

Научная статья**УДК 657.6****DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.768****Natalya Vladimirovna Sharapova**

Doctor of Economics, Associate Professor,
Head of the Department of Accounting and Audit,
Ural State University of Economics
Ekaterinburg, Russian Federation
Sharapov.66@mail.ru

Наталья Владимировна Шаропова

д-р экон. наук, доцент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет
Екатеринбург, Российская Федерация
Sharapov.66@mail.ru

Valentina Mikhailovna Sharapova

Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Audit,
Ural State University of Economics
Ekaterinburg, Russian Federation
agroprom23@mail.ru

Валентина Михайловна Шаропова

д-р экон. наук, проф.,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет
Екатеринбург, Российская Федерация
agroprom23@mail.ru

Victoria Anatolyevna Zova

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting and Audit,
Ural State University of Economics
Ekaterinburg, Russian Federation
zova.vika@mail.ru

Виктория Анатольевна Зова

канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральский государственный экономический университет
Екатеринбург, Российская Федерация
zova.vika@mail.ru

СОВРЕМЕННЫЙ ЦИФРОВОЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ В ПРАКТИКЕ ИННОВАЦИОННОГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.2.3 — Региональная экономика

Аннотация. В статье раскрыты организационно-методические особенности аудита с учетом цифровой трансформации экономики и дистанционного аудита с использованием информационно-коммуникационных технологий. Определено, что использование специализированных лицензионных программных средств как основного действующего инструмента цифровой трансформации способствует повышению эффективности организации проверки и качества оказываемых аудиторской фирмой услуг. В условиях динамично развивающейся экономики особое внимание уделяется эффективности работы организаций различных сфер деятельности. Современные условия хозяйствования требуют внедрения новых цифровых технологий, а также инвестиций для формирования конкурентоспособного окружения. Не является исключением и сфера предоставления аудиторских услуг. Целью исследования является выявление особенностей ИТ-решений в ходе проведения аудиторских процедур. Для достижения поставленной цели использовались методы: анализа и синтеза, научного познания, аналогий. В ходе исследования определены

особенности ИТ-решений, позволяющих снизить затраты на проведение аудита, при условии полного соблюдения норм и правил ведения аудиторской деятельности. Также доказана эффективности применения ИТ-технологий при условии повышения качества аудиторских услуг. Трансформация в цифровую среду современных предприятий заключается в проведении переходных мероприятий, которые направлены на полную оцифровку процессов в экономике, а именно: использование и модернизацию инновационных технологий в традиционных экономических секторах, формирование инновационных систем менеджмента. Цифровая трансформация подразумевает не только лишь инвестиции в блокчейн, искусственный интеллект, анализ данных и т. д., но также полное преобразование продуктов и услуг, стратегии развития предприятия, его структуры.

Ключевые слова: аудит, цифровизация, цифровая трансформация, инструменты, информатизация, инновационные технологии, аудиторские процедуры, ИТ-решения, инновации, электронная инфраструктура, финансовая отчетность

Для цитирования: Шаропова Н. В., Шаропова В. М., Зова В. А. Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового аудита // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 3(64). С. 173—177. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.768.

Original article

MODERN DIGITAL TOOLS IN THE PRACTICE OF INNOVATIVE FINANCIAL AUDIT

5.2.3 — Regional economy

Abstract. The article reveals the organizational and methodological features of the audit, taking into account the digital transformation of the economy and remote audit using information and communication technologies. It has been determined that the use of specialized licensed software tools, as the main operating tool for digital transformation, will help to increase the efficiency of the

audit organization and the quality of the services provided by the audit firm. In a dynamically developing economy, special attention is paid to the efficiency of organizations in various fields of activity. Modern business conditions require the introduction of new digital technologies, as well as investments to create a competitive environment. The sphere of providing audit services is no exception.

