

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ АУДИТА НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Полномасштабное использование информационных технологий (ИТ) в различных областях, направленных на синтезирование и анализ информации, обуславливает их использование и в аудите. Сложность и многообразие потоков информации, оперативность их обработки предполагают появление новых направлений аудита. Это позволило выделить в четвертой группе классификационных признаков программно-ориентированный его вид – аудит с использованием современных ИТ для всесторонней проработки и совершенствования методологии и методики данного направления профессиональной деятельности аудиторов.

Аудит с использованием ИТ обеспечивает комплексную автоматизацию ввода и обработки информации на всех этапах его проведения с помощью специально разработанных текстовых и расчетных бланков, бланков-тестов, бланков-процедур, встроенных алгоритмов по оценке параметров аудита. Такой подход характерен для зарубежных стран, в которых активно применяют «Методы аудита с использованием компьютеров» (Computer-assisted audited audit techniqest, СААТ).

Большинство методов аудита, распространенных в отечественной практике, не являются формализованными и базируются на субъективных знаниях аудитора, преимущественно на его профессиональной интуиции и опыте, а применение компьютерных технологий ограничено возможностями текстового и табличного редакторов.

С целью разработки усовершенствованной методики аудита необходимо определить методы аудита, использование которых позволит повысить его интеллектуальный уровень, будет способствовать научному обоснованию профессиональных суждений аудитора. К методам, которые обеспечивают формирование объективного аудиторского мнения, относятся общенаучные и специальные. Представленная классификация была бы неполной без выделения специфической для аудита группы методов – процедуры получения аудиторских доказательств, среди которых особую функцию выполняют аналитические процедуры.

По нашему мнению, именно на развитие аналитических процедур (рис. 1) как способа анализа и оценки полученной аудитором информации должны быть ориентированы дальнейшие исследования.

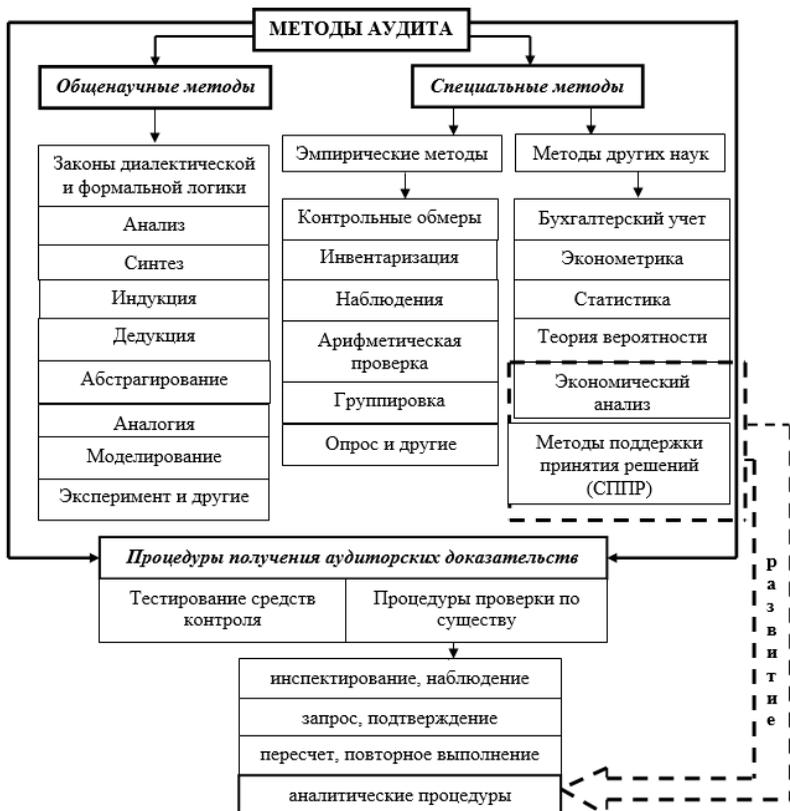


Рисунок 1 – Методы аудита

Источник: разработка автора.

Результаты проведенного исследования позволили выявить направления использования новых для аудиторской практики методов анализа в аудите, в том числе матричного метода поддержки принятия решений, метода анализа иерархии данных (МАИ) и метода комплексных оценок, что позволяет уменьшить долю субъективизма при разработке стратегии аудита за счет замены качественных показателей количественными. Упростить технологию проведения аналитических процедур с помощью рекомендуемых методов анализа возможно на базе современных достижений IT-прогресса, активное применение которых обусловлено лавинообразным ростом информационных потоков в деятельности аудируемого лица и высоким уровнем развития ИТ в обществе. Несомненно, аудит можно проводить

и без ИТ, но это крайне неэффективно и непроизводительно.

