

Мокина Наталья Сергеевна

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного экономического университета, г. Екатеринбург, mnata@mail.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРОФЕССИИ АУДИТОРА В УСЛОВИЯХ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ И ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению основных тенденций развития аудиторской профессии в современных условиях внедрения цифровых технологий. Толчок к внедрению дистанционных технологий в аудите дали ограничения, введенные в период пандемии коронавирусной инфекции. Многочисленные проблемы доступа к информации, невозможность своевременного завершения аудиторских заданий привели к переосмыслению процедур и методов аудита, идеологических подходов к аудиторской проверке, развитию цифровых технологий и непрерывного аудита.

Ключевые слова: аудит, цифровая экономика, непрерывный аудит, аудиторские доказательства.

Mokina Natalia Sergeevna

Senior lecturer of the Department of accounting and audit at Ural state University of Economics, Yekaterinburg, mnata@mail.ru

TRANSFORMATION OF THE AUDITOR PROFESSION IN THE CONTEXT OF REMOTE WORK AND DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

Abstract. The article is devoted to the main trends in the development of the audit profession in modern conditions of introduction of digital technologies. Restrictions imposed during the coronavirus pandemic gave an impetus to the introduction of remote technologies in audit. Numerous problems of access to information, the inability to complete audit tasks in a timely manner led to a rethinking of audit procedures and methods, ideological approaches to audit, development of digital technologies and continuous audit.

Keywords: audit, digital economic, continuous audit, audit evidence.

Цифровизация локальных и глобальных бизнес-процессов – это мировой тренд. Компании понимают, что если сейчас упустить момент в процессе интеграции бизнеса с

digital-средой, то в будущем можно потерять часть рынка, либо не получить существенный драйвер развития.

Распространение коронавирусной инфекции подхлестнуло, ускорило внедрение информационных цифровых технологий на разных уровнях деятельности организаций.

Аудиторская профессия не стала исключением. Цифровизация деятельности стала одной из приоритетных задач в сфере проведения аудита.

Как отмечалось выше, в условиях пандемии аудиторам пришлось модифицировать свои методы работы, внедрять новые приемы и способы сбора доказательств. Это обусловлено в первую очередь необходимостью соблюдать ограничения, введенные властями разных уровней, а также аудируемыми лицами. Рассмотрим основные проблемы, с которыми столкнулись аудиторы в период пандемии.

Физическая невозможность или жесткие ограничения посещения офиса заказчика, что сделало практически неосуществимым проведение очной аудиторской проверки. Рассмотрение оригиналов первичных документов и подтверждение их подлинности, является одним из важных этапов проведения аудиторской проверки и сбора соответствующих доказательств. Без доступа к документации недопустимо говорить о достаточности информации и доказательств, необходимых для формирования выводов аудитора. Даже если аудитор работал с документацией клиента в собственном офисе, транспортировка массивов «первички», запрос недостающих документов, а также подписание договоров и актов выполненных работ требовало значительных временных затрат, т.к. коммуникации были затруднены ограничениями доступа, а иногда и перемещений.

Так же аудитор в процессе проведения аудита в обязательном порядке должен удостовериться в наличии активов, числящихся в учете и отчетности клиента, а это затруднительно сделать на расстоянии. Полученные дистанционно данные о наличии имущества менее надежные, чем, если бы аудитор смог лично осмотреть имущество аудируемого лица, принять участие (в случае предоставления такой возможности и по договоренности с клиентом) в инвентаризации.

Кроме этого, не секрет, что в процессе проверки появляется необходимость получения тех или иных пояснений, разъяснений и подтверждений по поводу характера произошедших событий и операций, требуется личное обсуждение возникающих вопросов, возникает потребность провести очные интервью с персоналом. Безусловно, современные технологии позволяют провести аудио- или видео-интервью, но иногда это не очень уместно или требует определенных организационных усилий.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами многими аудиторскими компаниями были перенесены сроки проведения аудиторских проверок на время после снятия введенных ограничений.

Правительством были объявлены и несколько раз продлялись нерабочие выходные дни. Это привело к вынужденным отсрочкам выполнения обязательств по оплате завершенных аудиторских проверок. Как у аудиторских компаний, так и у их клиентов увеличилась дебиторская и кредиторская задолженность, остро встала проблема неплатежей [1].

