

УДК 338

Е.И. Ефремова, Д.А. Передрий

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,
г. Москва, email: es-audit@mail.ru

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: цифровизация, цифровая экономика, аудиторская деятельность, аудит, искусственный интеллект, проблемы, автоматизация.

В настоящее время, в соответствии с критериями установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» коммерческие организации проводят ежегодные аудиторские проверки с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансово-хозяйственной деятельности за отчетной период. В состав услуг, оказываемых аудиторскими организациями, включены не только выдача аудиторских заключений, но и сопутствующие аудиту услуги. Растет популярность инициативного аудита. Многие бизнес-организации проходят экспресс-проверки перед выездными налоговыми проверками. Аудиторская деятельность в условиях цифровизации экономики, являясь процессом получения и оценки объективных данных о текущем состоянии вычислительной и телекоммуникационной структуры, позволяет определять уровень соответствия стандартам и законам, а также требованиям, которые могут предъявляться непосредственно руководством. В статье обусловлены ключевые трансформации, связанные с цифровизацией экономики. На современном этапе цифровизация затронула все важнейшие сферы деятельности и отрасли экономики. В частности, становление и цифровизации экономики оказало существенное влияние на аудиторскую деятельность. В работе рассмотрены причины и предпосылки цифровизации аудита, влияние пандемии, а также описаны ключевые положительные и негативные последствия данного процесса.

E.I. Efremova, D.A. Peredriy

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, email: es-audit@mail.ru

AUDIT ACTIVITY IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

Keywords. digitalization, digital economy, audit activity, audit, artificial intelligence, problems, automation.

Currently, in accordance with the criteria established by the Federal Law "On Auditing", commercial organizations conduct annual audits in order to confirm the reliability of accounting (financial) statements and financial and economic activities for the reporting period. The services provided by audit organizations include not only the issuance of audit opinions, but also audit-related services. The popularity of initiative audit is growing. Many business organizations undergo express inspections before on-site tax audits. Audit activity in the conditions of digitalization of the economy, being the process of obtaining and evaluating objective data on the current state of the computing and telecommunications structure, allows you to determine the level of compliance with standards and laws, as well as requirements that can be imposed directly by management. The article determines the key transformations associated with the digitalization of the economy. At the present stage, digitalization has affected all the most important spheres of activity and sectors of the economy. In particular, the formation and digitalization of the economy has had a significant impact on audit activities. The paper examines the causes and prerequisites of audit digitalization, the impact of the pandemic, and describes the key positive and negative consequences of this process.

Термин «Цифровая экономика» нельзя считать абсолютно новым. В 1995 году канадский ученый Дон Тэпскотт первым использовал данный термин в книге «Электронно-цифровое общество: плюсы и минусы эпохи сетевого интеллекта». Внедрение теоретических аспектов цифровизации связано с постоянным внедрением компьютерных и информационных технологий в деятельность. В настоящее время многие ученые мо-

гут в своих трудах использовать и иные значения понятие «цифровая экономика»: «Интернет-экономика», «Вэб-экономика» или «Новая экономика», которая зависит от государства и аспектов соединения с сетью Интернет. При сопоставлении понятий «Цифровая экономика» и «Интернет-экономика» со стороны экономики, то стоит отметить, что первое понятие является более сложное благодаря рассмотрению со стороны

экономической ценности информации и важности для процесса дальнейшего развития отраслей и структур государства. Оно включает не только использования компьютерных технологий для реализации задач, но и постоянную переработку информации в электронный вид для увеличения результативности, более быстрого достижения цели организации и отдельных лиц и расширения методов и способов обработки информации.

Цифровизация – одна из важнейших и значимых тенденций XXI века. Однако, в настоящее время существуют дискуссионные мнения среди ученых и экспертов в области информационных технологий в области единого определения понятия «цифровизация» и «цифровая экономика», число которых насчитывает более 100. Одним из определений понятия «цифровизации» является положение, рассмотренного Международным валютным фондом, которое обозначает осуществление производственного процесса с использованием новых, ранее не использованных данных, форм ведения, ведение деятельности на уровне домашних хозяйств и государства с реализацией механизмов и сети Интернет с учетом формирования новых потоков данных, капитала, финансов и иных ресурсов. Данное определение может дополняться определенными аспектами социально-культурными и иными положениями в области экономической деятельности [1].

