



УДК 657.6

DIGITIZATION OF AUDIT ACTIVITY: PROBLEMS AND DEVELOPMENT PROSPECTS**ЦИФРОВИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ****Polichshuk V. / Полищук В.**
*студентка / student.***Antysheva E.R. / Антышева Е.Р.**
*s.e.s., as.prof. / к.э.н., доцент**Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University, St. Petersburg**Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, Санкт-Петербург*

Аннотация. Активная цифровая трансформация экономики оказывает влияние на все сферы деятельности, и аудиторская сфера не является исключением. Большие объемы данных, генерируемые цифровыми технологиями, значительно затрудняют работу аудиторов. Соответственно по мере цифровизации экономики для аудиторов становится актуальной проблема обеспечения качества оказываемых услуг. В статье представлены результаты анализа возможностей использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. Рассмотрены перспективные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности, среди которых ключевыми являются непрерывный и виртуальный аудит. Так же рассмотрены технологии, на базе которых будут развиваться два выявленных направления.

Ключевые слова: экономика, цифровые технологии, аудит, цифровизация, непрерывный аудит, виртуальный аудит, искусственный интеллект, блокчейн.

Вступление.

В современных условиях цифровая трансформация выступает основополагающим средством повышения результативности бизнеса. Постоянная конкурентная борьба и меняющиеся условия на рынке вынуждают организаций прибегать к новым способам повышения эффективности бизнес-процессов и адаптации к новым условиям. В решении данной проблемы огромным потенциалом обладают цифровые технологии.

Однако при цифровой трансформации экономики возникают вопросы касательно оптимизации аудиторской деятельности. В условиях быстрорастущего объема информации и при ее многообразии традиционная форма проведения аудита уже не представляется возможной. Соответственно актуальной проблемой для аудиторских фирм становятся вопросы обеспечения качества оказываемых услуг. Оперативное реагирование на инновации и активное их применение в своей деятельности способствует решению данной проблемы.

По мере того, как экономика страны продолжает свой путь цифровой трансформации, заинтересованность аудиторских компаний в разработке и внедрении цифровых технологий в свою деятельность возрастает. Этим и обусловлена актуальность данного исследования.

Основная цель проводимого исследования - анализ влияния цифровизации на аудиторскую деятельность, выявление перспективных направлений цифровой трансформации аудита, а также выявление сдерживающих ее



факторов.

Теоретико-методологическую основу исследования в рамках данной статьи составили анализ, синтез и обобщение материалов, посвященных вопросам цифровизации экономики страны и, в частности, сферы аудита.

Основной текст.

Анализ научных исследований в области применения цифровых технологий, показал, что Big Data является основной предпосылкой цифровизации. Это обусловлено тем, что не структурированность больших данных вызывает трудности при идентификации и поиска релевантных сведений, что в последствии может привести к неверным выводам. Так как информация является основой аудиторской деятельности и ее быстрорастущий объем вызывает необходимость увеличения скорости и качества ее обработки. Соответственно для совершенствования организации и методики работы аудиторских компаний необходим переход на цифровые технологии.

Активное развитие и внедрение цифровых технологий в процесс аналитической обработки информации, способствует сокращению сроков проведения аудита, повышению его оперативности, более полному охвату факторов, влияющих на результаты финансово-хозяйственной деятельности, и как следствие получение результатов анализа, соответствующих действительности. На данный момент значительное влияние на аудиторскую деятельность оказывают разработки в таких направлениях как искусственный интеллект, машинное обучение, технология блокчейн.

Искусственный интеллект как когнитивная технология способен обрабатывать огромные массивы данных, что позволяет вывести процесс автоматизации аудита на новый уровень. На базе данной технологии создаются программные продукты, включающие в себя процесс машинного обучения. Такие программы способны к обучению и адаптации к новой информации, в процессе статистического анализа большого массива данных. В аудиторской деятельности данная технология применима для анализа реестра данных, выявления существенных противоречий и идентификации рисков. Однако стоит отметить, что искусственный интеллект пока распространен только в крупных аудиторских компаниях, оказывающих услуги внешнего аудита [1]. К примеру, аудиторская компания Deloitte внедрило технологию Argus с функцией машинного обучения. Технология способна анализировать огромные массивы данных, извлекать ключевую информацию в соответствии с установленными критериями, тем самым сокращая время проведения аудиторских процедур и повышая точность и достоверность формируемых аудиторскими заключениями. Тем не менее, при всех преимуществах искусственного интеллекта, суждение высококвалифицированного аудитора пока что играет ключевую роль при формировании аудиторского заключения.

