дружелюбности интерфейса. Кроме того, толчком в развитии может послужить выход на рынок новых, более современных продуктов, отвечающих как международным, так и российским стандартам аудита.

### Литература

1. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерные информационные системы в аудите. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. Макарова Л.М., Скворцова Ю.Н. Оценка современных программных продуктов автоматизации аудиторской деятельности // Молодой ученый. 2014. №1. С. 385–389.
3. Автоматизация аудита в программе IT Аудит: Аудитор. Электронный ресурс: <http://www.audit-soft.ru/> (дата обращения: 01.06.2015).
4. Программа AuditXP «Комплекс Аудит» – идеальное программное обеспечение для аудиторов и аудиторских компаний. Электронный ресурс: <http://www.docaudit.ru/programms/obligatory/ka/about/> (дата обращения: 05.06.2015).
5. Лаборатория аудита. Электронный ресурс: [http://www.docaudit.ru/programms/obligatory/ea\\_prof/about/](http://www.docaudit.ru/programms/obligatory/ea_prof/about/) (дата обращения: 06.06.2015).
6. Чистов Д.В., Долгалев С.М. Компьютерные программы для автоматизации аудиторской деятельности. Электронный ресурс. URL: [http://fa-kit.ru/main\\_dsp.php?top\\_id=376](http://fa-kit.ru/main_dsp.php?top_id=376) (дата обращения: 08.06.2015).