

УДК 336.6

Хамад Саифалдеен Халеел Хамад,
магистрант, кафедра финансового и налогового менеджмента,
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента
России Б.Н.Ельцина»,
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Научный руководитель: **Леонтьева Юлия Владимировна,**
канд. экон.наук, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента,
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента
России Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМ ЭЛЕКТРОННОГО АУДИТА В РОССИИ

Аннотация:

Статья посвящена проблемам развития и функционирования служб внутреннего аудита на российских предприятиях. Рассматриваются варианты применения электронного аудита в работе этих служб. Делается вывод о перспективности применения электронного аудита

Ключевые слова:

служба внутреннего аудита, цифровой аудит, электронный аудит

Применение электронных систем и современного программного обеспечения затронуло все сферы жизнедеятельности человека. Проведение внутреннего финансового контроля и аудита не является исключением. В настоящее время прочно вошло в обиход понятие электронного аудита, которое включает в себя выполняемые с использованием программных инструментов взаимосвязанные действия, которые проводятся для получения, обработки и анализа финансово-экономических данных о деятельности субъекта с целью формирования выявления ресурсов потенциального развития хозяйствующего субъекта и совершенствования внутреннего и внешнего финансового контроля его деятельности. Можно отметить возможности широкого применения электронного аудита в различных сферах – как в области государственного финансового контроля, так и в области внешнего и внутреннего корпоративного контроля. Это обусловлено значительными преимуществами, которые обеспечивает применение электронного аудита, к ним относятся экономия трудовых ресурсов, повышение эффективности работы контрольных служб, объективность и качество получаемых результатов.

Несмотря на эти преимущества, системы электронного аудита пока не нашли очень широкого применения. Целью работы является оценка перспектив расширения использования электронного аудита в процедурах внутреннего финансового контроля на предприятиях и повышения эффективности, результативности и точности этих процессов. Анализ развития служб внутреннего аудита (СВА) на предприятиях РФ приведен в таблице 1.

Более 70 % российских компаний имеют в своей структуре подобную службу, которая чаще насчитывает до 10 специалистов. Как показывают данные более 80 % бюджета этих компаний расходуется на зарплату и премии персонала, в то же время расходы на закупки программного обеспечения крайне малы. Доля компаний,

привлекающих внешних специалистов в области информационных систем, сократилась с 92% до 67%, что может быть связано с ростом числа ИТ-аудиторов в штате самих компании.

Таблица 1 – Анализ развития СВА на предприятиях России

Показатель	2017	2019	2021	Абсолютное отклонение		
				2019/ 2017	2021/ 2019	2021/ 2017
1. Доля организаций, имеющих в своей структуре службу внутреннего аудита, %	63	62	74	-1	12	11
2. Доля организаций с численностью службы внутреннего аудита, %:						
Более 100 человек	3	3	3	0	0	0
От 50 до 100 человек	2	6	3	4	-3	1
От 10 до 50 человек	30	37	42	7	5	12
Менее 10 человек	68	54	52	-14	-2	-16
3. Структура бюджета службы внутреннего аудита, %						
Зарплата сотрудников	68	68	-	0	-68	-68
Премии и бонусы	16	11	-	-5	-11	-16
Расходы на командировки	8	9	-	1	-9	-8
Расходы на обучение	3	3	-	0	-3	-3
Закупки для служб внутреннего аудита (в том числе ПО)	3	3	-	0	-3	-3
Прочие	2	6	-	4	-6	-2
4. Доля компаний, привлекающих внешних специалистов для консультирования служб внешнего аудита в области ИТ, %	92	67	55	-25	-12	-37

Представляет интерес программное обеспечение, используемое СВА для своей деятельности, приведенное в таблице 2.

В 2019 году более половины организаций, имеющих в своей структуре СВА, не используют специализированное программное обеспечение для целей внутреннего финансового контроля и аудита. В каждой четвертой службе внутреннего аудита используется ПО собственной разработки, также 25% организаций используют решения российских и иностранных поставщиков. Интересно, что несмотря на преимущества ПО, 75% компаний-респондентов, которые в данный момент не применяют ПО для своих СВА, не планируют его внедрять в ближайшие 1–2 года. Хотя для автоматизации СВА по-прежнему наиболее часто используются MS Office. Наиболее популярной сторонней программой является TeamMate, ее применяют около 30 % всех СВА.

В 2019 году специализированное ПО применялось компаниями, главным образом, для мониторинга процесса выявления недостатков (70%), оформления (64%) и хранения (63%) рабочей документации аудиторов, и планирования проведения аудиторских проверок (59%). При этом только 23% опрошенных используют программное обеспечение для оценки рисков.

Microsoft Office (преимущественно Excel) остается основным инструментом для анализа данных, хотя его доля постепенно снижается (с 92% в 2019 году до 70% в 2021-м).

