ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ДОКУМЕНТООБОРОТА АУДИТОРА В ОБЛАСТИ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. Статья посвящена методическим подходам к тестированию компетенций в области информационных технологий, которые являются новыми в квалификационном экзамене для аудиторов Российской Федерации, вступившем в действие 31 марта 2020 г. Рассматривается создание электронного формата подготовки аудиторских заключений, выдаваемых по итогам проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, в том числе публичных акционерных обществ. Описаны механизмы проверки элементов аудиторского заключения путем обращения к другим электронным сервисам, что позволит создать прозрачную базу для осуществления мониторинга качества аудита в процессе внешнего контроля

Ключевые слова: информационные технологии, аудит, компетенции, цифровая экономика, цифровизация аудита, аудит в электронной среде, аудиторское заключение в электронной форме, международные стандарты аудита, контроль качества аудита.

Приказом Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г.» определен комплекс мер по развитию рынка аудиторских услуг, консолидации аудиторской профессии и повышению квалификации аудиторов [Приказ Минфина, 2019, п. 5]. В настоящее время Правительство Российской Федерации активно поддерживает проекты в области цифровых технологий больших данных, нейротехнологий и искусственного интеллекта. Международная федерация бухгалтеров в докладе «Международные требования: глобальный отчет о состоянии 2019 г.» (International standards: 2019 global status report) отмечает, что «автоматизация и технологии вводят изменения в бизнес-модели» [офиц. сайт Международной федерации бухгалтеров]. В данной статье рассматривается возможность создания электронного модуля для составления аудиторского заключения, таким образом, в связи с национальной стратегией развития цифровой экономики и тотальным внедрением информационных технологий (ИТ) в бизнес-процессы организаций важней-

¹ Научный руководитель: Е. Е. Лагутина, кандидат экономических наук, доцент УрГЭУ.

шей и обязательной компетенцией аудиторов Российской Федерации становится владение информационными технологиями практически на всех этапах проведения аудита от заключения договора и сбора аудиторских доказательств до подготовки аудиторского заключения.

В мае 2017 г. Указом Президента Российской Федерации № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 гг.» были определены цели, задачи и меры по реализации внутренней и внешней политики Российской Федерации в сфере применения информационных и коммуникационных технологий, направленные на развитие информационного общества. Основные понятия, связанные с использованием информационных технологий даны в Федеральном законе от 27.07.2006 № 149-ФЗ (далее – ФЗ № 149-ФЗ) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

Перевод бизнес-процессов в электронную форму оказывает на аудиторскую деятельность влияние одновременно по двум направлениям:

- 1) изменение бизнес-процессов аудируемых лиц, неуклонное увеличение доли операций в цифровом пространстве, в связи с чем возрастает влияние рисков, связанных с использованием информационных технологий аудируемым лицом;
- 2) изменение бизнес-процессов самой аудиторской организации, замещение традиционных контрольных процедур, осуществляемых аудитором, автоматизированными системами поиска, обработки и анализа информации. Значительное количество информации, связанной с деятельностью аудируемого лица, аудиторы могут получить из государственных и муниципальных информационных систем, таких как сервисы Федеральной налоговой службы, картотеки арбитражных дел, публичных кадастровых карт и т. д., а также коммерческих ресурсов, например, СПАРК (см.: таблицу 1).

Таблица 1 – Примеры использования информационных систем для сбора аудиторских доказательств

Вид аудиторского доказательства	Используемая информационная система
Размещение бухгалтерской отчетности (до 2020 г.)	Сайт Росстата
Размещение бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения (с 2020 г.)	Единый информационный ресурс ФНС

Факт государственной регистрации аудируемого лица, юридический адрес, зарегистрированная величина уставного капитала	Сайт Федеральной налоговой службы/ Проверь себя и контрагента
Наличие судебных исков (предъявленные самим аудируемым лицом, к аудируемому лицу и т.д.) история рассмотрения дела	Сайт Арбитражного суда/ Картотека арбитражных дел
Наличие исполнительного производства	Сайт Службы судебных приставов
Существование земельного участка с указанным кадастровым номером, информация о его собственнике, кадастровой стоимости и обременениях	Единый государственный реестр недвижимости, Публичная кадастровая карта

Требования к формированию и представлению аудиторского заключения.

Основные положения, регулирующие проведение аудита отчетности, определены Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В соответствии со ст. 6 указанного закона, требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности, в качестве которых сегодня действуют международные стандарты аудиторской деятельности, разработываемые Международной федерацией бухгалтеров. В связи с появлением нового регулятора в области аудита — Банка России, ему также предоставлены полномочия устанавливать дополнительные к требованиям стандартов аудиторской деятельности требования к раскрытию в аудиторском заключении результатов аудита организаций финансового рынка. Предусмотренная в этой же статье закона норма о предоставлении аудиторского заключения, содержащего мнение аудиторской организации.