Технология «blockchain» - универсальная и многоуровневая информационная технология для учета различных активов. В перспективе технология будет применима во многих сферах экономической деятельности в том числе и в аудите. Внедрение данной технологии в области учета и анализа, сделает отражение транзакций более прозрачными и предоставит возможность



осуществлять непрерывный мониторинг над операциями, а также блокировать недобросовестные действия в момент их возникновения. Так как в записи, сделанные на языке блокчейна невозможно внести коррективы, то данная технология обеспечит высокий уровень защиты от внешних воздействий. Стоит отметить, что данная технология прежде всего направлена на освобождение аудитора от выполнения рутинных операций, но блокчейн не способен заменить профессиональное аудиторское суждение при решении стратегических задач по повышению эффективности бизнес-процессов [2].

Технология блокчейн уже сегодня нашла свое практическое применение. К примеру, компания «Ernst & Young» разработала инструмент «Explorer&Visualizer», предназначенный для углубленного анализа транзакций сделанных с использованием блокчейна. Инструмент предназначен для поиска и визуализации необходимых данных во всей цепочке информационных блоков. Полученная информация может использоваться для снижения потенциальных рисков, связанных с правовыми требованиями, соблюдением нормативных требований и мошенничеством [3].

Перечисленные выше технологии еще далеки от совершенства, поэтому становится актуальным вопрос разработки когнитивной экосистемы аудиторской деятельности. С помощью формирования когнитивной системы, как комплекса взаимосвязанных цифровых технологий, компании смогут добиться максимального совокупного положительного эффекта при выполнении конкретных прикладных задач в области аудита [4].

Основываясь на исследованиях авторов, посвященных анализу влияния цифровизации на сферу аудита, можно выделить следующие наиболее вероятные направления развития аудиторской деятельности:

1) Непрерывный аудит. Доступность данных, а также улучшение автоматизации процессов открывают возможности для проведения процедур аудиторской проверки в режиме реального времени. Непрерывный аудит позволит отойти от традиционного аудита, т. е. анализа ограниченной выборки данных из представленной в отчетности информации. Суть непрерывного аудита заключается в интеллектуальном и эффективном непрерывном тестировании и контроле рисков, направленном на своевременное выявление отклонений и нарушений в отчетности, которые необходимо немедленно исследовать и исправлять. Основными требованиями для осуществления непрерывного аудита являются наличие мощного программного обеспечения, в основе которого заложены когнитивные технологии и системы защиты корпоративных данных.

2) Виртуальный аудит. Данное направление развития подразумевает, что аудиторские фирмы смогут проводить проверку финансовой отчетности в дистанционном формате, посредством использования специального безопасного портала [5].

Данное направление развития аудиторской деятельности в последний год стало особенно актуальным в связи с COVID-19. Распространение коронавирусной инфекции стало причиной остановки хозяйственной деятельности предприятий и изменения привычного формата работы, т. е.



перевода деятельности в дистанционный режим. Ограничения, введенные органами власти, а также ограничения, введенные на предприятиях клиентов, стали для аудиторов серьезной проблемой. Проблема обусловлена прежде всего отсутствием возможности проведения очной аудиторской проверки и отсутствием доступа к оригиналам документов, что как следствие сделало невозможным составление аудиторского заключения. Поэтому применение цифровых технологий позволит проводить аудиторские проверки в период кризиса в полном соответствии со стандартами и значительно упростит работу аудитора. Однако в связи со спецификой аудиторской деятельности, полностью перейти на удаленный режим проверки пока что не представляется возможным. Но проведение части процедур с использованием цифровых технологий позволит оптимизировать затраты на аудит.

