

О ВЛИЯНИИ ПРОЦЕССА ЦИФРОФИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ И ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА КАЧЕСТВО АУДИТА И ИНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

**Автор: Фроянченко Б.М. – член
Совета НАБА Уз; директор
аудиторской фирмы “FINEKS”**

Процесс цифровизации экономики за последние 5-10 лет.

- **Электронный документооборот**
- **Сдача финансовой и налоговой отчётности через ПК.**
- **В Узбекистане вся отчётность только в электронном виде**
- **Высокий уровень автоматизации бух.учёта.**

Программные продукты по автоматизации учётных задач, бизнеса и аудиторской деятельности

Все применяемые системы можно разделить:

- Программы автоматизации бухгалтерского учёта;
- Комплексные системы автоматизации предприятий;
- Программы автоматизации отдельных учётных задач;
- Программные продукты по аудиту.

Перечни указанных систем приведены на сл. 4-8

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

- 1 Программа «Инфо- Бухгалтер»;
- 2 Программа «1С: Бухгалтерия»;
- 3 Программа «Парус»;
- 4 Программа «FreshBooks» (применяется, в основном, малым бизнесом);
- 5 Программа «QuickBooks Online»
- 6 Программа «Sage Business Cloud Accounting» ;
- 7. Программа Zoho Books (оптимизация цена-качество)
- 8. Программа Xero (малый бизнес)
- 9. Программа Accounting Seed
- 10. Программа Free agent (для малых предприятий)
- 11. Программа Bonsai (проблемы с добавлением новых пользователей)
- 12. Программа FlexiFinancials
- 13. Программа ZarMoney

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 14. Программа «AzMuhasib v2.0» (Азербайджан)
- 15. Программа «Ticarət» программа (Азербайджан - для торговых предприятий)
- 16. Программа «Günəş Sistemi» (Азербайджан – универсальная; применяется в для торговых предприятий)
- 17. Программа “Günəş Sistemi” (Программа создана ООО “Link&A”; специалистами США, Азербайджана, России и Казахстана).

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЛЕКСНЫХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

- 1. Комплексная система управления предприятием БЭСТ.
- 2. Системы САП (Разработчик - Немецкая компания SAP SE – одна из крупнейших в мире и лидер в области программных систем для бизнеса и Международная консалтинговая компания “LeverX” – Офисы в 10 государствах).
- 3. ИНФОСОФТ (Россия; первая версия в 1989 году. Распространена, в основном в России).

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММ ПО РЕШЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ УЧЁТНЫХ ЗАДАЧ

Количество программных продуктов этой группы наверное самое большое, так как, исходя из потребностей заказчиков, позволяют решать самые необходимые задачи бизнеса. При этом, затрачивая минимальные денежные средства. Так, в результате появились отдельные программные продукты («Склад», «Кадры», «Торговля» и т.д.).

Среди множества указанных продуктов можно выделить следующие:

- 1. Tipalti Approve
- 2. Rossum

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ ПО АУДИТУ

- 1. Case Ware Working Papers .
- 2. TeamMateTipalti Approve
- 3. . Audit Workstation (NetWrix Active Directory Change Reporter) Rossum
- 4. AuditModern
- 5 Audit XP Professional
- 6 IT Audit- (Россия; Кушнарёв Андрей)
- 7 ИНЭК- Аналитик
- 8 AuditNet
- 9. Экспресс Аудит: ПРОФ
- 10. Audit Expert
- 11 Ваш финансовый аналитик
- 12 Form.com
- 13 Cygna Auditor
- 14. Netwrix Auditor
- 15. Asset Panda
- 16. MasterControl Audit
- 17. Onspring Audit Software
- 18. ZenGRC

ПРОГРАММЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАДАЧ

Существующих в настоящее время программ автоматизации бухгалтерского учёта огромное количество. Среди них уместно выделить наиболее распространённые в странах СНГ.

Если рассматривать каждое отдельное государство, то уместно выделить две группы систем:

- - местные (отечественные) разработки (в Узбекистане «1-UZ Бухгалтер и БЭМ»; из общения с коллегами местные системы есть в Азербайджане, Казахстане, Украине и др. государствах);
- - зарубежные, среди которых явно выделяется и получила наибольшее распространение программа «1С-Бухгалтерия» (Россия).

АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАДАЧ (продолжение)

Участники комиссии ЕГБА подтвердили, что вариант применяемой системы автоматизации бухгалтерского учёта зависит исключительно от финансовых возможностей предприятия. То есть, при финансовых возможностях предпочтения отдаются комплексным системам САП. Стоимость любой самой минимальной комплектации САП значительно превосходит стоимость любой бухгалтерской системы, в частности, «1С-Бухгалтерии». Поэтому, например в Узбекистане, количество предприятий, применяющих САП сравнительно небольшое (порядка 50-60 компаний). А практически на всех предприятиях применяется система «1С- Бухгалтерия». Следует отметить, что в последние годы функциональные возможности систем «1С-Бухгалтерия» расширяются (появились подсистемы «склад», «кадры» и т.д.). Что указывает на стремление преобразовываться в комплексные системы.

КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Систем **БЭСТ** создана в России в 90-х годах; применяемая в настоящее время (последняя версия – это **БЭСТ-5**). В Узбекистане она применялась в начале 2000-х годов. В последующем из комплексных систем в Узбекистане применяется только САП. Последняя версия БЭСТ-5 применяется, в основном в России и может быть в отдельных странах СНГ.

Системы **САП** в настоящее время безусловно являются лучшими комплексными системами автоматизации управления предприятием в мире. Вследствие высокой стоимости этих систем в Узбекистане количество предприятий их применяющих сравнительно невелико (порядка 50-60). Разработчиком этих систем является немецкая компания **SAP SE**, а внедрением и сопровождением Международная компания **“LeverX”** – Офисы в 10 государствах.

Следует отметить, что на тех предприятиях, где внедрены системы САП, внутренним аудиторам существенно упрощаются все процедуры контроля. А при хорошем уровне внутреннего аудита и автоматизации управленческих задач, сокращаются объёмы аудиторских процедур и, соответственно, сроки его проведения. Уровень применяемых в настоящее время систем САП очень высок. Эти системы основаны на так называемых **ERP** подходах (планирование ресурсов предприятия) и технологиях **блокчейн** (организация работы Баз данных, которая обеспечивает обмен информацией в рамках бизнес-сети).

ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ SAP SE

История компании SAP SE (Эс Ай-Пи) началась с небольшой группы друзей, объединенных общей идеей, - создать комплексную автоматизированную систему управления предприятием. Пять немецких специалистов (бывших работников IBM) в 1972 году основали компанию и уже через год выпустили первый коммерческий продукт-стандартное программное обеспечение для бизнеса.

Созданный продукт был основан на так называемом ERP-решении. Это означает планирование ресурсов предприятия (enterprise resource planning). Функциональность ERP-решений охватывает все основные аспекты деятельности предприятия: закупки, производство, управление материальными потоками, продажи, маркетинг, финансы и учёт, управление персоналом. При этом уместно отметить, что бухгалтерский учёт и финансовая и налоговая отчётности занимают в системах САП всего лишь 10-15 %.

ВЫДЕЛЕНИЕ ЗАДАЧ АВТОМАТИЗАЦИИ, ОБЩИХ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА

К общим задачам автоматизации аудита и операций самоконтроля бухгалтера уместно отнести следующие:

- - проверка правильности классификации активов при их постановке на учёт;
- - проверка правильности формирования себестоимости товаров и услуг;
- - учёт и оценка эффективности осуществлённых предприятием инвестиций;
- - выявление просроченных дебиторских и кредиторских задолженностей;
- - проверка правильности формирования финансовой и налоговой отчётности;
- - анализ финансовых результатов.

ВЫДЕЛЕНИ ЗАДАЧ АВТОМАТИЗАЦИИ, ОБЩИХ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА (продолжение)

Следует отметить, что **задачи автоматизации аудита зависят и связаны с уровнем автоматизации бухгалтерского учёта** на предприятии. В качестве примера можно привести задачу по выявлению просроченных дебиторских и кредиторских задолженностей. Те, кто работает в сфере аудита более 20 лет, помнят, что эта процедура осуществлялась практически вручную, то есть в Ех-ой таблице буквально построчно (по датам) выявлялись просроченные задолженности. Как только в системе «1С-Бухгалтерия» автоматизировали эту операцию, задача аудитора свелась к минутной процедуре контроля правильности представленной бухгалтером информации. В этой связи, считаю уместным отметить, что, чем больше будет появляться и автоматизироваться операций «самоконтроля» в бухгалтерских программах, тем более будут упрощаться (автоматизироваться) задачи аудитора.

НАПРАВЛЕНИЯ ПО АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА И ИНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Прежде чем рассматривать существующие системы автоматизации аудита, целесообразно перечислить следующие **направления автоматизации:**

- - автоматизация планирования и учёта выполнения аудита (заданий и т.д.) и иных услуг;
- - автоматизация учёта изменений в МСА;
- - оценка аудиторских рисков;
- - автоматизация аудиторских процедур;
- - финансовый анализ и формирование выводов аудитора;
- - автоматизация оформления рабочих документов и отчётов аудитора.

НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЁННЫЕ СИСТЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА И ИХ ОЦЕНКА

Из приведённых на сл. 7 систем на первом месте указана система «**Case Ware Working Papers**» (Канада) или сокращённо «**Case Ware**». Эта система применяется во многих странах СНГ.

Caseware Working Papers предоставляет аудиторским фирмам всех размеров, а также специалистам по корпоративному управлению инструментарий для проверки представленной финансовой отчетности.

Преимущества данной программы заключаются в следующем:

- Возможность загрузки данных, синхронизация с 1С и базами данных SAP;
- Возможность удалённой работы;
- Всегда актуальная нормативная база международных стандартов;
- Сокращение сроков проведения аудиторской проверки.

СИСТЕМА «Case Ware Working Papers» (Канада)

- Планирование и оценка рисков;
- Минимизация риска механической ошибки благодаря работе с цифровыми данными;
- Эффективное планирование рабочего времени;
- Большая функциональность в деталях управления данной программой и синхронизация с другими программами;
- Функциональность в процессе подтверждения со стороны работника, проверяющего, менеджера и партнёра.

- Недостатки данной программы:
 - - низкий уровень автоматизации аудиторских процедур (по существу);
 - - невысокая эффективность для микрофирм;
 - - целесообразность затрат на её применение при численности не менее 15-20 работников.

СИСТЕМА «АТ- Аудит» (Россия; Кушнарёв Андрей)

Кроме России наибольшее распространение получила в Украине и Казахстане. Система позволяет:

- Создавать проекты по аудируемому лицу;
- Формировать состав аудиторской группы;
- Осуществлять расчёт и распределение уровня существенности;
- На основании внесённых форм бухгалтерской отчётности производить расчёт уровня существенности и распределять его по строкам отчётности;
- Осуществлять планированию аудита;
- Выявление и оценка рисков на уровне отчётности и видов операций;
- Ознакомление и оценка средств контроля по выявленным рискам (Тестирование средств контроля);
- Создавать рабочие документы и отчёт аудитора;

Самый существенный недостаток данной программы – это отсутствие автоматизации аудиторских процедур по существу.

Общие выводы по аудиторским системам

1. Системы автоматизации аудита действительно позволяют сократить время на аудит и повысить его качество. Наиболее эффективно это сказывается на следующих разделах: - планирование, оценка рисков, контроль процесса выполнения заданий и устранения замечаний, формирование рабочих документов и аудиторских отчётов, финансовый анализ.
2. Уровень автоматизации непосредственно аудиторских процедур (по существу) очень низкий. В этой связи, усилия специалистов должны быть направлены на автоматизации этого раздела аудита.
3. Процент аудиторских компаний, в которых применяются автоматизированные системы невысок (в Узбекистане не превышает 5-10 %).
4. Стоимость наиболее успешных систем ограничивает их применение микрофирмами и малыми аудиторскими компаниями.

Учёт и отчётность аудиторских фирм

- С целью учёта и отчётности аудиторских компаний практически во всех государствах СНГ были созданы Персональные кабинеты аудитора (**ПК-Аудит**). Этот инструмент позволил перейти на безбумажный вариант взаимоотношений аудиторов с государственным контролирующим органом. В Узбекистане ПК-аудит был задействован с 2021 года, а вся отчётность (квартальная и годовая) через ПК-аудит осуществляется с 2022 года. Вся переписка и все взаимоотношения с государственным контролирующим органом осуществляются через ПК-аудит. Поэтому в комиссии по трансформации был поставлен вопрос о создании Обобщённого Базового комплекса. Однако, дальше пожеланий работа так и не началась.

Отрицательные моменты внедрения автоматизированных систем

- И ещё одну проблему хочу сегодня затронуть. Это негативные моменты процесса цифрофизации контрольных и управленческих задач. Поясню суть проблемы на одном примере. В Узбекистане в статью 309 Кодекса об Административной ответственности в 2022 году ввели пункт, согласно которому нарушения по финансовой и налоговой отчётности выявляются автоматизированной системой и при этом санкции в адрес нарушителя выставляются также автоматически (без выяснения всех обстоятельств с нарушителем). В результате пошёл поток необоснованных и неправомерных решений. При этом должностные лица налоговых органов неправомерно ссылаются на автоматизированную систему и, якобы она принимает решения, а должностные лица имеют к этому косвенное отношение (на решении ставиться QR-код руководителя). С такими подходами приходится бороться. И это, к сожалению, занимает много времени и нервов. В этой связи, считаю необходимым усилить разъяснительную работу по правильному пониманию роли и функций автоматизации. То есть, любая автоматизированная система является лишь инструментарием в получении всей необходимой информации, а решения по этой информации может и должен принимать человек, наделённый соответствующими полномочиями.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ**