

УДК 336.025 DOI: 10.14451/1.223.151

Применение цифровых технологий при проведении контрольных процедур в организации

© 2023 **Каширская Людмила Васильевна**

д.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация.

E-mail: kashirskaya76@mail.ru

© 2023 **Зурнаджьянц Юлия Александровна**

к.э.н., доцент кафедры «Экономики и управления здравоохранением с курсом последиplomного образования», кандидат экономических наук Астраханского государственного медицинского университета, Астрахань, Российская Федерация.

E-mail: julia.zur@yandex.ru

Ключевые слова: цифровизация, контрольные процедуры, риски, цифровые технологии, проверка.

Процесс цифровизации контрольных процедур сопровождается возникновением ряда проблем и сложностей: низкий уровень цифровизации и отсутствие специалистов и знаний по работе с цифровыми системами, отсутствие в организации больших вычислительных мощностей для анализа больших данных, использование разных программных продуктов в рамках одного структурного подразделения и потери в результате объединения данных в общий модуль, низкий уровень структуризации и систематизации имеющихся баз данных, недостаточное внимание к информационной безопасности или его отсутствие по вопросам кибербезопасности и т. д. Ввиду указанных обстоятельств, при осуществлении контрольных процедур в организации с использованием цифровых технологий следует ожидать появления определенных рисков как не выявления тех или иных нарушений, так и технических, выявление которых и обуславливает актуальность данной статьи. В статье проанализированы используемые цифровые технологии в крупных компаниях и предложены мероприятия по использованию цифровых технологий в контрольных процедурах организации с целью оценки и снижения рисков.

В бизнес среде все больше отдают предпочтение цифровым технологиям, которые не только охватывают все элементы контрольных процедур, но и способствуют повышению показателей эффективности. Постоянное совершенствова-

ние процессов выявления, оценки и анализа рисков, использование контрольных процедур и мониторинга позволяет достигнуть стабильной работоспособности и эффективности системы контрольных процедур.

Таблица 1. Распределение затрат организаций на внедрение и использование цифровых технологий по видам.

Показатели	2020	2021
1. Внутренние затраты на внедрение и использование цифровых технологий, в том числе на:	71,2	74,7
приобретение машин и оборудования, связанных с цифровыми технологиями, а также на их техническое обслуживание, модернизацию, текущий и капитальный ремонт, выполненные собственными силами	45,5	37,1
приобретение программного обеспечения, адаптацию и доработку программного обеспечения, выполненные собственными силами	19,3	18,1
обучение сотрудников, связанное с внедрением и использованием цифровых технологий	1,2	0,6
оплату услуг электросвязи	21	12,1
приобретение цифрового контента	1,9	1,1
прочие внутренние затраты на внедрение и использование цифровых технологий	11,1	31,1
2. Внешние затраты на внедрение и использование цифровых технологий, в том числе на:	28,8	25,3
аренда, техническое обслуживание, модернизация, текущий и капитальный ремонт машин и оборудования, связанных с цифровыми технологиями	21,6	20,5
разработка, аренда, адаптация, доработка, техническая поддержка и обновление программного обеспечения	58,6	57,7
доступ к данным / базам данных	5,7	7,9
прочие внешние затраты на внедрение и использование цифровых технологий	14,1	13,9
3. Затраты на продукты и услуги в области информационной безопасности	3,9	5,3
Всего затрат на внедрение и использование цифровых технологий	100	100

Источник: составлено авторами.

Распределение затрат организаций на внедрение и использование цифровых технологий представлено в таблице 1.

В 2020 и 2021 году наибольший удельный вес во внутренних затратах составили расходы на приобретение машин и оборудования, связанных с цифровыми технологиями, а также на их техническое обслуживание, модернизацию, текущий и капитальный ремонт, выполненные собственными силами, а наименьший удельный вес в 2020 году – затраты на обучение сотрудников, связанное с внедрением и использованием цифровых технологий, в 2021 году – расходы на приобретение цифрового контента.