The purpose of the study is to identify the features of IT solutions in the course of audit procedures. To achieve this goal, such methods were used as analysis and synthesis, scientific knowledge, analogies. The study identifies the features of IT solutions that reduce the cost of auditing, subject to full compliance with the rules and regulations of auditing and proves the effectiveness of the use of IT-technologies, subject to improving the quality of audit services. The transformation of modern enterprises into a digital environment consists in carrying out transitional measures aimed at the complete digitization of processes in the economy, and specifically

the use and modernization of innovative technologies in traditional economic sectors, the formation of innovative management systems. Digital transformation implies not only investments in blockchain, artificial intelligence, data analysis, etc., but also a complete transformation of products and services, enterprise development strategies, and its structure.

Keywords: audit, digitalization, digital transformation, tools, informatization, information technology, audit procedures, IT solutions, innovations, electronic infrastructure, financial reporting

For citation: Sharapova N. V., Sharapova V. M., Zova V. A. Modern digital tools in the practice of innovative financial audit. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2023;3(64):173—177. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.768.

Введение

Актуальность. Развитие современных ИТ-технологий как инструмента эволюционно-инновационного развития аудита способствует выделению основных проблем и факторов, препятствующих автоматизации аудиторской деятельности.

Систематизация современных программных продуктов как эффективного инструментария аудиторской деятельности — это целевые задачи, решение которых будет изложено в материалах статьи. **Целью** исследования является выявление особенностей применения ИТ-решений в ходе проведения аудиторских процедур.

Элементами научной новизны являются: определены особенности ИТ-решений, позволяющих снизить затраты на проведение аудита при условии полного соблюдения норм и правил ведения аудиторской деятельности. Также доказана эффективность применения ИТ-технологий при условии повышения качества аудиторских услуг.

Изученность. Значимость применения цифровых технологий в аудиторской деятельности рассмотрены в работах О. В. Рожновой [1], А. В. Варнавского, А. В. Кривоноговой, Ю. Н. Гузова [2], Е. И. Ерохиной, М. В. Мельник [3] и др.

Теоретическая значимость исследования определяет следующие выводы: выделены основные проблемы и факторы, препятствующие автоматизации аудиторской деятельности. **Практическая значимость** исследования выражается в возможности использования полученных результатов и выводов при выборе автоматизированных программ с целью оптимизации затрат при осуществлении аудиторской деятельности.

Основная часть

В связи с активным процессом цифровизации аудит претерпевает некоторые изменения. Инновации внедряются как в сущность, организацию, так и в методику аудита. Что остается всегда неизменным, так это то, что аудит направлен на эффективность, публичность, открытость, полноту, непрерывность, достоверность отражения данных [4]. Последующее информационное преобразование сформирует вместо дискретного новейшую форму непрерывного аудита. «Ключевые задачи во время данного перехода: инновации в аудите, преобразование методов выборки путем цифровизации обработки данных аудируемого предприятия; повышение качества аудиторской проверки» [5]; популяризация профессии аудитора.

Методология. Технология проведения аудиторской проверки также трансформируется. Качественно новый обзор для поиска большой учетно-аналитической информации будет обеспечен за счет возникшей телекоммуникационной системы 5G совместно с детальным машинным обучением.

Дистанционный доступ к какой-либо информационно-аналитической системе, электронный документооборот, автоматизированный сбор и обработка данных делают нецелесообразным аудит на месте расположения предприятия. В рамках развития информационных аудиторских систем требуется улучшить способы получения обратной связи, сформировать электронную инфраструктуру аналитической деятельности и поддержки принятия решений, которые основаны на цифровых данных.

Современные направления развития аудита полностью переходят от системно-ориентированного аудита к стратегическому аудиту, который направлен на оценку качества деятельности структурных подразделений и менеджеров, ответственных за стратегическое управление [3; 6]. Перечислим виды аудита, их краткие характеристики представлены в рис. 1.

