

Антипенко Н. А., к. э. н., доцент
Минский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова,
г. Минск, Республика Беларусь

ЦИФРОВИЗАЦИЯ АУДИТА КАК ИНДИКАТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕС-СТРУКТУР

Изменившаяся реальность в условиях экономической неопределенности диктует новые требования поддержки бизнес-моделей и экосистем, обеспечивающих социально-гуманитарные приоритеты и устойчивое экономическое развитие. В данной статье обоснована необходимость пересмотра классического функционала аудита, учитывая релевантность последствий COVID-19 и рост экономической неопределенности. Выявлены основные проблемы для аудиторского сообщества и аудируемых лиц и предложен функционал их решения.

В настоящее время в мировом сообществе прослеживается повсеместное падение объемов производства продукции, выручки от продаж и оказания услуг, набирают обороты инфляционные процессы, угрозы потери бизнеса, падение ликвидности компаний, вынужденная минимизация импорта и экспорта и др. Перед собственниками и руководством компании в условиях пандемий стоит первостепенная задача выживания бизнеса. Основными проблемами для аудиторского сообщества стало падение спроса на аудиторские услуги, отсутствие возможности непосредственных контактов с клиентами в связи с переводом сотрудников на удаленный режим работы, отмена многих перспективных проектов.

Сложность работы аудиторов и аудиторов – индивидуальных предпринимателей заключается в принадлежности аудируемых лиц к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения эпидемиологической ситуации. Это выражается в нарушении аудируемыми лицами принципа непрерывности деятельности и неопределенности экономической ситуации в ближайшие 12 месяцев. Также из-за перехода на дистанционную форму работы сбор аудиторских доказательств стал затруднительным.

В условиях пандемии вынужденной необходимостью для большинства стран в том числе и Республики Беларусь, стало использование преимущественно дистанционных форм работы, диверсификация деятельности, использование гибких и нестандартных форм взаимодействия с клиентами, членами профорганизаций [1, с. 46].

Как показывает сложившаяся практика, экономические последствия с учетом влияния COVID-19 вносят существенные коррективы как на процедуру формирования финансовой отчетности организаций, так и на аудиторские услуги, посредством которых подтверждается достоверность данных.

При оказании аудиторских услуг в сложившейся эпидемиологической ситуации аудиторским организациям и аудитором необходимо принимать во внимание и отразить в рабочей документации влияние COVID-19 на организацию и проведение аудиторских проверок. В Республике Беларусь, как и в других странах, в целях поддержки бизнеса разработан и внедряется в практику законодательно-правовой механизм аудиторской деятельности. В частности, в Письме Министерства финансов Республики Беларусь от

14.04.2020 № 15-2-18/20/1 «Влияние внешних факторов на организацию и проведение аудита» представлены и разъяснены обстоятельства, которые следует принимать во внимание на всех этапах организации и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях COVID-19.

В данном нормативном документе отмечены следующие рекомендации аудиторам и аудиторским организациям:

– аудиторским организациям и аудиторам следует оценить в ходе проверки принадлежность заказчика к сферам деятельности, наиболее пострадавшим от COVID-19. В частности, к таким субъектам относятся гостиничный бизнес, автоперевозки, авиаперевозки, общественное питание, образовательная деятельность и др.;

– аудиторским организациям и аудиторам необходимо пересмотреть оценку рисков и принятых ответных действий на оцененные риски в связи с деятельностью заказчика в условиях пандемии;

– пересмотр запланированных (альтернативных) аудиторских процедур и оценка их эффективности;

– оценка существенного влияния текущей эпидемиологической ситуации на соблюдение принципа непрерывности;

– необходимость пересмотра руководством заказчика системы ведения бухгалтерского учета ИТ-системы и средства контроля за ними в связи с переводом сотрудников на удаленный (дистанционный) режим работы;

– необходимость пересмотра процедур сбора аудиторских доказательств и вытекающие действия в связи с переходом на дистанционную форму работы и вероятность влияния пандемии на достоверность данных.

Кроме того, аудиторские организации и аудиторы должны учитывать, что в условиях пандемии повышается вероятность совершения недобросовестных действий и искажения финансовой отчетности. На фоне пандемии аудируемые лица могли изменить свои ИТ-системы и средства контроля за ними. Соответственно, аудиторским организациям и аудиторам необходимо оценить, насколько эти изменения повлияли на методологию аудита и формирования финансовой отчетности.

В условиях турбулентности экономики наблюдается рост аудиторских рисков, а также возникновение новых аудиторских рисков. Данное обстоятельство должно быть принято во внимание на всех этапах организации и проведения аудита финансовой отчетности бизнес-субъектов. Непрерывное совершенствование механизмов и методов аудита, внедрения в практику бизнес-структур интегрированных информационных систем и модулей вызывает необходимость перманентного обучения топ-менеджеров и внутренних аудиторов в целях поддержания конкурентоспособности компании и возможности выхода на мировые рынки [2, с. 40].

Цифровые технологии, особенно в условиях COVID-19, дают возможность как управленцам компании, так и внешним и внутренним аудиторам оперативно использовать объективные данные для создания аналитических отчетов, а также текущих и перспективных стратегий повышения эффективности деятельности бизнес-субъектов. Используя аналитику, топ-менеджеры могут определить причины отклонений от прогнозных значений и разработать пути оптимизации бизнес-процессов для повышения эффективности деятельности организации.

Следует отметить, что в условиях пандемии COVID-19 в белорусских компаниях различных форм собственности активно применяются автоматизированные технологии

при организации системы учета и контроля с применением специализированных программных продуктов. Бухгалтеры, аналитики, аудиторы в своей практике используют систему электронного документооборота, справочно-аналитические системы и др. Цифровизация в сфере бухгалтерского учета, аудита и контроля не ограничивается только развитием технологий сбора и анализа данных. В практике развития цифрового аудита в Республике Беларусь необходимо применение как программных продуктов общего назначения, так и специализированных программ. К программным продуктам общего назначения в аудиторской практике относят: стандартные электронные таблицы (MS Excel, OpenOffice.org Calc и др.); текстовые редакторы (MS Word, PSPad и др.); системы управления базами данных (MS Access, Oracle и др.); программы финансового анализа деятельности компании (ФинЭкАнализ, Финансовый анализ и др.). Специализированные программные продукты, используемые аудитором в процессе проверки, включают: бухгалтерские информационные системы («1 С», «Галактика» и др.); справочные правовые информационные системы («Консультант+», АПС «БизнесИнфо» и др.); информационно-аналитические системы (информационно-аналитическая система управления госзакупками и др.); системы поддержки и принятия решений (OLAP и др.)

Указанные программные продукты и их функциональные возможности позволяют аудитору оптимизировать проведения проверок, но и в свою очередь, предполагают высокий уровень компьютерной грамотности и возможность дополнительных финансовых средств на их приобретение.

Рынок специализированного программного обеспечения является достаточно ограниченным в сравнении с программными продуктами бухгалтерского учета. В отдельных случаях аудиторы могут разрабатывать аудиторское программное обеспечение собственными силами с учетом отраслевой специфики субъектов хозяйствования. Однако основополагающим требованием к аудиторскому программному обеспечению является надежность и точность обрабатываемой информации. Разработка специализированного аудиторского обеспечения может оказаться трудоемким процессом и не всегда целесообразным, в связи с чем часто аудиторы применяют стандартный набор программного обеспечения традиционного бухгалтерского учета.

Возможность достижения основных направлений развития цифрового аудита предполагает применение соответствующих цифровых технологий. В настоящее время специалисты выделяют инновационные технологии, которые существенно изменят процедуру проведения внутреннего и внешнего аудита в субъектах хозяйствования: технология блокчейн, виртуальная реальность, дополненная реальность, искусственный интеллект, роботы, беспилотные устройства и др. (таблица 1).

Таблица 1 – Инновационные технологии, используемые в практике аудита

Наименование	Характеристика и возможность использования
1	2
Технология блокчейн	Технология, с помощью которой есть возможность надежно и анонимно учитывать и подтверждать транзакции, в следствии того что информация об операциях распространяется среди участников и после введения в систему нет возможности изменить, так как более поздние цепочки защищают данные о предыдущих операциях. Данная технология способна создавать распределенную книгу транзакций, которые возможно просматривать и исследовать в режиме реального времени, что существенно минимизирует затраты времени для проведения мониторинга

Продолжение таблицы

Виртуальная реальность	Технология, с помощью которой возможно погружение в некое пространство в режиме реального времени. Внутренние аудиторы могут вести переговоры с советом директоров в виртуальном пространстве и др.
Дополненная реальность	Данная технология добавляет визуальную и прочую информацию к физическим объектам по средствам графиков, аудиоряда, что позволяет внутреннему аудиту достигать максимального эффекта (например, участие аудиторов в видеоконференциях с различными службами)
Искусственный интеллект	Компьютерные и математические алгоритмы, позволяющие решать задачи свойственные уму человека. Например, во внутреннем аудите с помощью данной технологии возможна обработка процедур подтверждения и др.
Роботы	Устройства, которые автоматизируют и совершенствуют действия людей. Например, автоматическое формирование запросов роботами на основании требований внутреннего аудитора позволяет синхронизировать процесс и вывести аудит на совершенно новый качественный уровень
Беспилотные устройства (Дроны)	Устройства, управляемые дистанционно. Данная технология получила широкое распространение во внутреннем аудите, так как позволяет выполнять задачи гораздо быстрее, например при проведении инвентаризации удаленных производственных объектов

Цифровизация аудита представляет ряд дополнительных возможностей использования программных продуктов при проверке взаимосвязанных показателей финансовой отчетности компании. Проверка показателей финансовой отчетности компании, проведение аналитических процедур требует значительных затрат времени, а применение соответствующего программного обеспечения позволит упростить работу аудитора.

