

Перспективы внедрения аналитики больших данных в аудиторскую профессию

Prospects for Implementing Big Data Analytics into the Auditing Profession

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-3-40-47

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, главный методист Единой аттестационной комиссии

e-mail: kazakova.na@rea.ru

N.A. Kazakova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Plekhanov Russian University of Economics, Chief Methodologist of the Unified Certification Commission

e-mail: kazakova.na@rea.ru

М.В. Мельник, д-р экон. наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве РФ

e-mail: mmargarita@fa.ru

M.V. Melnik, Doctor of Economic Sciences, Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: mmargarita@fa.ru

Е.В. Дудорова, специалист ПАО Росгосстрах

e-mail: liza.dudorova@yandex.ru

E.V. Dudorova, Specialist, PAO Rosgosstrakh

e-mail: liza.dudorova@yandex.ru

Аннотация. В статье проанализированы современные тенденции цифровой трансформации аудита, проблемы и перспективы применения аналитики больших данных в аудите и консалтинге. Провайдерами развития направления «робоаудита» выступают крупные аудиторские компании, которые вкладывают достаточно много ресурсов в цифровую трансформацию аудита. Для понимания преимуществ цифровой трансформации аудита требуется постепенное развитие профессионального IT-мировоззрения у молодых аудиторов, что учитывает новая компетентностная модель квалификационного экзамена для аудиторов, позволяющая оценивать знания информационных технологий в разных модулях и на всех этапах экзамена.

Ключевые слова: аудит, большие данные, аналитика больших данных, аудиторские доказательства, цифровая экономика.

Abstract. The article analyzes modern trends in the digital transformation of audit, problems and prospects for the use of big data analytics in audit and consulting. The providers of the development of the “roboaudit” direction are large audit companies that invest a lot of resources in the digital transformation of audit. To understand the benefits of digital transformation of auditing, a gradual development of the professional IT worldview among young auditors is required, which takes into account the new competence model of the qualification exam for auditors, which allows assessing information technology knowledge in different modules and at all stages of the exam.

Keywords: audit, big data, big data analytics, audit evidence, digital economy.

Преимущества использования аналитики больших данных

Аудит финансовой отчетности представляет собой проверку финансовой отчетности организации, проводимую независимым профессиональным аудитором, основанную на сборе аудиторских доказательств, аналитических процедурах, разработке комплекса рабочих документов, что до сих пор представляет собой в значительной степени ручной процесс [1].

Методология больших данных предлагает иной подход по сравнению с нынешней про-

цедурой аудита. Большие данные оснащены возможностями обучения и автоматизации процесса для достижения лучшего и более быстрого результата. Преимуществом использования методологии больших данных является обеспечение всестороннего и многомерного взгляда на проблему.

Новейшие системы и методы проведения внутреннего и внешнего анализа компаний смогли за достаточно короткий срок внедриться в работу крупных корпораций и компаний, которые непосредственно занимаются аудиторской и аналитической деятельностью.

В привычном понимании данные классифицировались и обрабатывались «вручную» аналитиками и аудиторами для решения определенных задач. Достижения последних десяти лет показали, что данные могут быть не классифицированы и обрабатываться без вмешательства человека, выходя за пределы границ компаний. В мире, заполненном данными, компании становятся все более опытными в сборе информации, но большинство из них все еще борются за преобразование данных в практическую информацию и понимание реальной ценности бизнеса [2].

Ведущие компании со зрелыми стратегиями, ориентированными на постоянную работу с информацией и аналитику данных (D&A), используют разнообразные внутренние и внешние источники для создания баз данных собственной конфигурации, предназначенных для решения конкретных задач. Они используют сложные методы для получения точной информации и повышения качества и повторяемости аналитических решений, которые они внедряют.

Данные — это ресурс, для продуктивного использования которого необходима система, способная реально управлять ими, что включает разработку платформы управления данными, которая будет выполнять сбор и обработку данных, интегрировать их, а затем активировать для получения информации. Кроме того, работа по управлению данными также требует разработки собственной политики управления. В частности, технология больших данных решает основную задачу применения аналитических процедур — упрощение и сокращение трудоемкости процесса анализа. Использование аналитики больших данных становится необходимым условием обеспечения непрерывности деятельности и конкурентоспособности. Уже в настоящее время такие лидеры рынка, как Сбер, Яндекс, Тинькофф, Озон и др. осознали необходимость введения технологии больших данных в бизнес-процессы и вкладывают значительные инвестиции в данную область [3].