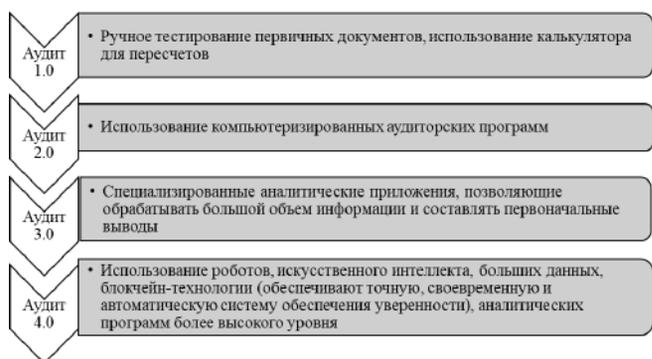


Рис. 1. Эволюция видов аудита (сост. по: [3; 7; 8])

Главное внимание должно концентрироваться на определенных задачах при создании взамен дискретного аудита новой формы непрерывного: укреплении популяризации аудиторской работы, акцентировании внимания на перспективных данных вместо ретроспективных.

В условиях трансформации бизнеса появится возможность проводить непрерывный аудит, который будет характеризоваться следующими критериями: режимом реального времени, формированием макроэкономических трендов, неотъемлемостью, оперативностью и предиктивностью, использованием всей совокупности данных, объективными результатами на основе собранных доказательств. Как сам аудит, используемые аудиторские модели и методы, так и долгосрочная концепция развития аудита меняются за счет цифрового развития аудиторской сферы и систематического совершенствования ИТ-систем. Основные проблемы, связанные с цифровой трансформацией аудита представлены на рис. 2.

Отметим тот факт, что сегодняшнее цифровое развитие аудиторской сферы оказывает положительное влияние

на трансформацию аудита и оптимизацию ресурсов на организацию аудиторских проверок [9]. Однако оно вызывает значительные опасения в появлении новых рисков: снижение роли аудиторской профессии в целом в ходе использования *big data* и ИТ-систем; угрозы системных ошибок и сбоев при применении интеллектуальных систем [4]. Перечисленные риски малоисследованы ввиду относительно недавнего возникновения в отрасли, а процедура их оценивания требует времени на создание способов их предотвращения, начиная с этапа первоначального ознакомления и мониторинга [4].

Таким образом, трансформация аудита является весомым этапом развития предпринимательства в эпоху становления цифровой экономики. Именно в настоящий момент времени бизнесу следует ускорить дифференциацию и смену собственных решений, используя данные от аудитора [5]. Применяемый профессиональный стандарт «Аудитор» требует наличия знаний в области информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а также аудиторской деятельности [10].



Рис. 2. Потенциальные проблемы, связанные с цифровой трансформацией аудита (сост. авторами)

Сегодня бухгалтеры уже не представляют свою профессиональную деятельность без персонального компьютера, соответственно, практически все операции осуществляются с применением различных программ автоматизации профессиональной деятельности. Важные данные о деятельности аудируемого лица стало возможно взять в информационных системах коммерческих ресурсов (СПАРК), государственного и муниципального уровня (картотеки публичных кадастровых карт, арбитражных дел, сервисы Федеральной налоговой службы и т. д.) (см. рис. 3).

В последние десятилетия активно внедряются технологии, направленные на автоматизацию бухгалтерского (финансового) учета, анализа показателей отчетности, при этом данные процессы в аудите развиваются не настолько активно. Некоторые практикующие аудиторы (аудиторские организации) не полностью используют специализированные программы, что связано с влиянием негативных факторов, ограничивающих применение специализированных программ во время проведения аудита (см. рис. 4).