Также нужно отметить, что использование как традиционного, так и специализированного программного обеспечения не гарантирует возможность обнаружения или устранения нарушений, так как в аудиторской практике первостепенным является профессиональное суждение аудитора, его квалификация, навыки и опыт.

При внедрении в практику внутреннего и внешнего аудита вышеописанных технологий появляются новые возможности, а также связанные с ними риски, что вызывает необходимость грамотного управления и контроля. Сотрудникам субъектов аудита не обязательно быть экспертами в области применения цифровых технологий, но соответствующий уровень профессиональной компетентности в данном аспекте необходим. В условиях масштабной цифровизации экономики модель традиционного аудита трансформируется в концепцию цифрового аудита, что несомненно оказывает влияние на деятельность субъектов хозяйствования. С развитием технологий и новых методов в сфере аудита предъявляются новые требования к профессии аудитора, который должен своевременно реагировать на возникающие изменения и грамотно применять новые инструменты в своей практической деятельности. При расширении возможностей осуществления цифрового аудита упрощаются многие задачи, что позволяет более качественно достигать основных целей аудита. Автоматизация ежедневных процедур и процессов работы службы внутреннего и внешнего аудита положительно сказывается на трудоспособности сотрудников и мотивирует их на принятие нестандартных креативных решений, направленных на достижения максимального эффекта [2, с. 41].

В Республике Беларусь, как и странах постсоветского пространства, большинство бизнес-субъектов сталкиваются с существенными проблемами в области оцифровывания данных. В первую очередь это связано с отсутствием управленческих навыков работы с цифровыми активами, а также недостаточное количества квалифицированного персонала с учетом потребностей современного рынка. Кроме того, большинство бизнес-структур не имеют стратегий развития в условиях цифровизации экономики в связи

с недостаточным развитием информационно-коммуникационной инфраструктуры и неготовностью сотрудников компании к использованию современных информационных систем.

Анализом и мониторингом цифровых активов в компании должны заниматься в первую очередь топ-менеджеры и внутренние аудиторы компании, а не только специалисты в области цифровых технологий [3, с. 22].

Трансформация бизнес-процессов и внедрение новой системы управления в организации с учетом оцифровывания данных, особенно в условиях турбулентности экономики, вызванной COVID-19, требует от управленцев компании получение новых знаний в области идентификации и использования цифровых активов. Именно такой вектор в управлении бизнесом позволяет получить преимущества на современном рынке и стать более конкурентоспособным.

Развитию компании в условиях цифровой экономики присущи свои специфические факторы роста. В ее развитии огромное значение имеет интеллектуальный потенциал, включающий экономическую систему знаний, способностей и навыков участников бизнеса, направленный на достижение эффективного развития субъектов хозяйствования.

Новые условия деятельности субъектов хозяйствования трансформируют характер и содержание бизнес-процессов, что вызывает необходимость в постоянном обучении и приобретении новых знаний в области цифровых активов и капитала. Поэтому в условиях цифровой трансформации национальной экономики необходим дифференцированный подход к качеству получаемой информации, формам внедрения образовательных программ и повышения профессиональных компетенций топ-менеджеров.

Цифровизация экономики Республики Беларусь создает высокотехнологическую информационную среду поддержки ведения бизнеса. В условиях оцифровывания данных аудит и мониторинг функций управления, бизнес-процессов и хозяйственной деятельности субъектов находится на стадии становления. Нужно отметить, что в настоящее время комплексные и научные труды аудиторской деятельности с применением современных цифровых технологий практически отсутствуют. Под воздействием оцифровывания бизнес-процессов существенно трансформировались методологические подходы и инструменты механизма управления эффективной деятельностью хозяйствующих субъектов. При таких обстоятельствах важным моментом является разработка концепции проведения внутреннего контроля и аудита бизнес-субъектов Республики Беларусь. Учитывая данный аспект, к технологии проведения аудита предъявляется множество дополнительных требований, направленных на получение собственниками бизнеса, стейкхолдерам полной и достоверной информации о деятельности компании.

Литература

1. Антипенко, Н. А. Особенности устойчивого развития бизнес-субъектов в условиях цифровизации экономики Республики Беларусь / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2020. – № 1. – С. 46–50.
2. Бусыгин, Д. Ю. Методологические аспекты аудита операций по оценке и отчуждению цифровых знаков (токенов) / Н. А. Антипенко, Д. Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 5. – С. 39–42.
3. Бусыгин, Д. Ю. Методологические аспекты аудита налогообложения операций с использованием цифровых знаков (токенов) / Н. А. Антипенко, Д. Ю. Бусыгин // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 6. – С. 18–25.