Сегодня нестабильность экономического климата усугубила потребность в более качественном и эффективном анализе, проводимом внутренними и внешними пользователями. Аналитики уже давно признают влияние ана-

лиза данных на повышение качества и актуальности аудита, широкое использование этого метода затруднено из-за отсутствия эффективных технологических решений, проблем со сбором данных и озабоченности по поводу конфиденциальности. Однако последние технологические достижения в области больших данных и аналитики дают возможность переосмыслить способы проведения аудита. Полноценное внедрение методов анализа больших данных в методологию аудита трансформирует и ускоряет процесс аудита (рис.).

Результаты анализа больших данных компании увеличивают качество и актуальность всего аудита, однако, в нашей стране применение этой методики затруднено в связи с присутствием возможных проблем сохранности конфиденциальной информации. Необходимость обеспечения безопасности конфиденциальных данных, защиты частной информации и управления качеством данных существует независимо от того, являются ли наборы данных большими или малыми. Однако специфические свойства больших данных создают новые типы рисков, которые требуют комплексной стратегии, позволяющей компании использовать аналитику, избегая при этом подводных камней.

Например, аудиторская компания KPMG и Microsoft создали совместную платформу анализа для широкого круга клиентов, основанную на глубоком понимании целей деятельности бизнеса, позволяющую оценить текущие возможности в области функционирования компании, построить стратегию, разработать дорожную карту от текущего состояния к будущему видению и в конечном итоге поддерживать внедрение новых возможностей [5].

Процессы аудита включают в себя сбор, проверку, анализ и представление информации из широкого круга источников с различным уровнем детализации. Существующие процессы проведения аудита имеют мало стандартизированной информации, что приводит к значительным ручным операциям для получения, проверки и анализа информации.

Внедрение методов анализа данных в процесс внутреннего аудита требует пересмотра и изменения методологии внутреннего аудита. Анализ данных должен трансформировать процесс аудита, а не служить дополнением



Рис. Методология аудита на основе комплексного использования аналитики больших данных [4]

к нему. Поэтому ключевым фактором является стандартизация компаниями финансовой информации. Благодаря стандартизации данных, запрашиваемых аудитором как внешними, так и внутренними, компании смогут автоматизировать и унифицировать процесс запроса информации, тем самым сократив затраты времени и ресурсов для предоставления запрашиваемых данных. Аналогичным образом другие потребители стандартизированной информации, например, кредиторы, также выиграют, если компания решит поделиться этими данными с ними.

Точно также, как компании могут использовать аналитику данных для повышения ценности стандартизированных данных, аудиторы могут использовать аналитику аудиторских данных для повышения своей профессиональной ценности. Более широкое использование анализа аудиторских данных поможет аудиторам объединять информацию из разрозненных источников данных для проведения анализа, визуализировать финансовые показатели и другие данные, а также выявлять закономерности и нетипичные операции. Кроме

того, аналитика аудиторских данных может быть использована:

- для выявления рисков, связанных с принятием или продолжением аудита;
- выявления рисков существенных искажений;
- выявления мошенничества;
- выявления сделок с более высоким риском;
- выполнения аналитических процедур в ответ на оцененные риски;
- оценки представления руководства путем анализа финансовых операций [7].

Трансформированные аналитические процедуры посредством использования методики больших данных выходят за рамки привычного инструментария аналитика, включая в себя анализ всех релевантных данных (транзакции компании и основные данные ключевых бизнес-процессов).

В современном мире аналитики должны использовать большие данные и проводить более глубокую аналитику. Эти процедуры могут помочь им лучше понять среду своих клиентов и использовать данные для повы-

шения качества аудита и выявления мошенничества. Каждый аудитор должен иметь возможность использовать более сильные инструменты аудита, чем привычные электронные таблицы.

Большие данные могут повысить эффективность общей аналитики данных, включая описательную, диагностическую, прогностическую и предписывающую аналитику, представить аудиторские доказательства в более широком и полном масштабе, построить связи между финансовой отчетностью и фактическими деловыми операциями и выявить потенциальные риски. Внутренний аудит также может извлечь выгоду от применения больших данных, используя более неструктурированную и нефинансовую информацию для контроля рисков.