Методика аудита в значительной степени опирается на традиционные методы экономического анализа, однако подобный подход не совсем оправдан. Так, в ходе проведения аудита аудитор оценивает объективность и достоверность информации, а также проводит аудиторские процедуры тестирования средств контроля и процедуры проверки по существу. На подготовительном этапе оцениваются аудиторский риск, уровень существенности на основании количественных и качественных показателей, имеющих разную степень влияния на риск. Вследствие многообразия и неоднородности групп факторов, определяющих величину аудиторского риска, аудитор использует качественную его оценку, состоящую, как правило, из трех градаций: высокий, средний, низкий риск. Такой подход не позволяет оценить риск количественно, выделить из числа его факторов наиболее значимые исходя из сложности и особенностей организации учетных работ по формированию информации в разрезе объектов аудита. В результате аудиторами проводится вербальная оценка риска, основанная на опыте и профессиональной интуиции, что придает проверке субъективный характер.

В целях развития существующих подходов к использованию методов анализа, а также разработки усовершенствованной методики аудита рассмотрим возможности применения специальных методов аудита, заимствованных у экономического анализа, для решения проблемы принятия обоснованного профессионального решения аудитором.

К способам практического преодоления перечисленных трудностей относится включение аудитора в процесс построения моделей процедур и принятия решений на их основе. Для этого предназначены человеко-машинные (имитационные) системы, в том числе СППР, в рамках которых опыт и формализованные знания человека сочетаются с математическим исследованием и методами поддержки принятия решений. Одним из распространенных методов поддержки принятия решений, позволяющих структурировать проблему, построить набор альтернатив, выделить характеризующие их факторы, задать значимость последним, оценить альтернативы по каждому из них, проранжировать альтернативы, провести анализ решения и обосновать полученные результаты является метод анализа иерархии, предложенный Т. Саати.

При проведении финансового анализа широкое распространение получил метод комплексных оценок, позволяющий по единственному количественному критерию оценить динамику развития предприятия и причинно-следственные связи, ее обусловившие. Популярность

указанного метода определяется тремя обстоятельствами:

- во-первых, простотой в использовании (достаточно знаний математики неспециализированных курсов);

- во-вторых, интуитивной понятностью процедуры расчетов, что легко воспринимается лицом, принимающим решения, поэтому промежуточные и конечные результаты легко интерпретируются;

- в-третьих, высокой инвариантностью – метод состоит из ряда процедур, осуществляемых различными способами, поэтому лицо, принимающее решения, в зависимости от ситуации может из этого набора подметодов собрать необходимую модификацию метода для конкретной ситуации.

На основании принципов использования метода сводных показателей производственно-финансовой деятельности, сформулированных учеными В. И. Подольским, И. В. Хмельницкой, Д. А. Шереметом, Ф. Ф. Бутынцом, предлагается формирование комплексной оценки аудиторского риска и каждого его компонента в целях построения количественного показателя, который в отличие от существующего качественного способен отражать причины высокого уровня риска.

Для обеспечения высокого качества аудита необходимы разработка стратегии, а также анализ вариантов технологии аудиторской проверки. В соответствии с ПАД анализ должен проводиться исходя из оценки взаимосвязи величины аудиторского риска и уровня существенности. В настоящее время такой анализ носит интуитивный характер и приводит к завышению (занижению) объема аудиторских процедур, выборки и трудоемкости работ. Устранить этот недостаток, по нашему мнению, в известной мере поможет принципиально новый для аудиторской практики матричный метод анализа, «который увязывает в одно целое (систему) разнородные, но одновременные процессы».

Результаты проведенного исследования:

- во-первых, предложен программно-ориентированный вид аудита —аудит с использованием ИТ — ввиду полномасштабного применения в различных областях компьютерных технологий, направленных на синтезирование и анализ информации;

- во-вторых, для совершенствования методики аудита с использованием ИТ определена целесообразность развития методов аудита на основе расширения приемов аналитических процедур за счет применения междисциплинарного подхода, а именно матричного метода поддержки принятия решений, МАИ, метода комплексных оценок.