На самом деле существует также довольно много подходов к определению «цифровой экономики», но нет единого понимания аспекта возникновения данного понятия и внедрения в жизнь. Рассмотрим основные положения, которые в настоящее время используются в российских и иностранных источниках для определения понятия «цифровая экономика»:

- определенная экономическая деятельность, которая осуществляется посредством использования информационных технологий, особенно электронных транзакций в сети Интернет и иных пространствах глобальной сети (Оксфордский словарь);

- экономическое, культурное и социальное отношение к основным аспектам деятельности государства, которые находятся в тесной взаимосвязи между собой и составляют единую систему с учетом

внедрения информационно-коммуникативных технологий, что является более широким определением по сравнению с иными (Всемирный банк в докладе «Цифровые дивиденды»);

- определенная сеть экономической деятельности, которая включает взаимодействие экономических и информационных факторов производства, которые представлены в цифровом виде и обеспечивает создание единого информационного пространства с учетом потребностей граждан и общества, изменений в экономической деятельности и постоянной цифровизации и информатизации общества (программа «Цифровая экономика Российской Федерации») [2].

Развитие информационной инфраструктуры и постоянного внедрение новых технологий в деятельность включает применение новых технологий взаимодействия в сети Интернет, совершенствование российской информационно-коммуникативной базы и внедрение совершенствованных технологий социально-экономического пространства

Хотя нет единого определения цифровой экономики – очевидно, что цифровизация экономики оказывает большое влияние на политику государств, организаций, общества, а также на предпринимательство. Несомненно, цифровая экономика принесла много пользы, как бизнесу, так и национальным правительствам и обществу. Сегодня мы видим, что цифровизация привела к электронному правительству, цифровизации здравоохранения, появлению новых специальностей и умных городов. Что касается бизнеса, то он предоставил возможность облегчить предпринимательскую деятельность в Интернете – электронную коммерцию, мобильную коммерцию, электронные услуги и электронные платежи, а также привел к росту числа фрилансеров. Более того, это дало возможность сократить расходы; чтобы иметь дело с клиентами как можно быстрее, предприниматели начали эффективно работать и получили немедленный доступ к необходимой информации. Однако с увеличением возможностей возникает все больше угроз и рисков.

Очевидно, что процесс цифровизации затронул все сферы общества и все отрасли экономики. В частности, ауди-

торская деятельность также подверглась влиянию цифровизации экономики. Однако отметим, что аудиторская деятельность активнее была вовлечена в процесс цифровизации в условиях пандемии COVID-19. В настоящее время большое влияние на экономическую деятельность оказал COVID-19, но в некоторых источниках существует определение данного периода как «Каронокризис». Наиболее влияние на деятельность данный процесс оказал влияние на деятельность государства во всех сферах экономики в первом и втором кварталах 2020 года. Производственным и иным предприятиям принудительно потребовалось снизить численность рабочего персонала или перенесение на режим дистанционной работы и на определенный срок приостановить финансово-хозяйственную деятельность. Данные аспекты изменения деятельности предприятия отразились на ведении бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Сотрудники аудиторских организаций столкнулись с аспектами сложности проверки деятельности: у аудиторов и аудиторских организаций был ограничен доступ к проведению проверок непосредственно в офисах и произошло усложнение документооборота, что повлияло на своевременность проверок и на исследование необходимой информации для выявления верного положения хозяйствующего субъекта с учетом верно составленных документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность. Многие члены аудиторских организаций перешли на удаленный способ работы и не могли детально рассмотреть и скорректировать процесс проведения аудиторских проверок и оказания услуг, закрепления результатов проверок, что снизило эффективность данного вида деятельности.