Проблемы внедрения технологий больших данных в аудит и финансовый консалтинг

Потенциал больших данных может сделать их привлекательными для аудиторских компаний, однако их фактическая интеграция в аудит еще не произошла. Существует несколько причин, препятствующих внедрению больших данных в аудит.

Во-первых, интеграция больших данных начинается с сочетания традиционных данных и больших данных. Эти два источника одинаково важны для аудиторских процедур, поскольку они подразумевают различные типы информации. В то время как традиционные бухгалтерские данные в основном количественны и структурированы, большие данные также включают неструктурированные и полуструктурированные данные, которые предлагают больше подтверждающих доказательств и подробной информации. Учитывая сложный характер современных деловых операций, аудиторам часто приходится получать различные виды доказательств.

Например, при проверке информации об отгрузке традиционные сопроводительные документы являются основным доказательством ее наличия. Дополнительные большие данные, например, получаемые от GPS, могут обеспечить более надежную проверку информации. Аудиторы должны сначала определить потенциально релевантные и полезные большие данные, а затем собирать и объединять данные.

Тем не менее агрегирование данных на этом уровне сталкивается с серьезными проблемами, в основном из-за несовместимости данных; большие данные не структурированы и не имеют общего идентификатора. Например, аудитор, пытаясь проверить доходы энергетической компании, хочет объединить сведения о телефонных звонках каждой сервисной установки с количеством продаж. Выполнение этой задачи требует как глубокого понимания двух наборов данных, так и достаточной компетентности в программировании данных, что указывает на два других необходимых компонента интеграции больших данных: человеческие ресурсы и технологии.

Во-вторых, существует проблема обеспечения конфиденциальности, связанная с включением больших данных и безопасностью хранения информации. Поскольку большие данные могут включать конфиденциальную информацию, соблюдение конфиденциальности важно как для клиентов, так и для регулирующих органов. Это также может вызвать озабоченность по поводу независимости, когда внешние аудиторы слишком много знают о своих клиентах.

В-третьих, причиной недостаточной интеграции больших данных является зависимость от компетентности людей, управляющих ими. Даже при использовании автоматизированных систем, сомнительно, что ручной труд будет значительно уменьшен, поскольку интеграция больших данных потребует большего набора навыков. Например, аудитор, который раньше изучал традиционные аудиторские доказательства в отношении запасов, теперь должен будет собрать другие соответствующие доказательства, подкрепленные большими данными, и проанализировать их. Поэтому специалистам по аудиту, возможно, придется стать экспертами как в области аудита, так и в области информационных технологий.

Между тем подбор и обучение будущих аудиторов, уже владеющих большими данными, является сложной задачей. Университеты должны разрабатывать курсы бухгалтерского учета с акцентом на навыки работы с данными и поощрять взаимодействие между бухгалтерией и программированием.

В-четвертых, опытным ИТ-специалистам требуется время для того, чтобы приспособ-

биться к новым системам больших данных, не говоря уже о штатном аудиторе. Программное обеспечение для больших данных, требующее серьезных навыков работы с данными, может быть довольно дорогим, если аудиторская фирма имеет высокий уровень текучести кадров из-за затрат, связанных с обучением новых сотрудников.

В-пятых, программное обеспечение, которое может эффективно обрабатывать как объем, так и анализ, будет неизбежно дорогостоящим, что будет сдерживать многие аудиторские фирмы во внедрении инструментов больших данных [6].

Шестой причиной, препятствующей широкому распространению технологий больших данных в аудите, является проблема отставания нормативно-правового регулирования использования больших данных. Когда практика в той или иной области меняется, это обычно приводит к изменениям в нормативных документах. Соответственно, если аудиторские процедуры адаптируются к большим данным, стандарты аудита должны двигаться аналогичным образом. Таким образом, возникает необходимость в совершенствовании существующих стандартов аудита в целях решения этих проблем.

Если сбор и объединение больших данных станут осуществимыми и относительно легкими, стандарты аудита и правила должны быть согласованы с применением методов анализа данных. Аналитики в данной области в основном используют ранее разработанные стандарты аудита, предполагающие применение больших данных.

