



аналізованого управління спирається на організаційні та адміністративні методи управління, а зовнішня – на економічні. При управлінні інформаційними потоками використовуються власні, внутрішні ресурси для виявлення невикористаних резервів і залучається зовнішні фінансові та інші ресурси.

Список використаних джерел

1. Лучко М. Р. До питання складання консолідованої фінансової звітності в державному секторі економіки [Текст] / М. Р. Лучко // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 10-11 жовт. 2014 р.] / редкол. : З. В. Задорожний, В. А. Дерій, М. Р. Лучко [та ін.] ; гол. ред. З. В. Задорожний. - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. - С. 131-134.
2. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт/ Петро Смоленюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 10. – С. 35 – 39.
3. Лучко М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] : навч. посіб. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 360 с. - До 50-річчя ТНЕУ.
4. Яцко М.В. Процеси подання та оприлюднення фінансової звітності: змістовне наповнення понять / М.В. Яцко // Зб. наук. пр. Луцького національного технічного університету. Вип. 9(33). – Ч.3. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2012. – С. 538-546.

Лемеш В.Н.

к.э.н., доцент,

кафедра бухгалтерського учета, анализа и аудита,

в отраслях народного хозяйства

УО «Белорусский государственный экономический университет»,

г. Минск, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ АУДИТЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Мировые тенденции в области автоматизации различных процессов и сфер деятельности свидетельствуют об активизации разработок компьютерных программ, в том числе в области аудиторской деятельности. Республика Беларусь, находясь в центре Европы, не осталась в стороне от происходящего и проводит определенную работу в этом направлении. В республике приняты и действуют Национальные правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 г. № 163. Данные правила определяют действия аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор), при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в условиях компьютерной обработки данных, применяемой у аудируемого лица. Они:

– определяют особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных;

– устанавливают основные требования к специалистам, выполняющим аудит в условиях компьютерной обработки данных;



– определяют особенности планирования и документирования аудита в условиях компьютерной обработки данных.

Однако в практической деятельности аудитора использование средств автоматизации значительно шире и предполагает, как минимум, использование информационных ресурсов в зависимости от источника получения сведений о деятельности аудируемого лица из следующих источников:

1) внутренние информационные ресурсы – это сведения об объекте аудита, получаемые непосредственно от аудируемого лица, из его программ автоматизации учетных процессов и формирования отчетных данных (программы бухгалтерского учета 1-С бухгалтерия, Гедемин, Нива, Галактика и др.), других программных продуктов, используемых непосредственно при формировании учетных данных. К числу таких программ можно отнести специализированные программные продукты в области обработки путевых листов, начисления заработной платы, автоматизации документооборота непосредственно у аудируемого лица (например, отчетов внутренних аудиторов), списки связанных сторон в соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. №104, управленческая отчетность и др. Таким образом, к внутренним информационным ресурсам в аудиторской деятельности относится информация, создаваемая (формируемая) непосредственно аудируемым лицом как при создании и обработке первичных учетных документов (товарные и товарно-транспортные накладные, электронные счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость, лимитно-заборные карты, сводные регистры аналитического и синтетического учета, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность);

2) внешние информационные ресурсы – это различного рода интернет ресурсы, позволяющие получить из внешнего источника (от третьего лица) информацию о деятельности аудируемого лица. Например:

– при анализе договоров и договорной работы уточняется, кто у аудируемого лица контролирует сведения, содержащиеся в реестре коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, формируемом в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23.10.2012 г. №488 [1, с. 22] и размещаемом на официальном сайте Министерства по налогам и сборам www.nalog.gov.by;

– при работе с документами партнеров с использованием товарных и товарно-транспортных накладных анализируется, как и кто у аудируемого лица контролирует сведения, содержащиеся в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции, который позволяет получать полные сведения об изготовленных, реализованных, признанных недействительными и хранимых бланках документов, документах и печатной продукции, включая бланки товарно-транспортных и товарных накладных, в разрезе пунктов реализации, складов, налоговых органов, субъектов хозяйствования и использовать данные сведения для проверки бланков накладных на предмет их принадлежности и действительности (отсутствие признака «Недействительно»);

– при проверке лицензионных видов деятельности через сайт лицензирующего органа;

– при выполнении аналитических процедур для получения сведений об информации, содержащейся в бухгалтерских записях и документах аудируемого лица. К этой категории относятся сведения из статистических сборников, размещаемых на сайте Национального статистического комитета Республики Беларусь и отраслевых министерств и ведомств,



других органов государственной власти и управления, аналитические справки, сообщения в средствах массовой информации и другие;

3) создаваемые аудиторской организацией информационные ресурсы – это документация, которая формируется непосредственно аудитором на всех стадиях аудита.

В данном случае речь идет о специализированных программных продуктах для работы аудитора. При их создании должны соблюдаться принципы, основными из которых, по мнению Г.А. Куликовой, являются:

1) для создания общесистемной части:

- комплексность;
- единая система хранения информации;

2) для создания контролирующей части:

- минимум риска появления аудиторской ошибки;
- минимальный, но достаточный ввод исходных данных;
- единство и согласованность схем формирования аудиторского отчета;

3) для создания советующей части:

- сопоставимость результатов;
- целенаправленность результатов;
- минимум неопределенности результатов [2, с. 25].

ООО «Эксперт-Эко» первой в Республике Беларусь разработала и представила два специализированных продукта в области технологии аудита – программное обеспечение «Документация аудитора» и СППР «Аудит» [3].