Анализ данных, показывает, что в 2020 году и в 2021 году наибольший удельный вес во внешних затратах составили разработка, арен-

да, адаптация, доработка, техническая поддержка и обновление программного обеспечения, а наименьший удельный вес в анализируемых годах представлен показателем «доступ к данным / базам данных».

Внедрение цифровых технологий и технологий искусственного интеллекта в работу в сфере аудиторской деятельности благоприятно повлияло бы на качество, достоверность и оперативность осуществления работы.

Согласно анализу рынка компаний на внедрение современных технологий в процесс деятельности, результаты которого представлены на рисунке 1, львиная доля компаний активно внедряет их в свою деятельность. Фаворитами компаний стали такие технологии, как технологии по автоматизации бизнес-процессов, интеллек-

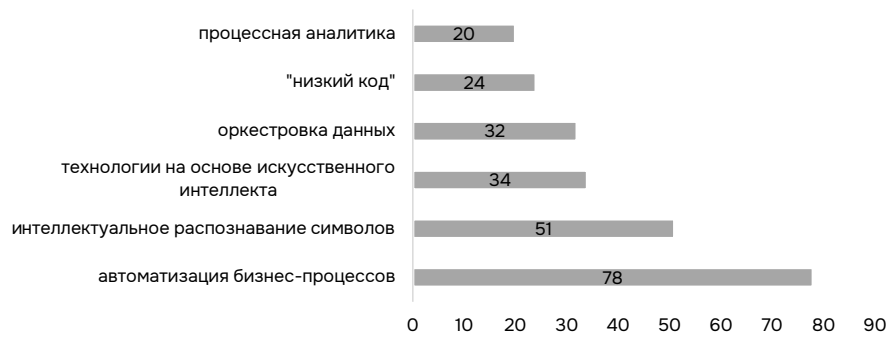


Рис. 1. Внедрение компаниями современных технологий, % [6].

туальное распознавание символов и технологии на основе искусственного интеллекта.

Внедрение новых технологий позволяет удовлетворить потребности обеих сторон, как аудиторских компаний, так и заказчиков-клиентов. Ведь основной запрос клиента – это качество и быстрый срок, а основной запрос аудиторской компании – это качество и полноценность предоставляемой информации. Именно внедрение данных систем позволяет достичь этих результатов.

Программное обеспечение для аудита автоматизирует процесс подготовки и проведения аудита, помогая организациям анализировать данные, оценивать риски, отслеживать проблемы, сообщать о результатах и управлять документами (табл. 2).

Любое из представленного в таблице программного обеспечения для аудита имеет следующие преимущества в направлении:

- повышения производительности: программное обеспечение для аудита помогает аудито-

- рам вникать в тончайшие детали бизнеса / организации, которые они проверяют, облегчая выявление и устранение неэффективных процедур. Программное обеспечение улучшает качество данных, сокращает время завершения аудита и улучшает общий процесс аудита;
- сбора подробной информации: ручное ведение заметок, ведение записей и организация во время процесса аудита – сложная задача, которая может привести к дорогостоящим ошибкам. Программное обеспечение для аудита улучшает этот процесс за счет сбора подробных данных, включая изображения, голосовые заметки, видеоклипы и цифровые заметки. Оттуда настраиваемые отчеты могут предоставить исчерпывающее визуальное представление операций и облегчить принятие решений;
- автоматизированных рабочих процессов: благодаря автоматизированному циклу аудита вычисления могут быть выполнены без хлопот и уменьшен диапазон для человеческих ошибок, что повышает производительность аудиторов и возможности мониторинга.

Таблица 2. Сравнительный анализ возможностей и функционала программного обеспечения аудита.