Одной из мер поддержки бизнеса в 2020 году послужил перенос сроков сдачи годовой бухгалтерской и налоговой отчетности по РСБУ, автоматически это привело к отсрочке раскрытия, аудита и утверждения годовой консолидированной отчетности по МСФО. Сдвиги по срокам подготовки и сдачи отчетности привели к серьезным изменениям планируемых сроков проведения аудиторских проверок.

После смягчения ограничений на аудиторов обрушился поток отложенных заказов. Сложившийся в предыдущие годы баланс трудозатрат специалистов, задействованных в проведении аудиторских проверок, не выдерживался, загрузка существенно увеличилась, поскольку значительный объем работ, обычно растянутых на несколько месяцев, аудиторы были вынуждены выполнить в сжатые сроки, обеспечивая при этом по-прежнему высокий уровень качества [1].

Рассмотренные выше проблемы отмечались абсолютно у всех аудиторов. Однако не все смогли нивелировать негативное влияние сложившихся обстоятельств. Значительные сложности возникли в основном у малого и среднего аудиторского бизнеса, что привело к потере клиентов, персонала, существенному сокращению объемов деятельности, неплатежеспособности и даже невозможности продолжать свою деятельность.

В сложившейся ситуации специалисты серьезно пересмотрели свое отношение к дистанционному аудиту.

В предыдущие годы дистанционное обслуживание в большей степени касалось таких услуг как консультирование в областях бухгалтерского, налогового и управленческого учета, юридического сопровождения, финансового анализа, услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, формированию и сдаче отчетности клиента, но практически не затрагивало аудит.

В настоящее время необходимость цифровизации аудита с использованием дистанционных технологий бесспорна.

Так что же такое цифровой аудит? По-нашему мнению, это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, выполняемая программными средствами с использованием данных, полученных из информационных систем.

Процедуры цифрового аудита – это выполняемые с использованием программных инструментов взаимосвязанные действия, направленные на получение, обработку и анализ данных, полученных из информационных систем аудируемого лица с целью формирования аудиторских доказательств.

Основными элементами построения эффективной системы цифрового аудита являются:

- эффективная, грамотно отлаженная система электронного документооборота;
- применение ЭЦП;
- применение онлайн-коммуникаторов, сервисов для проведения онлайн-встреч и дистанционного межличностного взаимодействия, мессенджеров;
- использование защищенных облачных хранилищ;
- организация авторизованного удаленного доступа к информационным (в том числе бухгалтерским) системам клиента.

Характерным примером современных прорывных цифровых технологий можно считать внедрение программных роботов и искусственного интеллекта для автоматизации бизнес-процессов, включая обработку первичной документации, формирования отчетности, расчета налогов и сборов, проведения экономического анализа. Такая технология называется технологией RPA.

Уилл Байбл, ведущий эксперт в области инноваций компании «Deloitte & Touche», считает, что «основным принципом работы технологии RPA является создание программных ботов, которые, подобно обычным людям, призваны выполнять поставленные перед ними задачи. Однако они позволяют производить обмен информацией между разными системами в автоматическом режиме, в то время как обычному работнику пришлось бы постоянно копировать информацию из одной системы и вставлять ее в другую, что является достаточно рутинным занятием» [2].

Кроме этого боты позволяют обеспечить оперативный контроль вводимых в бухгалтерскую или управленческую систему данных, выявляют подозрительные действия, несоответствия, нарушения в режиме реального времени.

Недостатком данной технологии является высокая стоимость RPA, использовать ее на практике в настоящее время имеет возможность только крупный бизнес.

Так же следует учитывать, что искусственный интеллект, как и любое другое программное обеспечение, следует строго описанным алгоритмам, нестандартные операции

или «сырые» учетные данные могут вызвать неверную интерпретацию со стороны компьютерной информационной системы. Поэтому аудитору очень важно контролировать результаты проверки, полученные с помощью технологий RPA.

