

## ШАРТТАРДА АУДИТТИ ӨНҮКТҮРҮҮ ЭКОНОМИКАНЫ ЦИФРАЛАШТЫРУУ

Амантурова Д.К.<sup>1</sup>, Хусайнова Э.Ю.<sup>2</sup>, Садырова А.Э.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup>Кыргыз-Казак университетинин «Экономика» багыты боюнча ага окутуучусу [dilbara1970@bk.ru](mailto:dilbara1970@bk.ru)

<sup>(2)</sup>Эларалык инновациялык технологиялар университетинин Россия –Кыргыз бизнестеи башкарууну автоматташтыруу институтунун улук окутуучусу [Elvira.husainova.75@mail.ru](mailto:Elvira.husainova.75@mail.ru)

<sup>(3)</sup>Кыргыз-Казак университетинин «Экономика» багыты боюнча 2 курстун студенти [sadyrovaadel1070@gmail.com](mailto:sadyrovaadel1070@gmail.com)

**Аннотация:** макалада санариптик дүйнөдө аудит жүргүзүүнүн келечеги жана багыттары талкууланат. Пандемия учурунда мажбурлап өзүн-өзү изоляциялоонун өзгөчөлүктөрү талданат. Аудитордук далилдерди чогултуу үчүн маалыматтык системаларды колдонуунун негизги пункттарын баса белгилейти.

**Негизги сөздөр:** санариптик экономика, аудит, аудит процедуралары, аралыктан аудит, пандемия, маалыматтык шарттарында аудит жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрүнө өзгөчө көңүл бурулат. Аудит рыногундагы негизги тенденциялар каралат. Аудиттик процедураларды санариптештирүүнүн системалар.

## РАЗВИТИЕ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Амантурова Д.К.<sup>1</sup>, Хусайнова Э.Ю.<sup>2</sup>, Садырова А.Э.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup>Старший преподаватель Кыргызско – Казахского университета направления «Экономика» [dilbara1970@bk.ru](mailto:dilbara1970@bk.ru)

<sup>(2)</sup>Старший преподаватель Российско- Кыргызского института автоматизации управления бизнесом МУИТ [Elvira.husainova.75@mail.ru](mailto:Elvira.husainova.75@mail.ru)

<sup>(3)</sup>Студентка 2 курса Кыргызско – Казахского университета направления «Экономика» [sadyrovaadel1070@gmail.com](mailto:sadyrovaadel1070@gmail.com)

**Аннотация:** в статье рассмотрены перспективы и направления проведения аудита в цифровом мире. Отдельное внимание уделено особенностям проведения аудита в условиях вынужденной самоизоляции в период пандемии. Рассмотрены основные тенденции на рынке аудита. Проанализированы особенности цифровизации аудиторских процедур. Выделены основные моменты использования информационных систем для сбора аудиторских доказательств.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, аудит, аудиторские процедуры, дистанционный аудит, пандемия, информационные системы.

## DEVELOPMENT OF AUDIT IN THE CONDITIONS DIGITALIZATION OF THE ECONOMY

Amanturova D.K.<sup>1</sup>, Husainova E.Y.<sup>2</sup>, Sadyrova A.E.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup>Senior Lecturer of the Kyrgyz-Kazakh University of the direction "Economics" [dilbara1970@bk.ru](mailto:dilbara1970@bk.ru)

<sup>(1)</sup>. Senior Lecturer, Russian-Kyrgyz Institute for Business Management Automation, International University of Innovative Technologies [Elvira.husainova.75@mail.ru](mailto:Elvira.husainova.75@mail.ru)

<sup>(2)</sup>2th year student of the Kyrgyz-Kazakh University of the direction "Economics" [sadyrovaadel1070@gmail.com](mailto:sadyrovaadel1070@gmail.com)

**Abstract:** the article discusses the prospects and directions of audit in the digital world. Special attention is paid to the specifics of conducting an audit in conditions of forced self-isolation during the pandemic. The main trends in the audit market are considered. The features of digitalization of audit procedures are analyzed. The main points of using information systems for collecting audit evidence are highlighted.