При рассмотрении вышеуказанных факторов можно сделать вывод, что влияние COVID-19 – вынужденный переход на удаленную работу стал определенным толчком для внедрения информационных технологий и цифровизации аудиторских процедур и услуг по выявлению неточности осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Стоит отметить, что постоянное совершенствование технологий и внедрение цифровых технологий в деятельность аудиторских

организаций может стать фактором дальнейшего перехода их к дальнейшему полному переходу на дистанционное осуществление деятельности. Под влиянием вышеуказанных факторов в аудиторских компаниях потребовалось пересмотреть процедуры осуществления аудиторских проверок по причине того, что определенных промежутков времени аудиторы считали невозможным осуществить детальный аудит, основываясь исключительно на электронной документации или использования в деятельности отсканированных документов. Данные факторы вызывают снижение надлежащего качества и объем аудиторских доказательств и снижения эффективности информации. [5]

События, связанные с COVID-19, стали толчком для компаний по созданию системы электронного документального оборота и обмена сведений, реализации механизмов по совершенствованию видеосвязи и автоматического доступа посредством индивидуальных паролей к рабочим документам и иным сведениям, полученным от аудируемого лица. Данные механизмы деятельности стали определенными положительными факторами для аудируемых компаний благодаря оптимизации расходной части в области осуществления аудиторских проверок и оптимизировать затраты самих аудиторов и аудиторских организаций на перемещение до места аудита и осуществления обязательств на территории клиента-заказчика. [3]

При рассмотрении перспектив дальнейшего осуществления деятельности стоит отметить, что внедрение информационных технологий и цифровизация деятельности, автоматизация процессов может увеличить результативность аудиторских процедур, которые заключаются в следующем:

- конвертирование данных экономического субъекта в форму, доступную для обработки в компьютерной и программной системе, используемой аудитором;
- выполнение нестандартных процедур анализа;
- тестирование системы, применяемой аудитором;
- формирование на компьютере необходимых аудитору рабочих аудиторских документов.

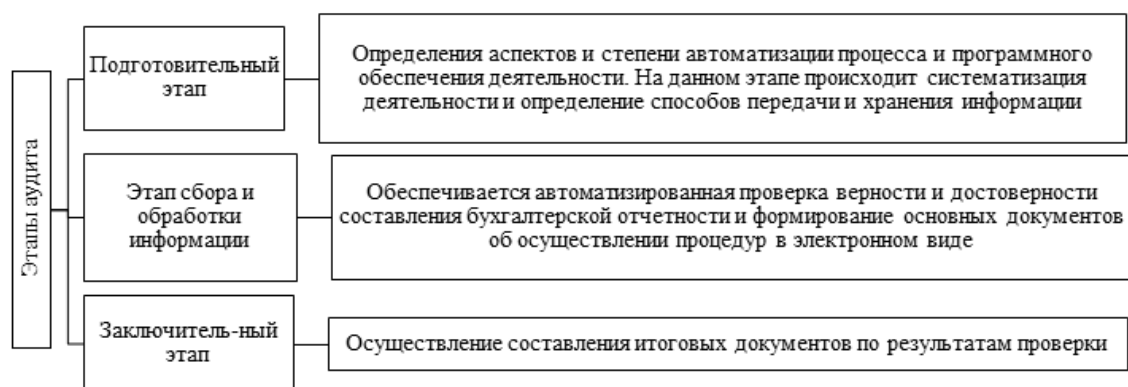


Рис. 1. Этапы аудиторской проверки с учетом использования цифровых технологий [4]

Использование информационно-коммуникативных технологий в деятельности позволяет обеспечить верное взаимодействие между человеком и компьютером с учетом постоянного совершенствования и автоматизации процесса. Использование новых технологий в процессе аудита не изменяют цели, этапы, задачи и аспектам, а наоборот делают их более усовершенствованными к современным условиям. Аудит проводится в несколько этапов, которые в настоящее время происходит с помощью использования новых технологий при осуществлении деятельности в дистанционном режиме (см. рис. 1).

Возрастание процента использования информационных технологий в области проведения анализа и оценки деятельности заключается в использовании искусственного интеллекта и использовании электронной информации из доступных источников, что расширяет охват информации и увеличивает результативность деятельности, появляется возможность прогнозирования результатов и увеличить точность, оперативность исследования и объективность информации, позволит сократить время обработки информации. Данные аспекты могут вызвать снижение трудоемкости процесса обработки данных и с иной стороны станут фактором рискованности по причине увеличения пробелов, недостаточного числа информации при исследовании данных бухгалтерского учета и числа мошеннических действий.

