

УДК 338.2 DOI: 10.14451/1.238.95

Аудит в цифровой среде

© 2024 Касимова Ольга Игоревна

Специалист по аудиту. Москва, Россия.

E-mail: o.patsukevitch@yandex.ru

© 2024 Журнаджьянц Юлия Александровна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры Экономики и управления здравоохранением с курсом последипломного образования. Астраханский государственный медицинский университет, Астрахань, Россия.

E-mail: julia.zur@yandex.ru

Ключевые слова: аудит, цифровая среда, аудиторские процедуры, информация.

Данная статья представляет собой раскрытие и систематизацию научных подходов к аудиту в цифровой среде. В современных условиях аудиторы все чаще прибегают к использованию в своей деятельности инструментов цифровизации. Рассмотренные подходы к аудиту повышают уровень эффективности проведения аудиторских процедур, а также способствует росту достоверности финансовой и нефинансовой информации аудируемых организаций, что, несомненно, приводит к повышению прозрачности отчетности организации.

Аудит в цифровой среде представляет собой процесс оценки и проверки информационных систем, технологий и процессов в организации с использованием современных цифровых технологий и инструментов.

Целью аудита в цифровой среде является установление недостатков и уязвимостей в информационных системах, а также предоставление рекомендаций по их устранению и улучшению безопасности и эффективности.

Основные направления цифровизации аудита.

1. Автоматизация аудиторских процедур – использование специальных программ и систем, позволяющих ускорить и упростить процесс сбора, анализа и обработки данных.
2. Использование облачных технологий и боль-

ших данных – хранение и обработка данных в облачных сервисах, что обеспечивает более высокий уровень безопасности и надежности.

Цифровизация аудита позволяет значительно сократить время проведения аудиторских проверок и повысить точность результатов. Полученные данные можно использовать для более глубокого анализа и принятия более основательных решений [4].

Стоит отметить, что аудит в цифровой среде является процессом традиционного аудита, процедуры которого трансформируются и совершенствуются под влиянием внедренных практиками цифровых технологий.

2. Научные исследования в области аудита в циф-

ровой среде предлагают различные мероприятия по решению проблем применения цифровых технологий в аудите.

Так, в статье Булыги Р. П. и Сафоновой И. В. описывается проблема трансформации методологии аудита в связи с использованием блокчейн и DLT. Авторы утверждают, что освоение современных цифровых и информационных технологий в профессии аудиторов будет способствовать «интеллектуализации характера их деятельности, снижением трудоемкости совершаемых операций и необходимостью решения «нестандартных задач». Роботизация, машинное обучение, «умные» чат-боты и искусственный интеллект в недалеком будущем будут определять «технологический уклад» обычной деятельности аудитора» [2].

Также в статье утверждается, что обработка цифровой информации при помощи программных продуктов, разработанных на основе технологий блокчейн «создает основу создания гибкой инфраструктуры контрольных мероприятий в виде базы данных (централизованного хранилища) ресурсов, созданных по итогам проверок, в которую могут загружаться и сами результаты проверок» [2].

С нашей точки зрения данный подход имеет значительные преимущества и перспективы для развития аудита в целом. Поскольку ускоренными темпами развивается не только сама цифровая среда, но и увеличивается объем данных, необходимых для анализа и принятия решения стейкхолдерами, а также в силу ограниченности возможностей аудитора, в частности, нехватка временного и пространственного ресурса, человеческий фактор, необходимо разрабатывать и внедрять технологии, позволяющие сократить трудоемкость работы аудитора, снизить количество, так называемых ручных операций, а также ускорить сбор и обработку информации, необходимой для проведения аудиторских процедур.

Стоит отметить, что уже внедренные и применяемые IT-разработки в аудиторских организациях способствуют не только ускорению сбора, обра-

ботки информации, но и снижают риски недобросовестных действий как со стороны аудитора, так и со стороны аудируемого лица.

На наш взгляд, наиболее перспективным направлением аудита в цифровой среде является использование технологии XBRL. Сущность XBRL заключается в том, что финансовая информация о деятельности организации собирается и компонуется один раз, но при этом она может использоваться многократно. Алгоритм XBRL следующий:

- «формирование так называемых таксономий XBRL, фактически включающих расширенный набор базовых показателей, позволяющих получить аналитическую информацию в различных разрезах для различных групп пользователей; формы внешнего представления ее заинтересованным пользователям и алгоритмы формирования этих форм из базы данных;
- предоставление возможности всем заинтересованным пользователям (стейкхолдерам) самостоятельного получения информации о деятельности экономического субъекта в желаемом разрезе и формате» [2].