**Keywords:** digital economy, audit, audit procedures, remote audit, pandemic, information systems.

**Введение.** Распространение коронавирусной инфекции послужило причиной масштабного кризиса, когда предприятия приостанавливали производственную и финансово-хозяйственную деятельность, в спешном порядке переводили офисных сотрудников на дистанционную работу. Аудиторы были вынуждены подстраиваться как под ограничения, введенные местными органами власти, так и под ограничения, которые ввели на своих предприятиях клиенты, и столкнулись с рядом проблем при выполнении заданий:

1. Невозможность проведения очной аудиторской проверки в офисе заказчика. Отсутствие доступа к оригиналам документов не позволяло подтвердить их подлинность, не было возможности визуально осмотреть активы, провести очные интервью с персоналом, что делало невозможным и выдачу аудиторских заключений. Поэтому сроки проведения аудиторских проверок были перенесены на время после снятия введенных ограничений.

2. Объявленные длительные выходные привели к отсрочке выполнения обязательств по оплате завершенных работ, увеличилась дебиторская и кредиторская задолженность, остро встала проблема неплатежей. x

3. Перенос сроков сдачи годовой бухгалтерской и налоговой отчетности по РСБУ, единовременная отсрочка раскрытия, аудита и утверждения годовой консолидированной отчетности по МСФО серьезно нарушили сроки проведения аудиторских проверок. Баланс трудозатрат специалистов, обычно задействованных на проверках, также не выдерживался.

4. Усложнились коммуникации и документообмен. Документация, доставленная аудитору на проверку, требовала пояснений, а недостающие документы приходилось запрашивать дополнительно. Подписание договоров, дополнительных соглашений, актов выполненных работ без возможности личной встречи также отнимало много времени и затягивало сроки проведения проверок. [1]

Перечисленные проблемы отмечались у всех, однако не все аудиторские компании смогли их преодолеть. Значительные сложности возникли в основном у

небольших компаний, многие потеряли своих клиентов, и в текущем году можно ожидать сокращения количества игроков на рынке.

Общая тенденция на рынке аудита – снижение стоимости услуг auditors. В условиях кризиса заказчики уже привычно сокращают непроизводственные расходы, к числу которых относятся и бюджеты на аудит и консалтинг. В целом, по оценкам специалистов, снижение объемов рынка аудита в 2020-2021 годах неизбежно. Однако обязательные процедуры, хотя и были отложены, отменены не были, что позволило сохранить уровень загрузки auditors с незначительным снижением. Кроме того, был отмечен возросший интерес клиентов к связанным процедурам: оптимизация издержек, аудит затрат, бюджетирование – все эти услуги актуальны в условиях тотальной экономии.

Меры поддержки бизнеса в период пандемии, введенные правительством, также позволили расширить и спектр аудиторских услуг. [2] Так, возможность войти в реестр МСП, которую дали организациям с иностранными материнскими компаниями, соответствующими определенным критериям, сформировала спрос на услуги по включению таких компаний в реестр.

Еще одной тенденцией рынка, которая наблюдается в последнее время, является комплексное оказание услуг, когда клиент предпочитает обратиться к одному консультанту и в режиме «одного окна» решить ряд проблем. Таким образом, проектная команда, которая проводит аудит, все чаще включает налоговых специалистов, юристов, оценщиков. Такой подход выгоден, в том числе, для заказчика, так как позволяет оптимизировать затраты – стоимость комплексного проекта зачастую ниже, чем стоимость оказания каждой услуги отдельно.

Текущий кризис не первый и, к сожалению, вероятно, не последний, который переживает российский бизнес. Переход на дистанционный режим, непривычный и налагающий ряд серьезных ограничений для многих отраслей, стал своеобразным вызовом 2020 года.

Многие аудиторские компании активно внедряют дистанционные сервисы для работы с клиентами, совершенствуя систему контроля выполнения работ таким образом, что удаленный формат несколько не сказывается на качестве. Однако ранее дистанционное обслуживание в большей степени касалось услуг бухгалтерского аутсорсинга, налогового и юридического консалтинга, некоторых направлений управленческого и финансового консультирования, но практически не затрагивало аудит. [3]

Вынужденный переход на удаленный формат работы стимулировал цифровизацию аудиторских процедур. Современные средства связи и передачи данных, использование ЭЦП и ЭДО, показали свою эффективность в условиях

самоизоляции. В то время как до настоящего времени дистанционный аудит предлагали лишь компании, которые готовы были предоставить аудиторское заключение без надлежащей проверки подлинности скан-копий документов, наличия указанных в них активов.