Параметры аудита	Подходит для	Детали продукта	1	2	3	4	5	6	7
ПК КОНТА	предприятий и ФОИВ в сферах: финансы, бухгалтерия, бизнес-процессы, безопасность	В программе установлены стандарты и нормативно-правовые акты (налоговых, производственных, финансовых и т. д.). На основании этих документов формируются свод возможных нарушений и реализуется полнофункциональный инструмент автоматизации аудита необходимой сферы	-	+	+	+	+	-	-
АВАКОР	автоматизации внутреннего аудита, контроля и управления рисками	Автоматизация «рутинных», типовых процедур. Обеспечение следования процедурам и внедрение единых стандартов за счет унификации процедур. Повышение исполнительской дисциплины бизнес-подразделений. Оптимизация ресурсного планирования. Формирование бюджета проверки и контроль фактических расходов по проверке	+	+	+	+	+	-	-
Gensuite	средних и крупных организаций в аэрокосмической и оборонной отраслях, производстве и промышленности, охране труда, химической промышленности, энергетике и энергетическом секторе, строительстве, сельском хозяйстве и многом другом	Упрощает процессы соблюдения нормативных требований и аудиторских проверок, используя цифровой подход, основанный на совместной работе. Решение для аудита упрощает требования программы благодаря интегрированному набору инструментов для проведения аудита, инспекции и отслеживания корректирующих действий, а также надежной аналитике и практическим выводам	+	+	+	+	+	+	+
iAuditor	iAuditor предназначен для компаний, которым необходимо проводить инспекции безопасности и аудита качества, быстро выявлять и решать проблемы, а также повышать эффективность работы своих команд	Используется для проведения более 2 миллионов проверок в месяц во всех отраслях промышленности для обеспечения безопасности, контроля качества и операций	+	+	+	+	+	+	-

Продолжение на следующей странице

Таблица 2. Сравнительный анализ возможностей и функционала программного обеспечения аудита. (Продолжение таблицы)

<p>крупных предприятий горнодобывающей, тяжелой промышленности, нефтегазовой, энергетической, коммунальной, фармацевтической, высокотехнологичной, фармацевтической, пищевой, химической, автомобильной, медицинской и государственной отраслей</p> <p>Audit Management Software</p>	<p>Для обеспечения глобального соответствия, снижения рисков, стандартизации процедур, повышения операционной эффективности и обеспечения безопасности, здоровья и продуктивности сотрудников</p>	<p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p>	<p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>Validis</p> <p>для бухгалтерских фирм и аудиторов</p>	<p>Подключается непосредственно к бухгалтерскому приложению вашего клиента и позволяет ему безопасно делиться всей своей финансовой историей всего за несколько минут. Это обеспечивает значительную экономию времени, сводя к минимуму процесс запроса информации у клиента</p>	<p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>+</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>

Источник: составлено авторами по данным сайта [3].

Функционал: 1. Отслеживание активов, 2. Оценка риска, 3. Планирование аудита, 4. Управление проблемами, 5. Управление соответствием требованиям, 6. Мобильный доступ, 7. Управление рабочим процессом.

Самые именитые аудиторские компании уже давно внедряют инновационные технологии в свою работу, пытаясь тем самым поддерживать конкуренцию между собой в том числе, а также облегчить свой труд в разы, чего они уже и добились, сократив трудоемкость работы на 50%.

Так, с 2016 года аудиторские компании Big4 стали внедрять различные инновационные технологии для оптимизации аудиторских проверок: Компания Deloitte внедрило Argus на базе Kira Systems; KPMG использует платформу IBM Watson Natural Language Understanding для обучения; KPMG пользуется платформами Tensor Flow, Theano для поиска информации из открытых источников [5; 7–9].