Рис. 4. Факторы, препятствующие автоматизации аудиторской деятельности (сост. по: [12])

Единый информационный ресурс ФНС/Проверь себя и контрагента	– размещение бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения (с 2020 г.) – факт государственной регистрации клиента, размер уставного капитала, юридический адрес и т. д.
Единый государственный реестр недвижимости, Публичная кадастровая карта	существование земельного участка с указанным кадастровым номером, информация о его собственнике, кадастровой стоимости и обременениях
Сайт Арбитражного суда/ Картотека арбитражных дел	– наличие судебных исков – история рассмотрения дела
Сайт Службы судебных приставов	– наличие исполнительного производства

Рис. 3. Примеры использования информационных систем для поиска аудиторских доказательств (сост. по: [11])

Перечислим некоторые распространенные специализированные программы автоматизации аудита. Также возможно использование перечисленных выше программных продуктов для комплексного анализа, т. к. экономический анализ является составляющим одного из этапов аудиторской проверки.

К основным продуктам для аудитора можно отнести: «ИТ Аудит: Аудитор»; *AuditXP* «Комплекс Аудит»; *Audit Expert*; «ЭкспрессАудит: ПРОФ». Возможности данных программ обширны: организация документирования аудита по международным стандартам аудита; ведение учета

клиентов, общение с ними; импорт данных бухгалтерского учета клиентов; составление плана аудита; проведение выборки и анализ результатов; формирование альтернативной отчетности расчет уровня существенности; учет заключенных договоров; формирование сводной информации о найденных нарушениях; описание хозяйственных операций клиента; форум аудиторов общение аудиторов; формирование аудиторских проверок; подготовка к прохождению контроля качества аудита; осуществление углубленного анализа согласно оборотно-сальдовой ведомости и др.

В практике российских аудиторских организаций не так широко распространены современные ИТ-технологии, в т. ч. собственные разработки. При этом процесс не стоит на месте. Государство предоставляет различные меры поддержки для развития отечественных ИТ-разработок. Например, аккредитованные компании получают налоговые преференции, льготное кредитование; Российский фонд цифровых технологий предоставляет гранты; Фонд содействия инновациям выделяет субсидии на федеральные проекты, включая искусственный интеллект, что способствует развитию облачных технологий и *SaaS*-решений. Огромные перспективы видят в развитии ИТ-технологий в области аудита и крупнейшие компании России. Так, первый заместитель Сбербанка А. Ведянин прогнозирует появление аудиторских программ на основе технологий искусственного интеллекта. Всё более широкое применение находят и облачные и блокчейн-технологии.

Сегодня в зарубежных странах аудиторская деятельность автоматизирована в большей степени. Крупные предприятия разрабатывают собственные компьютерные программы для упрощения аудиторской деятельности.

Среди зарубежных разработок необходимо выделить несомненного лидера среди программного обеспечения — *Microsoft Office*. Без таблиц *Excel* сложно обработать даже элементарную аналитическую информацию и сгруппировать ее. Здесь аудитор может посчитать существенность, сверить данные некоторых строк финансовой отчетности и пр. Одной из общедоступных программ является и *MS Access* — система управления базами данных, которая позволяет не только формировать выборку хозяйственных операций, но и проверять отдельно взятые формы отчетности. Проблемой всегда будет оставаться то, что подобные программы, хоть и автоматизируют документооборот и аудиторские проверки в соответствии с международными стандартами аудита, без контроля человека не реализуют мыслительно-познавательные процессы. Здесь весомую роль играет профессиональное суждение аудитора, выработанное им за период профессиональной деятельности. В связи с этим для усовершенствования данного творческого и исследовательско-

