

Методический инструментарий проведения аудита в условиях автоматизации и цифровизации

М. Н. Смагина

*Кандидат экономических наук, доцент
Тамбовский государственный технический университет, Тамбов, Россия
smagina78@mail.ru*

С. В. Малькова

*Магистрант
Тамбовский государственный технический университет, Тамбов, Россия
sveklya@list.ru*

В. М. Сидельникова

*Магистрант
Тамбовский государственный технический университет, Тамбов, Россия
sidelnikovavalentina@yandex.ru*

Аннотация: *Цифровизация экономики и всех хозяйственных субъектов сейчас чрезвычайно глобальна; на данный момент это самая существенная сила, изменяющая мировую экономику. По этой причине большинство современных компаний используют различные информационные технологии и даже целые цифровые бизнес-модели. Аудиторским фирмам приходится приспосабливаться к данному процессу, изменяя методики проведения аудита. Цель статьи — выявить изменения в существующих аудиторских методиках, которые произошли по причине глобальной цифровизации и автоматизации деятельности большинства компаний.*

Ключевые слова: *цифровизация, автоматизация, цифровизация аудита, аудит компаний, изменение аудита.*

Methodological tools for conducting an audit in the context of automation and digitalization

M. N. Smagina

*Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.
Tambov State Technical University, Tambov, Russia
smagina78@mail.ru*

S. V. Malkova

*Master's degree student
Tambov State Technical University, Tambov, Russia
sveklya@list.ru*

V. M. Sidelnikova

*Master's degree student
Tambov State Technical University, Tambov, Russia
sidelnikovavalentina@yandex.ru*

Abstract: *The digitalization of the economy and all economic entities is now extremely global; at the moment it is the most significant force changing the world economy. For this reason, most modern companies use various information technologies, and even entire digital business models. Audit firms have to adapt to this process by changing audit methods. The purpose of the article is to identify changes in existing audit methods that have occurred due to the global digitalization and automation of the activities of most companies.*

Keywords: *digitalization, automation, digitalization of audit, audit of companies, audit change.*

Уже несколько лет многие компании инвестируют денежные средства в цифровизацию компании, и аудиторские фирмы не являются исключением. Причина таких инвестиций — ожидание существенного положительного влияния вложенных в цифровизацию средств на жизнедеятельность фирмы. В целом цифровизация является нынешней реальностью по ряду причин. Так, первая причина — использование технологий, которые формируют крупные массивы информации. Вторая причина — цифровые технологии обладают методиками, которые в автоматизированном порядке собирают, анализируют и обрабатывают информацию, предоставляя ее человеку в более доступном виде. Третья причина — цифровизация предоставляет преимущества, которые ранее были недоступны компаниям, сейчас такие фирмы желают воспользоваться ими как можно быстрее. Отметим, что это лишь ключевые причины, которых на практике существенно больше.

Цифровизация и автоматизация не изменила ключевую цель аудита — убедиться в правильности предоставляемой отчетности. Для формирования такого убеждения аудиторю необходимо использовать наиболее эффективные и действенные способы. Так как клиенты аудиторских фирм все больше используют в своей практике информационные технологии, в практику аудита необходимо вносить изменения, используя при этом достижения цифровизации [7]. Таким образом, вся аудиторская деятельность постепенно цифровизируется. С помощью цифровизации аудиторская деятельность интегрирует в традиционный аудит автоматизированную аналитику информации и использует «большие данные», что дает возможность выходить за пределы традиционных аудиторских методов. Согласно отчетам «большой четверки» аудиторов России качество аудита при использовании информационных технологий существенно увеличивается.

На данный момент существует два ключевых направления, по которым движется процесс цифровизации аудиторской деятельности:

1. Автоматизация процессов. Внедряемый искусственный интеллект выполняет ручную работу, которую до этого проводили аудиторы. Иногда эта система наделяется способностью машинного обучения, что постепенно увеличивает эффективность от внедрения, а также расширяет границы работы системы.

2. Система «больших данных». Внутри такой системы информационные активы имеют разнообразную форму и значение. При этом система дает возможность быстро обмениваться ими не только внутри нее, но и с другими объектами внутри корпорации и за ее пределами [4].

Несмотря на множество положительных черт цифровизации, сейчас есть проблемы и риски относительно цифровизации аудиторских методов. Так, высоки риски точности и надежности сведений, которые были обработаны искусственным интеллектом. Для ликвидации таких рисков, была создана система ADA (аналитика аудиторских данных). Она позволяет сформировать взаимосвязь между системой «больших данных» и аудиторами, формируя для них понятную интерпретацию данных через визуальную, табличную и иную доступную форму.

Под аналитикой аудиторских данных необходимо понимать инструмент, который выявляется и анализирует закономерности, выделяет аномалии, а также представляет иную важную для аудитора информацию из всего получаемого массива данных. Таким образом, аудитор может пересмотреть план или сам процесс проведения аудиторской проверки. Эксперты считают, что в дальнейшем информационные технологии смогут в автоматическом порядке выполнять не только ручные, но и даже когнитивные задачи. Таким образом, цифровизация аудиторской деятельности в дальнейшем будет лишь усиливаться для возможности ее актуализации и расширения ассортимента услуг и возможностей.

До сих пор некоторые аудиторские компании используют традиционные методы проведения аудита, в основе которых профессиональное суждение и применение простых аудиторских методов, к которым можно отнести одномерный анализ. При этом аудиторские процедуры основываются на выборках, что не только увеличивает трудоемкость работы, но и заставляет делать вывод на основе уже устаревших данных. Однако, цифровой сдвиг ожидается и у малых аудиторских фирм, так как на рынке появляется все больше инновационных аудиторских технологий.

Крупные аудиторские компании уже давно начали процесс цифровизации своей деятельности. В первую очередь цифровизация затронула инструменты визуализации. Однако внедрение

некоторых технологий формирует трудности. Так, например, пользование системой аналитики аудиторских данных может существенно изменить процесс аудиторских проверок. Более того, открытого разрешения на ее использование со стороны властей пока нет. Это приводит к необходимости до массового внедрения цифровых технологий в аудиторскую деятельность урегулировать большую часть трудностей, например, аудиторских стандартов, правил, методов работы с государственными органами и так далее.

Важно отметить, что цифровизация аудиторских методов и процессов является необходимостью. Существует несколько причин. Так, первая причина — клиентские ожидания. Крупные фирмы, относительно давно использующие цифровизацию своей деятельности, ожидают, что их аудитор также будет использовать информационные технологии или хотя бы имеет возможность грамотно разобраться в них.

Вторая причина — цифровизация является возможностью для каждой компании снизить издержки, так как эффективность каждого процесса может быть увеличена в несколько раз. Аудит здесь не является исключением. Так, аудиторские процессы ручного наблюдения документации и некоторые иные могут перестать быть необходимыми, что в результате будет экономить несколько рабочих часов каждого аудитора. Цифровизация также обеспечивает существенное улучшение качества аудита крупных фирм, так как информационные технологии позволяют проверить крупные выборки, существенно увеличив степень доверия к финансовой отчетности проверяемой фирмы, а также к тому, что в ней нет существенных искажений. Отметим, что цифровизация автоматизирует планирование аудиторских операций, уменьшая при этом промежуточные издержки.

Третья причина — цифровизация аудитора сближает его с клиентом, дает понимание о нем и его процессах, что предоставляет возможность сформировать дополнительную ценность аудитора для клиента.

Отметим, что цифровизация аудиторов делает необходимым наличие у них не просто навыков работы с некоторыми информационными технологиями, но и даже образования в сфере ИТ. По этой причине ИТ-специалисты все больше ценятся в аудиторских фирмах. Такое образование необходимо им для наиболее полного понимания и фиксации процессов, которые происходят в процессе анализа данных аудиторов. Также это важно по причине необходимости понимания используемых крупными инновационными компаниями бизнес-моделей. В целом цифровизация аудиторских компаний приведет к результатам, которые пока невозможно полностью предсказать. Так, существенно может измениться сама профессия аудитора, однако, сейчас лишь начало трансформации, поэтому никаких точных прогнозов нет. При этом прогноз относительно структурных изменений в аудиторской профессии можно назвать высокоточным. Подтверждениями являются официальные отчеты «большой четверки». В их отчетах аудиторская проверка выглядит как оцифрованный процесс, который содержит в себе существенно больше данных, нежели сейчас [3].

Отмечается, что использование сложных методик, например искусственного интеллекта, наделенного машинным обучением, может вытеснить профессиональное суждение работника аудиторской фирмы. Так, например, искусственный интеллект может получать, обрабатывать и анализировать информации в несколько раз больше, чем человек-аудитор. Это важно, например, при оценке риска. При этом данные будут получаться из различных источников. Отметим, что аналогичная аналитика часто используется в ходе всего процесса аудита, что существенно расширяет возможности искусственного интеллекта в данной сфере. Это может происходить не только во время оценивания рисков, но и в процессе планирования, реагирования на результаты оценивания рисков, проведения заключительной аналитики и так далее.

Процедуры аналитики аудиторских данных чаще всего применяются для тестирования записей в журнале, но это не является чем-то новым и инновационным. Все остальные этапы аудита показывают применение данной системы в меньшем масштабе. Кроме того, наблюдается особенно низкое ее применение при сборе доказательств [2].

Под аудиторскими доказательствами необходимо понимать данные, которые были использованы аудитором в целях формирования вывода, повлиявшего на его заключение [1]. Аудиторскими доказательствами могут быть не только данные, имеющиеся в бухгалтерских записях, фор-

мирующих бухгалтерскую отчетность, но и нефинансовые данные. Однако важно, чтобы используемая информация была уместной и полной. Отметим, что эти понятия имеют взаимосвязь. Через достаточность определяют объем предоставленных аудиторских доказательств, уместность же необходима для выявления актуальности и достоверности таких доказательств. Аудиторам запрещено компенсировать большим количеством некачественных доказательств нехватку объема или наоборот.

Согласно традиционному аудиторскому методу, аудиторские доказательства в большинстве случаев обосновываются субъективным мнением проверяющего лица. Часто он получает данные через случайный поиск в областях высокого потенциального риска. Цифровизация дает возможность работать с «большими данными». Таким образом, «большие данные» расширяют возможности аудитора в аудиторских доказательствах.

«Большие данные» ежегодно увеличивают свою актуальность и эффективность, так как все больше фирм используют их в своих процессах в разных государствах [6]. Множество компаний и физических лиц уже воспользовались преимуществами цифровизации, чего нельзя сказать об аудиторских фирмах. До сих пор многие положения цифровизации остаются нерассмотренными и не указанными в различных важнейших документах таких компаний.

Таким образом, необходимо согласиться с мнением исследователей данной темы — Парамоновым П.В., Узуновым В.Н. и некоторыми другими — цифровизация аудиторских фирм необходима и постепенно проходит, однако в ее процессе появляется множество проблем, которые необходимо быстро решать для отсутствия негативных эффектов. При отсутствии соответствующих решений в ближайшем периоде, можно ожидать многочисленных судебных разбирательств между аудиторскими фирмами и их клиентами относительно возможности и невозможности использования некоторых аудиторских методов, ставших возможными по причине цифровизации и автоматизации.

