

УДК 33.338.2

С.В. Анисимова

Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, email: SVAnisimova@fa.ru

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КОМПАНИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренние аудиторы, система внутреннего контроля, аудиторские процедуры, цифровая трансформация, цифровая экономика, цифровой аудит.

Современные технологии в области цифровизации бизнес-процессов активно охватывают все сферы деятельности компаний. Внутренний аудит не является исключением, что стало результатом современных тенденций в развитии систем бухгалтерского учета и налогообложения, повышения трудоемкости выполнения контрольных процедур. Разработка и внедрение таких технологий требуют мобилизации финансовых, материальных, трудовых, образовательных, технических ресурсов. Информационные технологии, ориентированные на цифровое развитие контрольных процедур, приведут к значительным изменениям в методологии проведения внутренних аудиторских проверок. Электронный документооборот, удаленный доступ к информационно-аналитическим системам, использование экономико-математических, статистических методов обработки данных и их анализа при выполнении процедур внутреннего аудита – позволяют повысить уровень системы внутреннего контроля компании.

S.V. Anisimova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: SVAnisimova@fa.ru

DEVELOPMENT OF THE COMPANY'S INTERNAL AUDIT SYSTEM IN THE CONDITIONS OF THE DIGITAL ECONOMY

Keywords: internal audit, internal auditors, internal control system, audit procedures, digital transformation, digital economy, digital audit.

Modern technologies for the digitalization of business processes actively cover all areas of activity of companies. Internal audit is no exception. This is the result of the development of accounting and taxation systems. The complexity of performing control procedures has grown. The development and implementation of digital technologies require the mobilization of financial, material, labor, educational, and technical resources. Digital technologies that are focused on the development of control procedures will lead to significant changes in the methodology for conducting internal audits. To improve the internal control system in the company allows the use of tools in the audit: electronic document management; remote access to information and analytical systems. The audit system can be improved by using economic, mathematical, statistical methods for processing data and analyzing them when performing audit procedures.

Современная отечественная экономика переживает глубокие социально-экономические изменения, в том числе, связанные с процессом перехода к цифровой экономике или, как принято говорить сегодня, с цифровой трансформацией. Организации и частные лица все шире используют возможности информационной среды, базирующейся на больших данных. Активно внедряются дистанционные сервисы, совершенствуются системы контроля выполнения работ таким образом, чтобы удаленный формат работы не отражался на качестве трудовых функций сотрудников компаний. Современные средства связи, сервисы по передаче данных, использование

электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) и электронного документооборота (далее – ЭДО) эффективно используются в сложившихся условиях [3]. В таких условиях особую актуальность приобретают проблемы совершенствования контрольно-аналитического механизма управления организацией. При этом, цифровизация все шире охватывает все аспекты жизнедеятельности российского бизнеса, включая институт внутреннего аудита.

Внутренний аудит является независимой службой, занимающейся объективной оценкой и консультационной деятельностью, предназначенной для создания добавленной стоимости и улучше-

ния операций организации [2]. Согласно п.14 Международного стандарта аудита 610, «служба внутреннего аудита – служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля» [1]. Внутренние аудиторы (Internal auditors) – лица, которые осуществляют деятельность в рамках службы внутреннего аудита [4]. В этой связи формирование системы внутреннего аудита представляет собой сложный непрерывный процесс. С этой точки зрения тема исследования представляется весьма актуальной.

Цель и задачи исследования

Целью исследования является изучение влияния факторов цифровизации на систему внутреннего аудита компаний в условиях мирового финансового кризиса, а также выявление приемов внутреннего аудита, позволяющих предотвратить негативные последствия кризисных явлений.

При этом среди основных задач исследования можно определить: декомпозицию системы цифрового аудита; разработку конкретных предложений в отношении этапов развития внутреннего аудита с учетом использования цифровых технологий и основных процедур, требующих исполнения в современных условиях функционирования и развития компаний.

Материал и методы исследования

Методологическую основу исследования представляют законы развития социально-экономических систем, общие принципы диалектики, достижения современной научной мысли в вопросах построения и развития системы внутреннего аудита коммерческих организаций.

Основные положения авторского подхода к исследованию: выявить первоначальное влияние цифровизации на внутренние процессы системы внутреннего аудита; определить функции системы внутреннего аудита и их изменение под влиянием цифровиза-

ции; выявить инструменты управленческого аудита в условиях цифровизации, позволяющие определить пути эффективного использования ресурсов компании.