го подхода необходимо постоянное повышение квалификации аудитора, ведь таким образом качество оказываемых им услуг растет. Перенос в электронную форму бизнес-процессов влияет на аудит двумя векторами одновременно: а) смена бизнес-процессов клиентов, неизбежное повышение доли операций, совершаемых в электронной среде, и вследствие этого рост влияния рисков, которые связаны с применением ИТ аудируемым лицом; б) смена бизнес-процессов аудиторской фирмы, замена классических процедур контроля, производимых аудитором, роботизированными системами поиска, обработки и оценки данных [13]. В настоящее время для сбора информации активно начинают использоваться роботы, к примеру, популярными стали боты. Это специальные автоматизированные программы, выстроенные по конкретному алгоритму, самостоятельно ищущие необходимые данные с достаточно высокой скоростью [14]. По мнению экспертов *ACCA* [15], главными критериями цифрового совершенствования аудиторского сектора выступают суперсовременные профессиональные программы, массовые коммуникации, медиаконтент и глобальные технологии, что в свою очередь приведет к формированию более эффективных моделей финансирования и экономического обоснования результатов процедур аудита.

На наш взгляд наиболее доступной по критерию цена-качество является программа «ИТ Аудит», т. к. именно она при доступной цене дает наибольшее количество доступных функций и возможностей. Помимо встроенного функционала «ИТ Аудит» позволяет включить в программу через модуль «Методолог» как собственную методику аудита, так и рабочие документы. Еще одним несомненным преимуществом является встроенный текстовый и табличный редактор, что дает дополнительные преимущества в условиях санкций.

Выводы

Изучая организационно-методические особенности аудита с учетом цифровой трансформации экономики и дистанционного аудита с использованием информационно-коммуникационных технологий, свидетельствует о важности применения профильных лицензионных программных продуктов, что приводит к повышению качества и эффективности оказываемых аудиторских услуг. Также применение цифровых технологий способствует сокращению уровня затрат, что является важным фактором конкурентоспособности аудиторских организаций. До сих пор организации, оказывающие аудиторские услуги не в полной мере используют возможности цифрового аудита, что на наш взгляд требует от руководителей направлять квалифицированный персонал на повышение квалификации в области ИТ-технологий.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Рожнова О. В., Игумнов В. М. Формирование и оценка транспарентной финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2012. № 10. С. 41—50.
2. Гузов Ю. Н. Блокчейн в учете и аудите // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 8. № 3. С. 46—53.
3. Аудит: проблемы оценки качества : моногр. / Е. И. Ерохина, Н. А. Казакова, И. П. Комиссарова и др. М. : Научный консультант, 2020. 248 с.
4. Цифровая платформа Счетной палаты Российской Федерации. URL: <https://globalcio.ru/live/projects/3135> (дата обращения: 02.06.2023).
5. Тарасова Т. М., Родионова П. В. Развитие аудита в мире цифровых технологий // Право, экономика и управление: теория и практика : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. Чебоксары, 2020. С. 97—100.
6. Ерохина Е. В. Цифровая трансформация аудиторской отрасли в России: проблемы и перспективы // От научных идей к стратегии бизнес-развития : ежегод. межвуз. конф. для студентов и молодых ученых. М. : РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2020. URL: https://www.researchgate.net/publication/344451071_Cifrova_a_transformacia_auditorskoj_otrasli_v_Rossii_problemy_i_perspektivy (дата обращения: 07.06.2023).

7. Булыга Р. П. Трансформация профессий бухгалтера и аудитора под влиянием «фактора информатизации» // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 1. С. 6—23.
8. Гузов Ю. Н., Соболева Г. В. Цифровые технологии в учете: возможности и проблемы использования системы блокчейн // Аудит. 2018. № 4. С. 22—25.
9. Макарова Л. М., Ясиевич А. О. Современные проблемы автоматизации аудита и пути их решения // Системное управление. 2014. № 4(25). С. 65—70.
10. Пятов М. Л. Бухгалтерская отчетность и новые технологии // Бухгалтерский учет. 2018. № 3. С. 82—91.
11. 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.
12. Левицкая Н. В., Тюрина К. А. Особенности аудиторской проверки при использовании компьютерных технологий аудиторской организацией // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. № 49. С. 127—133.
13. Львова Г. Н. Направления развития аудита в условиях цифровизации экономики // Новые импульсы развития: вопросы научных исследований : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф. Саратов, 2021. С. 98—104.
14. Федорцова В. А. Аудит в условиях цифровой экономики // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. 2020. Т. 22. № 2. С. 193—200.
15. The Future of Audit / Grant Thornton ; ACCA. March 2016. 14 p. URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/audit/ea-future-of-audit.pdf (дата обращения: 02.06.2023).

