

державні установи, першим відверто проголосив облік наукою і зайнявся вивченням її історії.

Слід зазначити, що в Німеччині велика увага приділялась викладанню рахівництва, для чого відкривалися облікові школи в Нюрнберзі й Гамбурзі. Значним досягненням німецьких учених цього періоду було створення в 1774 р. німецької форми обліку, автором якої був Ф. Гельвіг.

В Англії найбільшою популярністю користувалися книги Г'ю Олдкастла (1543 р.) і Джеймса Піла (1553 р.), які базувалися на ідеях Луки Пачолі. Але найбільш популярною особою був Томас Джонс. Він критикував подвійну бухгалтерію, у 1796 р. запропонував англійську систему рахівництва, яка базувалася на односторонньому обліку фактів господарського життя за умови використання різних математичних знаків.

Отже, внесок учених різних країн у розвиток обліку в XVI-XVIII ст. полягав у розповсюдженні ідей подвійної бухгалтерії на різні галузі господарства, в удосконаленні класифікації рахунків і реєстрів обліку, розробці планів рахунків, у створенні нових форм обліку [4].

Список використаних джерел

1. Велш Глен А. Основи фінансового обліку / Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт; пер. з англ. О. Мінін, О.Ткач. К. : Основи, 1999. 943 с.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах: Підручник 3-тє видання/ Ж.: Рута 2002. 786 с.
3. Велш Глен А. Основи фінансового обліку / Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт; пер. з англ. О. Мінін, О.Ткач. – К.: Основи, 1999. 943 с.
4. Білуха, М. Т. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. К., 2000. 692с.

Марчук У.О.,

канд. екон. наук, доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет ім. В. Гетьмана»
м. Київ

РЕАЛІЇ ТА ПРОБЛЕМИ ІТ - АУДИТУ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ

Сьогодні у бізнесі немає ролі суперечливої технології, оскільки вона сприяє практично кожному процесу та функції. З цією можливістю та перевагами ІТ також призводять глобальні ризики -

безпека, кібератаки, проблеми конфіденційності, порушення даних, управління, управління активами та багато іншого. Тому компанії по всьому світу, від багатонаціональних конгломератів до менших національних організацій, використовують технологічні інструменти та процеси в повній мірі.

Останні розробки та технології сприяли переходу від історичної парадигми до більш активного підходу, важливо, щоб аудитори розуміли, що передбачає майбутній аудит, і як вони можуть почати передбачати логічний прогрес до такого стану. Автоматизовані системи бухгалтерського обліку почали з'являтися в 1950-х роках, а процедури ручного аудиту продовжували застосовуватися виключно. Історично ревізія комп'ютера тягне за собою традиційні ручні процедури, при яких існування автоматизованого обладнання ігнорується.

Незалежно від того що на аудиторські процедури покладаються вже багато років, офіційна практика ІТ аудиту існує порівняно короткий період.

Хоча прогрес у напрямку комп'ютеризованого бухгалтерського обліку і відбувся, багато аудитори продовжували проводити аудит за комп'ютером, і меншість, котрі обрали аудит за допомогою комп'ютера, поклалися на безліч власних програм, які були дорогими, громіздкими, неефективними та потребували постійного перепрограмування. Наприклад, Кандемі М. та Сінглетон Т. [1] згадують, що в 1967 році одна фірма розробила від 150 до 250 унікальних програм аудиту.

Протягом наступних 25 років багато визначних подій, пов'язаних з аудитом інформаційних систем, які стосувались розробки та вдосконалення автоматизованих пропозицій постачальників були націлені на підвищення ефективності та результативності аудиту.

Прийняття Закону Сарбейнса-Окслі (SOX) у 2002 році наклало широкі зміни на компанії та професію бухгалтера. SOX встановив, щоб за гарантії щодо практики та операції внутрішнього контролю, а також за якість фінансової звітності відповідали як керівництво, так і аудитори. Крім того, SOX встановив дисципліну бухгалтерського обліку, яка спрямована на більшу увагу щодо вирішення питань шахрайства під час аудиту.