Другой подход, выделяемый не только научными сотрудниками, но и практиками, в частности аудиторской компании PWC, входящей в так называемую группу аудиторских организаций Big4, основывается на расширении аудита – перехода к концепции широкого взгляда. Так, при использовании этого взгляда в ходе аудита проверке подлежит не только бухгалтерская (финансовая) отчетность, но и корпоративная или же интегрированная отчетность.

В статье Селезневой И. П. и Ситнова А. А. предлагается рассматривать этот подход с точки зрения «повышения роли аудита интегрированных отчетностей, в которых раскрывается информация об интеллектуальном капитале организации» [1], а также возможность применения в аудите искусственного интеллекта, который не только включает более углубленный анализ полученной информации, но и когнитивную автоматизацию, а также машинное обучение с RPA.

Схожий подход рассмотрен в статьях Ерохиной Е. И., Львовой Г. Н. Авторы также предлагают рассматривать аудит в более широком понимании. Так, в их статьях предлагается расширить понимание аудиторской деятельности в трех направлениях.

1. Методология аудита направляется в сторону предварительной оценки анализируемых систем и потенциальных рисков профессиональной деятельности.
2. При использовании big data для аудита все более характерной становится высокая скорость обработки и анализа больших массивов данных, а также источников их возникновения.
3. Учет и отчетность представлены в режиме реального времени – цифровизация и диджитализация подразумевает использование большого количества IT-систем, мощных ПК и гаджетов [3].

Применение цифровых технологий является важным аспектом развития аудита корпоративной отчетности в любой отрасли. Например, к цифровым технологиям, возможным к применению организациями для повышения надежности финансовой и нефинансовой информации в ходе проведения аудита можно отнести:

- технологии связи 5G и спутниковая связь (промышленная связь на объектах);
- интернет вещей (управление и мониторинг оборудования помещений, системы контроля и проверки обеспечения энергоэффективности);
- искусственный интеллект (прогнозирование производства, планирование ремонтов, гибкий расчет цен и тарифов, мониторинг хода строительства и эксплуатации объектов, цифровые каналы коммуникации с клиентом);
- робототехника (роботы для диагностики инфраструктуры, дроны);
- системы распределенного реестра (цифровые платежи, системы сертификации).

Цифровые решения положительно влияют на все аспекты проведения аудита. Большая часть

решений направлена на сбор, обработку, анализ и оптимизацию больших данных в ходе проведения аудиторских процедур.

В настоящее время использование публичной информации применяется в аудиторской практике. Данный подход имеет место быть не как перспективное, а в качестве активно применяемого направления в ходе проведения аудита. Сбор общедоступной информации из открытых источников – сайты аудируемых лиц, сайты государственных органов (ФНС, ФТС и т.д.), а также сайты частных компаний (СПАРК, Кадарбитр и т.д.), СМИ – позволяют получить достаточно достоверную, исчерпывающую информацию об аудируемом лице на различных этапах аудиторской проверки.

Например, на этапе согласования аудитор может воспользоваться информацией из СПАРК для выявления аффилированных лиц потенциального аудируемого лица с целью устранения риска конфликта интересов.

На этапе планирования, воспользовавшись официальным сайтом аудируемого лица, а также сайтами его конкурентов, можно выявить риски, характерные для отрасли.

На этапе сбора аудиторских доказательств, например, используя данные Кадарбитр, аудитор может выявить незавершенные судебные дела и провести оценку оценочных обязательств и т.д.

Так, данный подход активно применяется в деятельности аудитора, способствуя повышению объективности и достоверности получаемой информации, повышая качество аудиторского заключения.

Таким образом, традиционная концепция аудита под влиянием вызовов времени, с развитием цифровых и информационных технологий, претерпевает значительные изменения в рамках определенных компонентов аудита (этапов, процедур и т.д.) и на методологическом, и на концептуальном уровнях.

Библиографический список

1. *Accounting s.* Аудит в условиях цифровизации экономики России: риски, возможности и ограничения // Бухгалтерский учет, статистика. – 2020. – № 4. – С. 98–103. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki-rossii-riski-vozmozhnosti-i-ogranicheniya/viewer>.
2. Булыга Р. П., Сафонова И. В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 3. – С. 6–17.
3. Ерохина Е. И. Цифровая трансформация аудиторской отрасли в России: проблемы и перспективы / Ежегодная межвузовская конференция для студентов и молодых ученых «От научных идей к стратегии бизнес-развития» – 2020. – URL: https://www.researchgate.net/publication/344451071_Cifrova_a_transformacia_auditorskoj_otrasli_v_Rossii_problemy_i_perspektivy.
4. Зурнаджьянц Ю. А. Применение цифровых технологий при проведении контрольных процедур в организации // Экономические науки. – М., 2023. – № 223. – С. 151–157.