Программное обеспечение «Документация аудитора» позволяет аудитору формировать рабочие документы с «привязкой» к действующим нормативным правовым актам в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и др. аспектов, связанных с формированием учетной и отчетной информации.

Программное обеспечение СППР используется на стадии подготовки и заключения договоров. Позволяет рассчитать аудиторский риск и существенность, а также обосновать стоимость аудиторских услуг по такому договору.

Применение аудиторскими организациями Республики Беларусь рассматриваемых программных продуктов весьма незначительно из-за стоимости. Например, из членов ассоциации аудиторских организаций Республики Беларусь, только четыре используют данные программы.

Следует отметить, что приведенные программные обеспечения практически не рекламируются, поскольку не являются основными в коммерческой деятельности ООО «Эксперт-Эко».

В настоящее время в Республике Беларусь ни при подготовке аудиторов, ни при повышении квалификации аудиторов никогда и никак не анализировались не только зарубежные разработки в области автоматизации процесса аудита, но и отечественное программное обеспечение «Документация аудитора» и СППР «Аудит».

Кроме того, сегодня невозможно представить работу аудитора без использования справочно-правовых систем (СПС), СПС – система юридически обработанной и оперативно обновляющейся правовой информации в сочетании с поисковыми и иными сервисными программными инструментами, в том числе с подборкой аналитических материалов, справочников курсов валют и др. На рынке Республики Беларусь сегодня предлагаются справочно-правовые системы КонсультантПлюс, ЮСИАС, Эксперт, Эталон.

Таким образом, анализ рынка средств автоматизации аудиторской деятельности в Республике Беларусь показал, что он находится на очень низком уровне и не отвечает требованиям текущего времени. В связи с этим рекомендуем усилить работу по популяризации программных продуктов в области аудиторской деятельности при подготовке



аудиторів и при повышении их квалификации, что позволит повысить качество аудита, снизить трудозатраты, обеспечить конкурентоспособность аудиторів, как на отечественном так и расширяющемся в рамках Евразийского экономического союза единого рынка аудиторских услуг.

Список использованных источников

1. Лемеш, В.Н. Практический аудит : пособие / В.Н. Лемеш, В.А. Березовский, А.В. Бунь, Е.П. Глинник. – Минск : Амалфея, 2017. – 388 с.
2. Автоматизированные информационные технологии в аудиторской деятельности: Учебное пособие / Под ред. Г.А. Куликовой. – Брянск: Издательство «Новый проект». – 2016. – 94 с.
3. Гавриленко, А.А., Новикова Ю.А. Оценка качества аудита на основе объективных критериев // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 6. – С. 250-253.

Лукановська І. Р.

к.е.н., старший викладач

кафедра обліку в державному секторі економіки та сфері послуг,

Тернопільський національний економічний університет,

м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ З ВИКОРИСТАННЯМ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Характерною рисою організації обліку виконання бюджетів є те, що органи Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) донедавна вели його та формували звітність про виконання бюджетів, відповідно до розроблених ними ж плану рахунків і порядку його застосування, інструкцій з обліку доходів і видатків (використання коштів загального й спеціального фондів бюджетів) та інших інструктивних документів. Зараз ці повноваження покладені на Міністерство фінансів України.

Як і у виробничій сфері та бюджетних установах, так і в органах Державної казначейської служби, організація обліку виконання бюджетів включає в себе такі тісно пов'язані між собою етапи: методичний; технічний; організаційний (рис. 1).

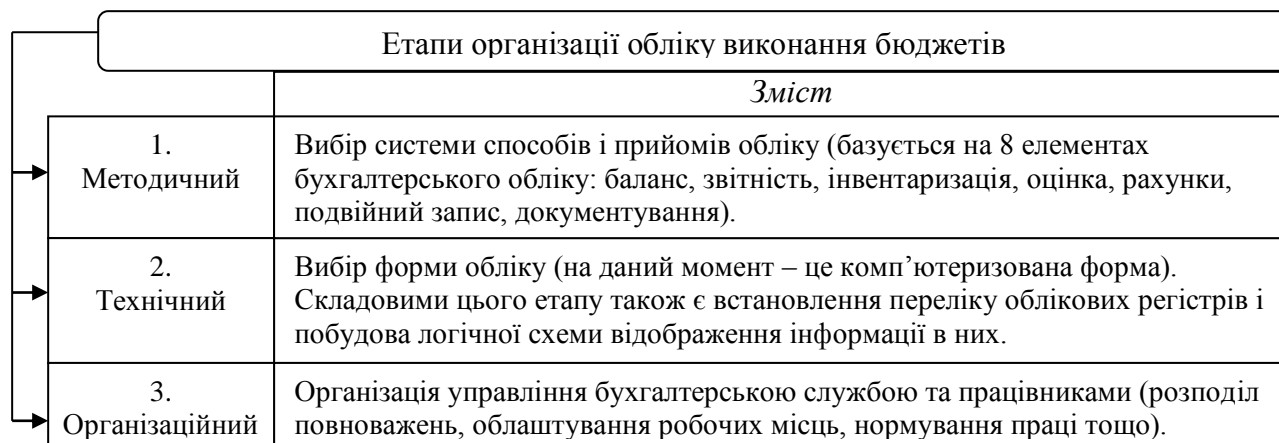


Рис. 1. Склад і зміст етапів організації обліку виконання бюджетів²⁰

²⁰ Примітка: узагальнено з урахуванням [1].