Обсуждение проблемы и результаты исследования

Цифровая трансформация внутреннего аудита повышает прозрачность и увеличивает качество аудиторских процедур, обеспечивает заинтересованным лицам более высокую степень уверенности в отношении финансовой отчетности аудируемых лиц. В свою очередь, системное и сбалансированное развитие информационных технологий для аудита изменяет применяемые методы и модели в аудите. Полагаем, цифровая трансформация системы внутреннего аудита – это стратегический управляемый процесс преобразования бизнес-модели компании с применением цифровых технологий. На наш взгляд, цель такой цифровой трансформации – создание обновленной бизнес-модели системы внутреннего контроля компании (далее – СВК), способной эффективно работать, устойчиво и сбалансированно развиваться в условиях современной цифровой экономики.

В соответствии с пояснениями п.10 Информации Минфина России N ПЗ-11/2013, оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля, указанных в подпунктах «а» – «г» пункта 5 настоящего документа, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта [3].

В условиях быстро меняющегося организационного окружения компаний, их внутренних бизнес-процессов, компаниям необходимо своевременно реагировать на все изменения и вызовы. Как таковая, цифровая трансформация аудита повышает прозрачность и увеличивает качество аудиторских процедур, обеспечивает заинтересованным лицам более высокую степень уверенности

в отношении финансовой отчетности аудируемых лиц. Цифровая трансформация системы внутреннего аудита – это стратегический управляемый процесс преобразования бизнес-модели организации с применением цифровых технологий. На наш взгляд, цель такой цифровой трансформации – создание обновленной бизнес-модели организации, способной эффективно работать, устойчиво и сбалансированно развиваться в условиях современной цифровой экономики. Вместе с тем, внутренний аудит на современном этапе своего развития, кроме проверки достоверности отчетности как основной функции, выполняет консультационные, информационные и прочие контрольные функции в системе управления компанией.

Соответственно, внутренний аудит переживает необходимую цифровизацию по причине роста объемов данных, генерируемых новыми технологиями организаций. Кроме того, внутренний аудит должен располагать достоверными знаниями о различных цифровых технологиях, которые могут применяться организацией в процессе своей хозяйственной деятельности в целях их проверки и последующего формирования объективного мнения о достоверности отчетных форм [7].

Таким образом, для перехода на цифровой непрерывный аудит следует определить его основные элементы (рис.1). В том числе, необходимо унифицировать все процессы, связанные с выполнением аудиторских процедур при помощи цифровых технологий, то есть, требуется стандартизация, чему способствует унификация форм отчетности. Под инвестициями в цифровизацию внутреннего аудита подразумевается, в том числе, повышение квалификации специалистов, осуществляющих эту деятельность в области информационных технологий [7]. Под информационным окружением подразумевается наличие различных автоматизированных систем, внедренных на уровне корпораций и государства. Организационное окружение – это та часть организации, с которой каждый аудитор сталкивается во время работы (рабочее место, коллеги, система мотивации и другие факторы).

В отношении программного обеспечения, которое используется внутренним аудитом компаний, необходимо отметить, что Microsoft Office (преимущественно Excel) остается основным инструментом для анализа данных внутренними аудиторами, хотя его доля постепенно снижается (с 92% в 2019 году до 70% в 2021-м). Однако можно отметить увеличение по сравнению с 2019 годом (11%) доли систем внутреннего аудита, использующих в своей работе Power BI (20% в 2021 году) и другие инструменты: SAP – 15%, Celonis – 10% [5]. Использование специализированного программного продукта по автоматизации контрольных процедур существенно снижает издержки компаний на внутренний аудит и повышает качество оказываемых услуг. Так, например, обращает внимание разработка консалтинговой компании ООО «АНТ-Консалт» при партнерском участии специалистов аудиторской организации ООО «Аудит-НТ». Компанией создана Автоматизированная информационная система «Аудит» (далее – АИС «Аудит»), которая с 2017 года принята на вооружение организациями при проведении аудита. Данный программный продукт обладает функционалом, в полной мере позволяющим удовлетворить потребности внутреннего аудита компаний. АИС «Аудит» позволяет значительно снизить трудозатраты на составление рабочих документов, повысить само качество проведения аудита, а также в режиме реального времени внутри закрытой сети обмениваться информацией по проверке с членами группы, то есть позволяет часть работы осуществлять дистанционно. У данной программы есть и другие преимущества: реализован блок договорной работы, а также управленческий блок, позволяющий осуществлять планирование проверок большого количества клиентов, контроль за ними [6].