REFERENCES

1. Rozhnova O. V., Igumnov V. M. Formation and evaluation of transparent financial statements. *Auditorskie vedomosti*. 2012;10:41—50. (In Russ.)
2. Guzov Yu. N. Blockchain in accounting and audit. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*. 2019;8(3):46—53. (In Russ.)
3. Erokhina E. I., Kazakova N. A., Komissarova I. P. et al. Audit: problems of quality assessment. Monograph. Moscow, Nauchnyi Konsul'tant, 2020. 248 p. (In Russ.)
4. Digital platform of the Accounts Chamber of the Russian Federation. (In Russ.) URL: <https://globalcio.ru/live/projects/3135> (accessed: 02.06.2023).
5. Tarasova T. M., Rodionova P. V. Development of audit in the world of digital technologies. *Pravo, ekonomika i upravlenie: teoriya i praktika = Law, Economics and Management: Theory and Practice. Collection of materials of the all-Russian scientific and practical conference with international participation*. Cheboksary, 2020:97—100. (In Russ.)
6. Erokhina E. V. Digital transformation of the audit industry in Russia: problems and prospects. *Ot nauchnykh idei k strategii biznes-razvitiya = From scientific ideas to business development strategy Annual interuniversity conference for students and young scientists*. Moscow, Plekhanov Russian University of Economics publ., 2020. (In Russ.) URL: https://www.researchgate.net/publication/344451071_Cifrovaia_transformacia_auditorskoj_otrasli_v_Rossii_problemy_i_perspektivy (accessed: 07.06.2023).
7. Bulyga R. P. Transformation of the professions of an accountant and an auditor under the influence of the “informatization factor”. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2017;1:6—23 (In Russ.)
8. Guzov Yu. N., Soboлева G. V. Digital technologies in accounting: opportunities and problems of using the blockchain system. *Audit*. 2018;4:22—25. (In Russ.)
9. Makarova L. M., Yassievich A. O. Modern problems of audit automation and ways to solve them. *Sistemnoe upravlenie = System management*. 2014;4(25):65—70. (In Russ.)
10. Pyatov M. L. Accounting reporting and new technologies. *Bukhgalterskii uchet = Journal of Accounting*. 2018;3: 82—91. (In Russ.)
11. Yakimova V. A. Opportunities and prospects for the use of digital technologies in auditing. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = Bulletin of St. Petersburg University. Economy*. 2020;36(2):287—318. (In Russ.)
12. Levitskaya N. V., Tyurina K. A. Peculiarities of auditing when using computer technologies by an audit organization. *Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk = Actual issues of economic sciences*. 2016;49:127—133. (In Russ.)
13. L'vova G. N. Directions for the development of audit in the context of digitalization of the economy. *Novye impul'sy razvitiya: voprosy nauchnykh issledovaniy = New development impulses: issues of scientific research. Proceedings of the VIII international scientific and practical conference*. Saratov, 2021:98—104. (In Russ.)
14. Fedortsova V. A. Audit in the digital economy. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika = Bulletin of the Volgograd State University. Economy*. 2020;22(2):193—200. (In Russ.)
15. Grant Thornton, ACCA. The Future of Audit. March 2016. 14 p. URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/audit/ea-future-of-audit.pdf (accessed: 02.06.2023).

Статья поступила в редакцию 19.06.2023; одобрена после рецензирования 23.06.2023; принята к публикации 30.06.2023.
The article was submitted 19.06.2023; approved after reviewing 23.06.2023; accepted for publication 30.06.2023.