Заключение и выводы.

Возможность обработки и использования больших объемов данных поспособствует проведению высококачественного аудита. Доступность цифровых технологий позволит аудиторам выйти за рамки проверки на основе выборки и позволит анализировать всю совокупность релевантных для аудита данных, что как следствие может повысить качество аудиторских проверок.

Преимущества цифровой трансформации аудиторской деятельности превалируют над сопутствующими им проблемами, но понадобится ряд существенных мер для ее проведения. К таким мерам прежде всего относится разработка нормативно-правовой базы регулирования, по причине того, что под влиянием цифровизации, организация и методика работы аудиторских фирм претерпевают существенные изменения.

Еще одной существенной проблемой, требующей особого внимания, является защита корпоративных данных от кибератак и предотвращение мошенничества. Причем используемые в компаниях методы защиты информации, должны обеспечивать безопасность не только от внешних угроз, но и от злоупотребления со стороны лиц имеющих прямой доступ к базам данных.

Можно констатировать, что цифровая трансформация, с одной стороны, позитивным образом влияет на развитие аудиторской деятельности и оптимизации ресурсов на проведение аудиторских проверок, с другой стороны - возникает ряд факторов, препятствующих внедрению технологий в аудиторских компаниях: низкий уровень адаптивности, отсутствие стратегий и понимания применения цифровых технологий, высокая стоимость технологий и недостаточное техническое оснащение, отсутствие у аудиторов необходимых навыков и понимания алгоритмов и принципов работы новых технологий.

На нынешнем этапе развития прикладные технологии лишь снижают вовлеченность аудитора при выполнении рутинных операций, вследствие чего аудиторы получают возможность сфокусироваться на более важных этапах и процедурах аудита, требующих профессионального суждения. Соответственно, при всех своих преимуществах цифровые технологии находятся пока не на той стадии, на которой могут заменить вклад высококвалифицированного специалиста.



Литература:

1. Егорова С. Е., Богданович И. С. Перспективы применения информационных технологий в бухгалтерском учете в условиях глобализации бизнеса // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2019. Т. 12, № 6. С. 38–48.
2. Свон М. Блокчейн: схема новой экономики. М.: Олимп-Бизнес. 2017. С. 240.
3. EY Blockchain Analyzer: Explorer & Visualizer [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.ey.com/en_gl/blockchain-platforms/explorer-visualizer (дата обращения: 18.05.2021).
4. Якимова В. А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности // Вестник СПбГУ. Экономика. 2020. Т.36, №2. С. 287–318.
5. Бровкина Н. Д. Дистанционный аудит: инновации коммуникаций // Аудит и финансовый анализ № 6. – 2014. – С. 434–437.

References:

1. Egorova, S. & Bogdanovich, I. (2019). Prospects for the use of information technologies in the accounting in the context of business globalization. *Scientific and Technical Statements of SPbSPU. Economic Sciences*, 12(6), 38-49.
2. Swan, M. (2017). Blockchain: Scheme of the New Economy. 240.
3. EY Blockchain Analyzer: Explorer & Visualizer. (n.d.). Retrieved May 18, 2021, from https://www.ey.com/en_gl/blockchain-platforms/explorer-visualizer.
4. Yakimova, V. (2020). Opportunities and prospects for the use of digital technologies in auditing. *Bulletin of St. Petersburg State University. Economy.*, 36(2), 287-318.
5. Brovkina, N. (2014). Remote audit: Innovation in communications. *Audit and Financial Analysis*, 6, 434-437.

Abstract. *The active digital transformation of the economy affects all areas of activity, and the field of audit is no exception. The large amounts of data generated by digital technologies make the work of auditors much more difficult. Accordingly, with the digitalization of the economy, the problem of ensuring the quality of the services provided becomes relevant for auditors. The article presents the results of the analysis of the possibilities of using digital technologies in audit. The perspective directions of further development of audit activity are considered, among which the key ones are continuous and virtual audit. Technologies are also considered, on the basis of which the two designated areas will develop.*

Key words: *economics, digital technologies, audit, digitalization, continuous audit, virtual audit, artificial intelligence, blockchain.*