В настоящее время указание в аудиторском заключении основного вида деятельности аудируемого лица (код по ОКВЭД) не предусмотрено ни Международными стандартами аудита. С точки зрения составления аудиторского заключения привязка к ОКВЭД связана с анализом содержания раздела «Ключевые вопросы аудита», в котором представлена важная для пользователей информация о наиболее значимых аспектах составления отчетности, требующих повышенного внимания аудитора [Казакова, с. 19].

Использование в ходе анализа идентификатора ОКВЭД может быть использовано также и для выбора ключевых вопросов из классификатора, который может быть сформирован путем агрегации данных из уже созданных в модуле аудиторских заключений. Так, для управляющих компаний крупных холдинговых структур будут характерны вопросы, связанные с учетом основных активов – акций дочерних организаций [Сотникова, с. 10].

Накопленная при использовании модуля информация будет представлять значительный объем данных, который может быть использован для процессов мониторинга как при осуществлении внутреннего, так и внешнего контроля качества аудита. Анализ «больших данных» получает все большее распространение в аудиторской практике [Казакова, с. 24], при этом идет речь не только о данных аудируемых лиц, но и о данных самих аудиторских организаций.

В данной статье рассмотрены некоторые из аспектов предлагаемого модуля для создания и представления аудиторского заключения. Новый модульный квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, вступивший в действие 31 марта 2020 г., является компетентностным и направлен на комплексную оценку знаний, умений и навыков будущих аудиторов, включая достаточно новые, но востребованные в цифровой экономике компетенции в области информационных технологий.

Использование данного модуля может быть многогранно как в целях предотвращения несоблюдения требований МСА при составлении аудиторского заключения (а превентивная функция является преобладающей при осуществлении контроля), так и для выявления факторов риска несоблюдения требований нормативных актов в области аудиторской деятельности в ходе мониторинга контроля качества аудита. Впоследствии данный модуль может быть использован и в качестве специального отраслевого программного обеспечения в процессе подготовки и аттестации аудиторов, в ходе которого требуется демонстрация навыков использования информационных технологий [Казакова, с. 20].

Список источников и литературы:

Бровкина Н. Д. Дистанционный аудит: инновации коммуникаций // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 6. С. 434–437.

Казакова Н. А. Влияние цифровой экономики на образование и профессиональное развитие специалистов финансового рынка //

Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2019. Т. 15, № 8 (377). С. 1394–1405. <https://doi.org/10.24891/ni.15.8.1394>.

Казакова Н. А. Институциональный аспект раскрытия ключевых вопросов аудита в аудиторском заключении // Аудитор. 2022. Т. 8, № 4. С. 18–23. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-4-18-23>.

Казакова Н. А. Тренды образования аудиторов в цифровой экономике // Аудитор. 2019. Т. 5, № 9. С. 10–16. https://doi.org/10.12737/article_5d8892a830d6e5.49960497.

Казакова Н. А., Бровкина Н. Д. Информационные технологии в аудиторской деятельности // Аудитор. 2020. Т. 6, № 4. С. 24–29.

Казакова Н. А., Бровкина Н. Д. Оценка компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде: наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите // Аудитор. 2020. Т. 6, № 8. С. 20–24. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2020-20-24>.

Казакова Н. А., Бровкина Н. Д. Оценка компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде: аудиторские IT-риски // Аудитор. 2020. Т. 6, № 10. С. 11–16. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2020-11-16>.

Казакова Н. А., Мельник М. В., Дудорова Е. В. Перспективы внедрения аналитики больших данных в аудиторскую профессию // Аудитор. 2021. Т. 7, № 3. С. 40–47. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2021-7-3-40-47>.

Кочинев Ю. Ю. Развитие аудита в условиях цифровой экономики // Развитие финансовых отношений в период становления цифровой экономики: материалы II Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 14–15 марта 2019 г. СПб.: С.-Петерб. ун-т технологий упр. и экономики, 2019. С. 274–278.

Об информации, информационных технологиях и о защите информации: Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ: в редакции на 01.05.2019 // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW (дата обращения: 05.03.2024).

Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г.: приказ Минфина России от 29.11.2019 № 1592 // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338253 (дата обращения: 05.03.2024).

Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров. URL: <https://www.ifac.org/> (дата обращения: 05.03.2024).

Сотникова Л. В. Вложения в дочерние общества как ключевой вопрос аудита // Аудитор. 2022. Т. 8, № 4. С. 10–17. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-4-10-17>.