Подводя итог, делаем вывод о существенном изменении аудиторских методов в процессе цифровизации как самих аудиторских фирм, так и их клиентов. Стали использоваться автоматизированные методы сбора, обработки и анализа информации. Искусственный интеллект также стал частью команды аудиторов, существенно облегчая им работу. При этом в дальнейшем он сможет обучаться, что приведет к еще большему перераспределению обязанностей. При этом необходимо полностью ликвидировать проблемы относительно возможности и важности получаемой информации через искусственный интеллект. Можно ли его использовать? Можно ли считать такую информацию равноценной данным, полученным человеком аудитором? В случае положительных ответов на данные вопросы цифровизацию и автоматизацию можно считать эффективными инструментами, успешно совершенствующими аудиторские процессы и методы. В таком случае далее процесс аудита будет более быстрым, эффективным и надежным.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) — Текст: электронный.
2. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) — Текст: электронный.
3. Магомедова, Д. А. Проблемы финансового контроля и аудита в условиях цифровизации экономики / Д. А. Магомедова. Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства: Сборник научных трудов I международного научно-практического форума, Ставрополь, 30 октября, 02, 2018 года. — Ставрополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательско-информационный центр «Фабула»», 2018. С. 363–365.
4. Парамонов, П. В. Развитие методики аудита в условиях цифровизации с помощью аналитики аудиторских данных / П. В. Парамонов. — Текст: непосредственный. Молодой ученый. 2021. № 19 (361). С. 131–133. URL: <https://moluch.ru/archive/361/80850/> (дата обращения: 25.08.2021).
5. Пашенко Т.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебно-наглядное пособие / Т.В. Пашенко; Пермский государственный национальный исследовательский университет. — Электронные данные. — Пермь, 2021. 8,5 Мб; 138 с.

6. Смагина М.Н., Сугрובה Н.М., Новикова А.А. Использование больших данных в оценке экономического потенциала организаций. Путеводитель предпринимателя. 2020. Т. 13. № 4. С. 91–98.
7. Узунов, В.Н. Аудит в России – правовое и практическое применение в условиях действия эффективности цифровизации экономики / В.Н. Узунов, Ю.Л. Герасименко, А.Н. Доморников. Благополучие человека в многообразии научных подходов / Под общ. ред. Н.А. Гафнер. – Западный: Научно-исследовательский центр «АнтроВита», 2018. С. 213–239.

References

1. Federal Law No. 307-FZ of 30.12.2008 (as amended on 30.12.2021) «On Auditing Activities» (with amendments and additions, intro. in force from 01.01.2022) (date of application: 17.03.2022) – Text: electronic.
2. International Auditing Standard 300 «Financial Reporting Audit Planning» (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2n) (ed. dated 27.10.2021) (accessed: 17.03.2022) – Text: electronic.
3. Magomedova, D.A. Problems of financial control and audit in the conditions of digitalization of the economy / D.A. Magomedova. Russia, Europe, Asia: Digitalization of the Global Space: Collection of scientific papers of the I International Scientific and Practical Forum, Stavropol, October 30, 02, 2018. – Stavropol: Limited Liability Company «Publishing and Information Center «Fabula»», 2018. Pp. 363–365.
4. Paramonov, P. V. Development of audit methodology in the conditions of digitalization with the help of audit data analytics / P.V. Paramonov. – Text : direct. Young scientist. 2021. № 19 (361). Pp. 131–133. – URL: <https://moluch.ru/archive/361/80850/> (accessed: 08/25/2021).
5. Pashchenko T.V. International Auditing Standards [Electronic resource]: educational and visual aid / T.V. Pashchenko; Perm State National Research University. – Electronic data. – Perm, 2021. – 8.5 Mb; 138 p.
6. Smagina M.N., Sugrobova N.M., Novikova A.A. «The use of big data in assessing the economic potential of organization» Entrepreneur's Guide. 2020. Vol. 13. No. 4. Pp. 91–98.
7. Uzunov, V.N. Audit in Russia – legal and practical application in the conditions of the effectiveness of digitalization of the economy / V.N. Uzunov, Yu.L. Gerasimenko, A.N. Domornikov. Human well-being in the diversity of scientific approaches / Under the general editorship of N.A. Gafner. – Western: Scientific Research Center «AntroVita», 2018. Pp. 213–239.