2020 рік увійде в книги історії як один із найскладніших років у сучасній світовій історії. Пандемія COVID-19 випробувала майже

кожну країну, уряд, бізнес та окремих людей багатьма непередбачуваними способами, які сильно впливають на повсякденне життя, з додатковими наслідками та наслідками, ймовірно, у майбутньому.

Крістофер Арнольд, керівник відділу малого та середнього бізнесу, контролю над діючими компаніями та досліджень Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC)[2], у своїй роботі описує кілька потенційно негативних наслідків для аудиторських функцій, таких як неможливість проведення аудиторами звичайних фізичних перевірок або спостережень, до яких вони звикли. Далі Арнольд пояснив, що отримання аудиторських доказів у традиційному розумінні зараз є більш складним завданням, оскільки фізичний підрахунок матеріальних запасів, отримання оригінальної документації та прямий доступ до персоналу для проведення співбесід можуть бути складнішими, ніж це було до пандемії та збільшення поширеності дистанційних робота. Це може призвести до того, що аудиторам доведеться розглянути вплив цих наслідків збору доказів на підсумковий аудиторський звіт та запропонувати змінену думку, яка враховує будь-які тести, на які впливають нестандартні процедури збору доказів.

З огляду на всі зазначені суттєві моменти, в які нас поставила пандемія, все більшого значення набуває ІТ системи та їх широке використання. Саме ІТ-систем та великі обсяги даних, що зберігаються в таких системах, важливо, щоб були надійними та безпечними, оскільки дана інформація необхідна для перевірки під час ІТ-аудиту.

ІТ-аудит - це процес збору та оцінки доказів, щоб визначити, чи розроблена комп'ютерна система для підтримки цілісності даних, захисту активів, дозволяє ефективно досягати організаційні цілі та ефективно використовує ресурси.

Аудит проводиться для того, щоб з'ясувати, чи належним чином захищені ІТ-системи; чи надають ІТ-системи надійну інформацію; оцінити ризики фальсифікації та / або втрати даних та з'ясуйте, чи вдається ІТ-системам досягти запланованих переваг.

Використання засобів обчислювальної техніки породило кардинально різні способи обробки, запису та управління інформацією та поєднало багато раніше відокремлених функцій. Машини, як би добре вони не були запрограмовані, не можуть замінити людей. Саме відносини та довіра до клієнтів допомогли

пришвидшити цей цифровий перехід під час пандемії.

COVID-19 проклав чіткий шлях до віртуального аудиту в режимі реального часу. Галузь за короткий проміжок часу перейшла від теоретичної до випробуваної, перевіреної та справжньої, прискореної тиском глобальної пандемії. Відвідування місця відновлюються, коли пандемія переходить під контроль. Але еволюція аудиторських процесів залишилася.

Список використаних джерел

1. Cangemi, M., and Singleton, T. 2003. Managing the Audit Function: A Corporate Audit Department Procedures Guide, 3rd ed. John Wiley & Sons, Inc., P.384.
2. International Federation of Accountants. URL:<https://www.ifac.org>.

Нестерчук І.В.,

здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету
 Науковий керівник: Пісоченко Т. С., канд. екон. наук,
 асистент кафедри обліку і оподаткування
 Миколаївський національний аграрний університет
 м. Миколаїв

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ

В наш час економіка має тенденцію до переходу на цифрові та ІТ-технології. Ми живемо в епоху завершення третьої, цифрової революції, що почалася в другій половині минулого століття, їй на зміну прийшла четверта промислова революція. Вона передбачає новий підхід до виробництва, заснований на масовому впровадженні інформаційних технологій в промисловість, масштабної автоматизації бізнес-процесів і поширенні штучного інтелекту. Країни створили програми щодо пришвидшення четвертої промислової революції, галузі економіки держав почали поступово переходити, але цей процес був дуже повільним. Вчені наголошували на перевагах цифровізації, її економності та мобільності, що в майбутньому даний процес є неминучим, і якщо розпочати зараз застосовувати технології, інтернет-ресурси, нові програми, то в майбутньому вони принесуть позитивні результати. Перехід відкривав багато нових можливостей, деякі країни не поспішали. Було багато причин, однією з яких є неготовність економіки та самої країни до нових змін.