В сложившейся ситуации многие аудиторские компании серьезно пересмотрели свое отношение к дистанционному аудиту: грамотное построение системы электронного документооборота, онлайн видеосвязь, устройство защищенных облачных хранилищ, организация авторизованного доступа – все это позволяет существенно сократить затраты и сроки проведения очной аудиторской проверки.

Безусловно, в силу глобального тренда к цифровизации, компании, которые смогут внедрить и усовершенствовать в дальнейшем автоматизированные аспекты работы получат конкурентное преимущество.

Однако бизнес в сфере аудита не сможет отказаться от личных коммуникаций и полностью перейти на удаленную работу. Ведь основной задачей любой аудиторской проверки является удостоверение подлинности документов, достоверности представленных данных, которое пока нельзя провести дистанционно. Вместе с тем, вероятно, часть аудиторских процедур будет теперь осуществляться в дистанционном и онлайн-режиме, что будет выгодно как клиентам, так и аудиторским компаниям. Первым это позволит оптимизировать затраты на аудит, вторым – сократить расходы на проведение проверок.

Одно из самых ярких событий прошлого года для рынка – формирование единой Саморегулируемой организации аудиторов на базе СРО Аудиторская ассоциация «Содружество». Это событие можно назвать знаковым: впервые со времен введения саморегулирования отрасли все профессиональное сообщество объединилось в одной саморегулируемой организации и получило возможность заняться действительно важными для российского аудита проблемами. [6]

Что касается трендов в услугах, то отмечается рост спроса на налоговый аудит, обусловленный масштабной автоматизацией фискального надзора в 2019 году. Налоговые органы ввели и активно используют программные продукты для выявления налоговых схем. Уже сейчас они знают о налогоплательщике многое – обмен информацией с таможенными, регистрационными органами, с банками позволяет выявлять сомнительные сделки еще до проведения налоговой проверки. А возможность запрашивать информацию у третьих лиц часто используется для пополнения сведений о налогоплательщике. Поэтому выезжая на проверку, налоговый инспектор предварительно подготовлен, ему остается лишь выявить и задокументировать налоговое правонарушение, доначислить налог и наложить штраф.

Цифровизация фискального надзора продолжится, и уже в ближайшем будущем

налоговые органы получают возможность контролировать не только крупные расходы налогоплательщиков, связанные с приобретением недвижимости, транспортных средств и др., но даже расходы на покупки в магазинах. [5]

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 (таблица 1).

**Таблица 1. Примеры использования информационных систем для сбора аудиторских доказательств**

<b>Вид аудиторского доказательства</b>	<b>Используемая информационная система</b>
Размещение бухгалтерской отчетности (до 2020 года)	Сайт Росстата
Размещение бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения (с 2020 года)	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

В настоящее время для сбора информации активно начинают использоваться

роботы, например, широкое распространение получили боты - специальные роботизированные программы, построенные по определенному алгоритму, способные самостоятельно искать информацию по запросу и отличающиеся высоким быстродействием. [7]

Наиболее популярными информационными технологиями являются XBRL и блокчейн. XBRL - это формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности, который основан на расширяемом языке разметки XML. Организации всё чаще применяют XBRL или Inline XBRL в качестве инструмента для составления своей отчетности. [5]

Очень быстро развивается и блокчейн (blockchain). Обычно он описывается как распределенная, децентрализованная публичная система данных.

Блокчейн можно использовать и в процессе аудита. Например, аудиторские организации «большой четверки» - PWC, Deloitte, Ernst & Young и KPMG - в 2018 г. начали пилотный проект с 20 тайваньскими банками, чтобы протестировать технологию блокчейна для целей аудита финансовой отчетности клиентов банка. [7]

Целью этого пилотного проекта является оптимизация процессов внешнего подтверждения, которые в настоящее время требуют от аудитора вручную (путем направления письменных запросов и анализа полученных ответов) получать и проверять аудиторские доказательства операций компаний с третьими сторонами. Чаще всего эти подтверждения требуют, чтобы аудиторы проверяли, что остатки на счетах в банках компаний соответствуют внутренним записям о величине денежных средств. При использовании новой схемы на Тайване данные о транзакциях будут перенесены банками в блокчейн, который будет доступен аудиторским фирмам. [6]

В соответствии с требованиями МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов России от 9 января 2019 г. № 2н) при изучении контрольных действий в организации аудитор должен получить понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования информационных технологий (пункт 21). В этой связи, для оценки значимости риска использования информационных технологий аудируемого лица можно воспользоваться группировкой организаций, имеющих общую специфику бизнес-процессов, включая составление финансовой отчетности (таблица 2).