Цифровой аудит направлен на снижение вовлеченности аудитора в первичный сбор и обработку информации. Повышается значимость аналитических процедур, усиливается фокусирование на выборке операций, сигнализирующих о возможной проблеме в учете, искажениях в отчетности, высвобождается время для углубленной интерпретации и оценки полученных результатов проверки.

Среди самых необходимых компетенций современного аудитора на первый план выходят не только понимание предметной области аудита, глубокие профессиональные знания, но и знание IT-технологий, аналитические навыки, понимание экономических и технологических процессов, в том числе и на стыке отраслей, мультипликативность, адаптивность, гибкость, обучаемость, ответственность.

Таким образом, цифровой аудит позволяет существенно сократить затраты, повысить производительность труда аудитора, обеспечит более оперативное взаимодействие с клиентом, сократит сроки проведения аудиторской проверки.

Следует отметить и существенный недостаток дистанционных технологий: как широкое поле для деятельности разного рода Интернет и IT-мошенников. Это касается как создания мнимых баз данных, несуществующих Интернет-ресурсов для введения в заблуждение заинтересованных пользователей и аудиторов, так и формирования несуществующих онлайн-реестров для участия в тендерах на проведение аудита. Кроме этого дистанционное взаимодействие посредством сети Интернет само по себе является небезопасным каналом для обмена информации, подверженным рискам вторжения, взлома и кражи данных. В этой связи повышается роль процедур, направленных на обеспечение информационной, сетевой и Интернет-безопасности, основанных на протоколах непрерывного совершенствования.

Внедрение современных информационных технологий в сфере аудита позволит модифицировать традиционный ретроориентированный аудит в так называемый «непрерывный аудит».

С внедрением цифровых технологий становится возможным внедрение новых методов измерения и подтверждения хозяйственных операций, получения аудиторских доказательств, взаимодействия с клиентом, в противовес традиционным технологиям ограниченной выборки, прямой документальной оценки фактов хозяйственной жизни, трудоемких оценок текущей стоимости на данный момент времени [3, с. 4-7].

Аудиторские процедуры становятся в определенной мере независимыми от людей, принимают направленность не только на выявление свершившихся фактов нарушений, ошибок, недобросовестных действий, но и в большей мере на предотвращение в режиме реального времени недостатков в учете и искажений в отчетности клиента, т.е. приобретают характер перспективной ориентированности.

Фокус внимания аудиторов в процессе проведения проверки перемещается от рассмотрения стандартных исторических учетных данных и отчетности к созданию интегрированной контрольной среды, использованию широкого спектра аналитических инструментов, прогнозов, сведений об отклонениях и оценки рисков деятельности аудируемого лица.

В новых условиях развития цифровой экономики аудит начинает рассматриваться как активная, прогностически- ориентированная функция управления [3, с. 4-7].

Исходя из вышесказанного, трансформация аудиторской профессии касается не только совершенствования технологии проверок, но и трансформируется идеология, подход аудиторов к выполнению своей работы.

Следует, однако, отметить, что не стоит отказываться абсолютно от всех традиционных методов работы и сбора аудиторских доказательств. Аудитор в процессе работы из соображений профессионального скептицизма не должен безоговорочно доверять цифровой среде, а использовать также альтернативные методы получения доказательств.

Конкурентное преимущество получают компании, которые не только внедряют и совершенствуют цифровые технологии, основанные на высоком уровне информационной безопасности, но и наряду с этим смогут сохранить элементы традиционных методов и приемов аудиторской проверки, межличностных коммуникативных отношений с аудируемым объектом.

Библиографический список

1. Перковская Д. Аудит соблюдает дистанцию // Коммерсантъ. Приложение «Аудит и консалтинг»: [сайт] [дата публикации 10.06.2020]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4372132> (дата обращения: 26.10.2020).

2. Цифровые технологии в бухгалтерской и аудиторской деятельности // BizEducate [сайт] [дата публикации 21.11.2018]. URL: <https://bizeducate.com/11/2018/tsifrovye-tehnologii-v-buhgalterskoj-i-auditorskoj-deyatelnosti/> (дата обращения: 26.10.2020).

3. Панков В.В., Кожухов В.Л. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий // Аудит. 2019. №12. С. 4-7.