Обобщение практики развития СВК в крупных компаниях на основе цифровых технологий за 2017–2021 гг. [1; 2; 4; 5]:

- ПАО «Аэрофлот». Использование программного обеспечения для управления аудитом SAP Audit Management, ориентированного на оптимизацию процесса аудита, мониторинг исполнения рекомендаций, соблюдение требований МСВА и позволяющего ускорить процесс аудита, повысить его прозрачность, снизить операционные затраты на обеспечение его качества.
- ПАО «МегаФон». Внедрение GRC (Governance, Risks and Compliance).
- ПАО «Сбербанк». Использование автоматизированных алгоритмов и моделей, заложенных в основу роботизации многих процессов совершения операций с клиентами (например, принятие роботами решений по массовым операциям либо рутинным задачам, требующим большого вовлечения персонала (70% кредитных решений принимаются автоматически); использование чат-ботов и речевых ассистентов взаимодействия с клиентами).
- ПАО «Ростелеком». Внедрен непрерывный аудит, предполагающий использование цифровых систем аналитики, что позволило повысить качество и своевременность рекомендаций с учетом стратегической скорости рисков,

анализа и обработки данных, расширить зона контроля.

- ПАО «Банк ВТБ». Использование «непрерывного аудита, аналитики, дэшбордов (индикаторы для выявления транзакций с повышенным риском, анализ данных для улучшения методов выборки» и т. п.), методов и инструментов цифрового аудита, что позволило сделать акцент на оценке эффективности бизнес-процессов и поиске решений их оптимизации.
- ГК «Ростех». Автоматизация проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности на основе цифровых технологий позволила повысить «скорость, качество и эффективность взаимодействия между внутренним аудитом и заказчиками».

На сегодняшний день бизнес-процессы стремительно переходят в электронную форму, что неизбежно скажется на аудиторскую деятельность. Во-первых, тем, что влияние рисков будет возрастать, нежели это было раньше, так как увеличение операций, неизбежно повлечет за собой и увеличение рисков. Во-вторых, тем, что придется переходить на новый уровень работы, осваивать новые методики, автоматизировать некоторые процессы.

Между тем развитие информационных и электронных систем значительно облегчило аудиторскую деятельность в плане получения информации. Теперь необходимая информация об исследуемом предприятии в сфере налогов, кадастра, арбитражных дел доступна непосредственно в электронных системах указанных организаций.

Внедрение инновационных систем искусственного интеллекта, облачных вычислений и блокчейн сможет изменить аудиторскую деятельность до неузнаваемости, сделав ее менее энергозатратной и более точной.

Таким образом, в условиях нынешних реалий начинается активное внедрение роботов, встраивание нового программного обеспечения, развитие направлений по внедрению искусственного интеллекта в основные бизнес-процессы аудиторских фирм. Очевидно, что сейчас невозмож-

но доверить проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организации исключительно искусственному интеллекту, так как невозможно полностью формализовать процесс аудита, структуру и объем выполняемых процедур. Тем

не менее, с каждым годом роль новых технологий в аудите стремительно растет, что требует усиления контроля со стороны руководства за деятельностью персонала в цифровой среде.

Библиографический список

1. Итоги VIII Региональной Конференции Института внутренних аудиторов «Внутренний аудит в России». — URL: <https://gaap.rn>.
2. Итоги XI Национальной конференции Института внутренних аудиторов. — URL: <https://bosfera.ru>.
3. Программы для проведения аудиторской проверки: 2023. Обзоры самых популярных инструментов и решений. — URL: <https://picktech.ru/catalog/audit-software/?ysclid=lh1zmbhel60611773>.
4. Результаты XII Национальной конференции Института внутренних аудиторов «Внутренний аудит в России: новое десятилетие». — URL: <https://riskacademyrus.wordpress.com>.
5. Тенденции развития внутреннего аудита: результаты XIII Национальной конференции Института внутренних аудиторов «Внутренний аудит в России». — URL: <https://gaap.ru>.
6. Федеральная служба государственной статистики. — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/science>.
7. Blockchain and internal control: the COSO perspective. — URL: <https://www.coso.org>.
8. Enterprise Risk Management for Cloud Computing. — URL: <https://www.coso.org>.
9. Realize the Full Potential of Artificial Intelligence. — URL: <https://www.coso.org>.