**Таблица 2. Группировка аудируемых организаций по степени риска использования информационных технологий (по видам бизнес-процессов, отраслевым особенностям)**

<b>Группировка аудируемых организаций по видам бизнес процессов и отраслевым особенностям по использованию информационных технологий</b>	<b>Оценка значимости риска использования информационных технологий</b>
Майнинг криптовалюты, совершение операций с цифровыми активами (например, биткоинами или иными криптовалютами)	Очень высокая
Совершение основных операций в интернет-среде (электронные платежи, услуги телекоммуникаций, интернет торговля услугами), иные операции в интернет- среде, не имеющие материальной формы	Высокая
В интернет-среде осуществляется только часть бизнес процессов (например, получение заказов: Яндекс-такси, интернет-торговля одеждой и т. д.)	Средняя
Промышленность, строительство, традиционная торговля, сельское хозяйство	Низкая

Примерами таких задач являются подготовка данных аудита, организация файлов, интеграция данных из нескольких файлов, выполнение базовых тестов аудита в Excel, копирование и вставка данных и ручные аннотации. Эти задачи не только трудоемки и основаны на правилах; они также подвержены ошибкам. [5]

Для дальнейшего повышения эффективности и результативности практики аудита аудиторам необходимо переосмыслить методы и использовать более широко современные технологии цифровой экономики.

#### **ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. *Алексеева А.В., Поршакова Ю.М., Львова Г.Н. Программа «Цифровая экономика» как этап развития государственной информационной политики Российской Федерации// Сборник: Цифровая экономика: новые вызовы в повышении финансовой грамотности населения. Материалы студенческой научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева» . 2020. С. 8-10.*
2. *Гравшина И.Н., Денисова Н.И. Современное состояние и проблемы развития рынка аудиторских услуг в России // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2019. № 3 (30). С. 35-40.*
3. *Guru Raj Singh //Blockchain, XBRL and the Future of Reporting// December 20, 2018.*

Источник: <https://www.datatracks.com/blog/-blockchain-xbrl-and-the-future-of-reporting/>.

4. «Big Four to Pilot Blockchain-based Auditing in Taiwan», By Emma Zhou, Regulation Asia Published on 24th July 2018. Источник: <https://www.regulationasia.com/big-four-to-pilot-blockchain-based-auditing-in-taiwan/>.

5. **Хусаинова Э.Ю.** Проблемы государственного аудита в Кыргызской Республике. Вестник КНУ ИИН: 01409199310050 ОКПО:02168992 E-mail: vestnik@university.kg2021 №3 (107) Бишкек – 2021

6. **Биймырсаева Э.М.Курбонбеков Н.А., Сетеков Н.М.** Электронная отчетность в инновационной экономике КР Наука и инновационные технологии. 1/2021(18) – Бишкек, 2021, ISSN 1694-7762

7. **Суйналиева Н.К.** Развитие системы бухгалтерского управленческого учета в Кыргызской Республике в условиях современных рыночных отношений Наука и инновационные технологии №2/2021(19) С. 156 ISSN 1694-7762

8. **Шулепина Т.И.** Цифровизация агропромышленного комплекса, проблемы и перспективы развития в России // Сборник Экономика, управление, право, образование в XXI веке: проблемы, тенденции и перспективы развития. Материалы V Международной научно-практической конференции, посвященной 170-летию со дня рождения С.Ю. Витте. Ответственный редактор И.А. Тихонова, А.А. Цепенко; филиал Московского университета им. С.Ю. Витте в г. Рязани. 2019. С. 578-586.

9. Мир финансов: [Электронный ресурс]. М., 2020. URL: <https://mir-fin.ru>. (Дата обращения: 04.11.2021).

10. **Безрукова Т.Л.** Особенности устойчивого развития предпринимательской деятельности в инновационной экономике // Актуальные направления научных исследований XXI века; теория и практика.2018.Т.4. №3 (23).С.62-64