Использование искусственного интеллекта в аудиторской деятельности является некоторой движущей силой для продвижения новых методов анализа и снижению трудоемкости процесса, так как использование человеческого труда в процессе обработки данных невозможно детально изучить все аспекты деятельности и учесть факторы влияния на функционирования определенного хозяйствующего субъекта внешних и внутренних дестабилизирующих факторов. Реализация аудита в современных условиях без использования искусственного интеллекта невозможна.

В настоящее время происходит внедрение в деятельности «аудита будущего» с AI, что включает соблюдение определенных гарантий («reasonable assurance») и способен анализировать полный спектр данных и выявлять неточности с учетом использования риск-ориентированного подхода. Системы в данном типе аудита ориентированы на постоянное совершенствование и приспособление к изменениям информационного пространства и адаптированы к поступлению новой информации с учетом использования корреляционного момента с учетом различных переменных для анализа большого числа данных. Стоит отметить, что внедрение Искусственного Интеллекта в деятельность значительно упрощает работу аудиторских организаций и клиентов-заказчиков и требует минимальных затрат по времени и снижает процент повторного проведения аудита по причине на-

личия неточной информации. Аудиторы в данную очередь направляют свою деятельность на более детальное изучение некоторых аспектов финансовой деятельности и составления четкой картины операций на конкретном хозяйствующем субъекте [5].

В настоящее время существует определенная сложность в процессе внедрения компьютерных технологий в процесс аудита, которыми могут являться: отсутствие дополнительного финансирования для привлечения новых ресурсов и создания программ обработки данных; ограниченность доступа к технологиям российских и иностранных специалистов в области аудита; низкая квалификация персонала и отсутствие навыков обработки информации. Для решения данных проблем требуется использовать следующие механизмы: реализовать план трансформации процессов; повысить квалификацию персонала благодаря внедрению аспектов переквалификации и стажировок; обеспечить привлечение иностранных специалистов, обладающих знаниями в области информационных технологий [6].

Следует отметить, что аудиторская организация, используя компьютерные технологии при проведении аудиторских процедур в ходе аудиторской проверки, обязана руководствоваться международными стандартами аудита «Аналитические процедуры» и «Аудиторские доказательства».

Согласно Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 11 июля 2000 г. Протокол N 1), применение компьютеров позволяет аудитору провести следующие процедуры:

а) тестирование операций и остатков по счетам в компьютерной базе данных;

б) аналитические процедуры с целью выявления отклонений от обычно принятых параметров в компьютерной базе данных;

в) тестирование базы данных проверяемого экономического субъекта;

г) тестирование информационного, математического, программного и технического обеспечения проверяемого экономического субъекта.

Процедуры, выполняемые аудиторской организацией при использовании компьютеров для контроля, могут включать:

а) контроль последовательности проверяемых данных, которые проходят несколько этапов обработки;

б) контроль предварительных данных;

в) прогнозирование и планирование результатов проверки данных и сопоставление их с контрольными данными для отдельных операций и в целом по видам деятельности;

г) подтверждение работоспособности и соответствия современным требованиям программного и аппаратного обеспечения работы аудитора при проведении аудита с использованием компьютера;

д) подтверждение соответствия используемого компьютерного обеспечения проверяемого экономического субъекта действующему законодательству;

е) подтверждение использования компьютеров у проверяемого экономического субъекта в период проведения аудита.

Таким образом, можно сделать вывод, что внедрение в аудиторскую деятельность цифровых технологий оказывает положительное влияние на качество оказания аудиторских услуг.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 09.05.2017 N 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.08.2022).
2. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» от 04.06.2019. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.08.2022).

3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол N 1). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.08.2022).
4. Андриющенко В.А. Аудиторская деятельность в условиях цифровизации // Научные исследования XXI века. 2020. № 5 (7). С. 80-84.
5. Ерохина Е.И. Цифровая трансформация аудиторской отрасли в России: проблемы и перспективы // Ежегодная межвузовская конференции для студентов и молодых ученых «От научных идей к стратегии бизнес-развития», РЭУ им. Г.В. Плеханова. М.: 2020. С. 5.
6. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2020. Т. 36. Вып. 2. С. 287–318.