

**ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ  
ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**И.А. Куликов**

Оренбургский государственный университет, martialslipper@gmail.com

Методические подходы к проведению аудита расходов организаций освещены в работах Б.Т. Жарылгасовой, Д. Миллара, В. Ф. Массарыгиной, В.Ю. Савина, Е.Л. Сквирской, Л. Шарп. Большинство исследований относятся к периоду появления и законодательного закрепления данного понятия в российском учете и аудите. В настоящее время назрела необходимость в исследовании лучшей международной и российской практики в области формирования оценочных значений и их последующего аудита. Необходимо переосмысление особенностей оценочных значений, влияющих на процесс их учета и аудита. При этом практически не исследованы вопросы, связанные с возможностями применения цифровых технологий в процессе учета и аудита оценочных значений.

Аудит – один из важнейших инструментов проведения проверки ведения хозяйственной деятельности организации и ее соответствия нормативным требованиям. Оказание аудиторских услуг в проведении проверки на разных уровнях уверенности (от разумной уверенности до ограниченной уверенности) позволяет проверить объект аудита на соответствие как требованиям законодательства, так и требованиям внутренних регламентов. Аудит в отличие от обязательных проверок тоже может производиться в определенной периодичностью в зависимости от особенности организации.

Проверкам подвергаются экономические объекты разных размеров с различными потребностями. Из-за этого стандарты аудита остаются довольно гибкими по своему замыслу. К счастью, это позволяет проводить удаленный виртуальный аудит в качестве жизнеспособной альтернативы аудиту на месте при условии, что аудиторы дисциплинированы и работают в слаженной команде. Также аудиторам необходимо надлежащим образом использовать технологии.

Конечная цель виртуального аудита остается такой же, как и традиционного аудита: получить достоверные аудиторские доказательства для точной оценки соответствия установленным требованиям, спецификациям. Разница заключается в способах сбора доказательств (например, видеотрансляция в реальном времени, камеры наблюдения, групповые веб-встречи, электронная проверка документов). Конечная цель зависит от вида аудиторской услуги, которая должна оказываться в четком соответствии с Международными стандартами аудита, регламентирующими оказание конкретной услуги.

Аудит может проводиться на месте, удаленно или в сочетании друг с другом. Во многих случаях компании могут уже проводить часть аудита (например, проверку документов) удаленно. Перенос всего аудита в виртуальный мир позволяет получить достоверные доказательства уникальными способами, которые могут предложить значительные преимущества для экономических субъектов, когда проведение локального аудита невозможно.

Онлайн-аудит исключает расходы, связанные с поездками (например, командировочные расходы, перелеты, отели, питание), которые могут увеличиваться в зависимости от места и продолжительности аудита. Удаленные аудиты можно проводить по более гибкому графику. Аудиторы не обязаны завершать работу на объекте за определенное количество дней, как это требуется при поездке на объект. Аудитор также может проверить соответствующие области удаленно после того, как аудит технически завершен. Стоит обратить внимание, что более гибкий график не обязательно означает сокращение времени на проведение аудита.

Согласно рекомендациям CDC, в настоящее время безопаснее всего работать удаленно, когда это возможно, или оставаться на расстоянии шести футов от общества, чтобы избежать потенциальной передачи COVID-19. Благодаря использованию технологий виртуальный аудит обеспечивает крайнее социальное дистанцирование.

Подготовка к виртуальному аудиту дает некоторым организациям «толчок» для улучшения электронных систем хранения. Для проведения виртуального аудита документы и записи должны храниться в организованном порядке, обеспечивающем легкий и быстрый доступ. Необходима возможность удаленного доступа ко всем документам – бумажные записи или документы, хранящиеся на отдельных компьютерах сетевых дисках, больше не нужны.

В то же время есть некоторые потенциальные риски для проведения полностью виртуального аудита, особенно потому, что эта практика является относительно новой для многих организаций.

Ограниченность технологии для наблюдения - наблюдение за условиями на площадке ограничено возможностью удаленно направлять потоковое видео в реальном времени. Если камера чего-то не видит, аудитор тоже. Низкое качество видео также может снизить четкость изображения.

Сложности в общении. Иногда бывает трудно понять язык тела или интерпретировать электронные письма и телефонные разговоры, чтобы убедиться, что общение налажено. Это может потребовать повторного рассмотрения тем, выводов несколько раз, чтобы убедиться, что собраны точные доказательства.

Необходимо оценить технологические потребности и требования, а перед аудитом следует проверить логистику и доступность. Крайне важно, чтобы все камеры, веб-встречи, общее пространство для документов, Wi-Fi и другие технологии работали должным образом до проведения аудита, иначе можно потратить много времени на устранение неполадок.

Видео должно быть в прямом эфире. Экскурсии по сайту должны проводиться гидом, сотрудником по запланированному маршруту с использованием смартфонов, планшетов и т.д. с возможностью потоковой передачи в реальном времени. Важно убедиться, что прямая трансляция работает на проверяемом объекте, чтобы аудиторы имели четкое представление об условиях на объекте. Аудиторы также могут воспользоваться любыми внутренними камерами наблюдения (например, системами безопасности или контроля качества), чтобы при необходимости обеспечить дополнительную запись операций.

Несмотря на удобство использования аудита расходов организации с использованием цифровых технологий, можно выделить следующие проблемы:

- не все организации имеют достаточно финансовых средств, для приобретения необходимого цифрового оборудования;
- отсутствие квалифицированных сотрудников, имеющих возможность использования цифровых ресурсов при ведении аудиторской деятельности.

Решение выше перечисленных проблем организациям необходимо выполнение следующих рекомендаций:

- разработка подробного плана трансформации компании, направленного на цифровые технологии;
- привлечение инвестиций с целью внедрения цифровых технологий в организации;
- привлечение специалистов, обладающих знаниями и навыками для работы с новыми цифровыми технологиями.

Таким образом, практически все организации в настоящее время переживают переходный период, когда они пытаются установить, как выглядит новый «нормальный» подход, когда речь идет о методах работы, здоровье и безопасности сотрудников, непрерывности бизнеса и соблюдении нормативных требований при проведении аудита расходов организации в условиях цифровизации экономики. Аудиторы – это одна из частей общей головоломки, которую можно легко решить с помощью правильного планирования и наличия технологий, обеспечивающих постоянное соответствие. Грамотный, рациональный подход к процессу внедрения цифровых технологий в аудит и их использование будет способствовать более эффективной оценке и анализу деятельности организации.

#### **Список использованных источников**

1. Богатая И. Н., Евстафьева Е.М. Исследование эволюции методических подходов к бухгалтерскому учету и аудиту оценочных значений в условиях цифровизации. Учет. Анализ. Аудит. 2020;7(6): 64-74
2. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» от 04.06.2019 // Справочно-правовая система Консультант Плюс – Электрон. текст. данные. – режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Эриашвили Н.Д. Учет и аудит оценочных значений. Аудиторские ведомости. 2019; (4): 25–29