Таблица 2 – Общая характеристика программного обеспечения (ПО),
используемого СВА

Показатель	2017	2019	2021	Абсолютное отклонение			
				2019/ 2017	2021/ 2019	2021/ 2017	
Не использует	58	53	31	-5	-22	-27	
ПО собственной разработки	16	26	7	10	-19	-9	
Используется стороннее специализированное программное обеспечение	26	21	43	-5	22	17	
в том числе							
TeamMate	-	11	29	11	18	29	
SAP GRC Audit Management	-	4	7	4	3	7	
Audit Modern	-	3	-	3	-3	0	
SAS	-	2	-	2	-2	0	
Автокор	-	1	7	1	6	7	
Планирование внедрения специализированного ПО в ближайшие 1-2 года	Да	39	25	25	-14	0	-14
	Нет	42	75	50	33	-25	8
	Затрудняюсь ответить	19	-	25	-19	25	6

В 2021 году стремительное развитие цифровых технологий кардинально изменило бизнес-модель и трансформировало ключевые бизнес-процессы многих организаций. СВА также активно внедряют технологические решения в свою деятельность: 72% применяют средства анализа данных; 64% используют инструменты визуализации данных; 54% автоматизировали процессы управления внутренним аудитом и документирования результатов.

По данным исследования ключевыми факторами, негативно влияющими на успешность деятельности СВА, является недостаточный уровень профессионализма работников СВА в области ИТ, а также необходимость дополнительных расходов на приобретение новых программных продуктов.

Наиболее известными в мире программными продуктами для проведения финансового контроля и аудита являются: Access Rights Manager (ARM), Pentana, Galvanize AuditBond и TeamMate, при этом по оценкам пользователей наиболее предпочтительными с точки зрения соотношения цена / качество являются Pentana и Team Mate. Стоимость приобретения и эксплуатации этих систем определяется условиями, которые устанавливает сам заказчик в зависимости от индивидуальных условий установки и настройки ПО. Можно выделить 3 модели ценообразования на ПО для проведения электронного аудит:

- Первая модель предполагает полное предоставление и обслуживание ПО, как определенную услугу, доступ к системе обычно осуществляется через Интернет, а не устанавливается локально. Стоимость подписки будет определяться количеством пользователей, которые будут иметь доступ к системе. Чаще всего в этой модели клиент вносит ежемесячные суммы для использования ПО до заранее установленного срока.

- Другой способ приобретения стороннего ПО основан на покупке бессрочной лицензии, которая обеспечивает постоянный доступ клиента к ПО как к локальному приложению. Чаще всего оплата по этой модели осуществляется единым авансовым платежом, который предполагает возможность использования ПО до фиксированного

срока. Авансовая стоимость включает плату за установку, настройку, интеграцию с существующими системами .

- Третья модель оплаты использования стороннего ПО предполагает, что заказчик может получить систему бесплатно без каких-либо авансовых лицензионных сборов. ПО скачивается с открытого ресурса и может использоваться бесплатно после его настройки. В этом случае затраты клиента связаны с оплатой текущего обслуживания, обновления ПО, настройкой системы и устранением неполадок. Данные виды услуг могут быть осуществлены ИТ специалистами самой компании, если такие специалисты имеются в штате.

Укрупненная оценка показывает, что для компании, в штате которой имеются квалифицированные ИТ специалисты, способные самостоятельно отладить эксплуатацию программного обеспечения, а информация о деятельности которой уже систематизирована и интегрирована в корпоративную электронную систему, стоимость установки, настройки и обслуживания ПО составит от 12 тыс.долл. США

Рассматриваемое ПО позволяет обеспечить применение в проведении финансового контроля и аудита одной или нескольких цифровых технологий. В зависимости от типа используемых технологий (искусственный интеллект, роботизация процессов и прогнозная аналитика) существуют различные способы и направления их применения в проведении внутреннего финансового контроля и аудита.

Искусственный интеллект используют с целью поиска определённой информации, для выявления потенциальных отклонений. Отрасли, наиболее часто применяющие искусственный интеллект - розничная торговля, банковское дело, страхование, образование, здравоохранение, обрабатывающие производства. Возможно также применение этой технологии в государственном финансовом контроле.

Роботизация процессов аудита используется с целью обработки больших массивов данных, управления данными, сбора аудиторских доказательств. Отрасли, наиболее часто применяющие эту технологию: розничная торговля, банковское дело, страхование, здравоохранение, телекоммуникационные системы. Также, как и искусственный интеллект возможно применение роботизации рутинных процессов в государственном финансовом контроле.

Прогнозная аналитика используется с целью построения прогноза будущих событий, явлений; для выявления потенциальных рисков. В настоящее время эта технология нашла применение в электронной торговле; банковском деле, страховании.

Итак, несмотря на небольшую долю пользователей, которые уже сейчас применяют в работе СВА , системы электронного аудита, можно отметить перспективность использования этих систем, относительную доступность и, вероятно, рост распространения их применения в ближайшем будущем

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России 2017 год. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/contact/S_IA%20rus%20FIN.pdf
2. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России, 2021. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1051722.html>. (дата обращения: 17.12.2021).
1. Kontogeorgis, Georgios .The Role of Internal Audit Function on Corporate Governance and Management // International Journal of Accounting and Financial Reporting. 2018. № 4. – С. 100 – 114.

Hamad Saifaldeen Khaleel Hamad,

Master student, Department of Financial and Tax Management, Institute of Economics and Management, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Yekaterinburg, Russian Federation

Scientific adviser: **Leontyeva Yulia Vladimirovna**, Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Financial and Tax Management, Institute of Economics and Management of FSAEI HE "Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin", Yekaterinburg, Russian Federation

PROBLEMS AND PROSPECTS FOR USE OF ELECTRONIC AUDIT SYSTEMS IN RUSSIA

Abstract:

The article is devoted to the problems of development and functioning of internal audit services at Russian enterprises. Options for using electronic audit in the work of these services are considered. It is concluded that the use of electronic audit is promising

Keywords:

internal audit service, digital audit, electronic audit