Процедуры внутреннего аудита с использованием АИС «Аудит» проводятся в несколько этапов, которые в настоящее время реализуются с помощью использования новых технологий при осуществлении деятельности в дистанционном режиме (рис. 2).



Рис. 1. Элементы цифрового аудита

Источник: разработано автором на основе [7, 8]



Рис. 2. Этапы внутреннего аудита с учетом использования цифровых технологий

Источник: разработано автором

При этом, комплексная система внедрения средств цифровизации в деятельность подразделения внутреннего аудита, на наш взгляд, должна основываться на принципах:

- системности, когда все бизнес-процессы должны быть взаимосвязаны в целях последовательности проведения

контрольных процедур и исключения дублирования задач;

- надежности, выражающейся в устойчивости как внешних, так и внутренних элементов системы;

- гибкости, заключающейся в мобильном изменении структуры системы

или функционала ее элементов в соответствии с изменениями в деятельности компании;

- полной документальности, чему способствуют технологии цифровизации и дистанционная работа специалистов с цифровыми образами;

- нейтральности, который заключается в стремлении сохранить всеобщее доверие, при этом развитию принципа способствует возможность дистанционного выполнения специалистами трудовых функций;

- эффективности, в целях экономии средств от внедрения инструментов цифровизации, повышении результативности выполнения трудовых функций в количественном и в качественном выражении.

Особую важность и значение с развитием цифровых технологий приобретает проблема информационной безопасности.

Современный отечественный институт внутреннего аудита прошел не все стадии цифрового развития. Считаем, в перспективе сфера аудиторских услуг достигнет стадии цифровой трансформации, то есть изменится вся система управления процессами. Однако стоит отметить, что несмотря на все новые возможности, открывающиеся в перспективе развития аудита, существует множество вызовов для внутренних аудиторов и органов управления компаниями:

- недостаточное осознание со стороны аудиторов того, что программные инструменты не являются их полноценной заменой и итоговые решения по вопросам аудита должен принимать аудитор на основе профессиональных суждений;

- невысокий уровень знаний сотрудников об автоматизации процедур внутреннего аудита, что способно привести к некорректному использованию программного обеспечения и снижению качества выполнения контрольных процедур;

- полный контроль за выполнением процедур внутреннего аудита может быть негативно воспринят сотрудниками, что способно привести к снижению эффективности внедрения и функционирования цифровых информационных систем [2].

Проблема применения цифровых технологий во внутреннем аудите широко обсуждается в профессиональной среде, при этом анализ существующих программных продуктов позволяет критически оценить достоинства и недостатки каждого из них для того, чтобы их использование на практике расширялось с перспективой выхода российского программного обеспечения на мировой рынок как внешнего, так и внутреннего аудита.

Выводы

Становится очевидным, что цифровизация является новым и определяющим вектором развития аудита в России. Однако, при этом необходимо понимание того, что стремление к полной автоматизации аудиторских процедур не вполне достижимо в виду высокой интеллектуальной составляющей деятельности и ориентированностью на выработку путей выхода компаний из кризисных ситуаций, что является трудно формализуемым процессом.

Таким образом, внедрение в систему внутреннего аудита технологий цифровизации способствует развитию инструментария контрольных мероприятий, что позволит значительно повысить уровень автоматизации трудовых функций внутренних аудиторов как высококвалифицированных специалистов. Цифровизация систем внутреннего контроля отечественных компаний представляется положительной вехой на пути развития института внутреннего аудита, способной повысить качество и эффективность деятельности в целом.

Библиографический список

1. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н]. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.06.2023).

2. Письмо Банка России от 13.05.2002 N 59-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.06.2023).
3. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.06.2023).
4. Словарь терминов (в контексте документов, содержащих международные стандарты аудита) [по состоянию на 18.03.2019]. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.06.2023).
5. Внутренний аудит и цифровизация в 2021 году. Материал Ассоциацией «Институт внутренних аудиторов». Электронный ресурс Журнал IT News [№ 12/2021]. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.it-world.ru/it-news/reviews/180699.html> / (дата обращения: 21.06.2023).
6. Кириллова А.Б. Развитие аудита в условиях цифровой трансформации экономики. -2023. // Аудит. 2023. № 2 (186). [Электронный ресурс]. URL: <http://auditrf.ru/no-2-186-2023-god> (дата обращения: 21.06.2023).
7. Зарубин Д.Н. Аудит в цифровой экономике как объект методологического анализа // Научный электронный журнал «Оригинальные исследования». 2022. № 1. Т. 12. С. 76-86.
8. Петух А.В., Сафонова М.Ф. Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 10. Т. 22. С. 1154-1169.