Применение аналитики больших данных в профессиональной деятельности сегодня ограничивается действующими стандартами и иными правовыми нормами.

В частности, согласно МСА 520 аналитические процедуры исследуют взаимосвязи между финансовой и нефинансовой информацией с целью выявления отклонений от ожидаемых тенденций. В действующих стандартах аудита пока не содержится информации об использовании аналитики на основе больших данных для получения «существенных доказательств». Анализ достоверности данных клиента определяет точность, полноту и целесообразность их использования в качестве аудиторского до-

казательства. Аудитор использует информацию непосредственно из баз данных. Далее проводится сверка полноты и точности данных. На данном этапе анализа осуществляется сопоставление полученных результатов с уже готовыми отчетами с тем, чтобы убедиться в достоверности используемой информации. Однако сегодня в стандартах аудита не содержится указаний о типах и объемах необходимой информации, а также конфиденциальности выгружаемой информации.

В соответствии с определением содержания аудиторских доказательств в международных стандартах используется иерархичность доказательств. Доказательства, полученные от третьего лица, находятся на вершине иерархии, доказательства, полученные от руководства (как заинтересованной стороны) — на нижней ступени. Таким образом, в стандартах не указано — к какому типу информации можно отнести анализируемые данные. Отсутствие детального описания типов доказательств, аналитики не указывают на них в качестве полученных исследований, тем самым отрицая преимущества иерархии в аналитике больших данных.

Существует много возможностей для использования методов больших данных в аудите, особенно когда строгие аналитические процедуры сочетаются с традиционными методами аудита и экспертными суждениями. Аудиторы могли бы извлечь выгоду из использования улучшений в последних моделях финансового кризиса и финансового мошенничества с большими данными. Анализ настроений и обработка естественного языка являются другими перспективными инструментами аудита, которые требуют дополнительных исследований. Существуют также новые направления исследований в области аудита, которые хорошо подходят для методов больших данных, таких как информационные настройки в режиме реального времени, а также платформы совместной работы.

Обзор актуальных исследований в области аудита будущего

Исследования в области аудита будущего играют важную роль в сближении теории и практики. Академическая литература сетует на медленную интеграцию больших данных



в аудит. Несомненным лидером в развитии этого направления являются крупные аудиторские организации, которые много ресурсов направляют на создание программ «робоаудита» (Robotic Process Automation — RPA), поскольку аудит — это достаточно высоко-стандартизированный процесс, включающий рутинную работу по подготовке большого количества рабочих документов. Используя технологии роботизированной автоматизации процессов, можно значительно усовершенствовать алгоритм процесса аудита. Последние годы растет интерес к разработке подобных программ, использование которых позволит не только ускорить процесс аудита, но и сделать его более качественным за счет более широкого охвата транзакций аудируемого лица и источников информации, включая внешние ресурсы. Так, на сайте Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC) опубликован обзор исследований, проведенных в этой области [7]. В частности, одной из первых тестируемых областей стал этап планирования аудита, на котором собирается информация об аудируемом лице. Данные для оценки рисков собираются как из информации, предоставленной самим аудируемым лицом, так и из внешних источников (базы данных, государственные информационные ресурсы, открытые средства массовой информации и т.д.). Для преобразования исходных данных в стандартизированный и машиночитаемый формат использовалась система Python, поисковые боты, в результате была сгенерирована сводная электронная таблица больших данных, соответствующая рабочему документу этапа планирования. На следующем этапе была разработана модель роботизации процесса аудита доходов.

Технология RPA используется для проведения детальных тестов путем сбора аудиторских доказательств из нескольких файлов (включая договоры, спецификации, накладные и другие документы в формате «pdf» и реестры отгрузок из бухгалтерских программ), компилирования этих доказательств в стандартизированный формат, импорта их в программное обеспечение для анализа данных, а затем выполнения аудиторских тестов, которые предварительно запрограммированы на проверку соответствия суммы продаж и заказа на продажу.

Кроме того, ряд партнеров ведущих аудиторских фирм говорят в СМИ о том, что их компании начали использовать большие данные [8]. Действительно, веб-сайты некоторых аудиторских фирм продвигают аналитику данных как часть своих инноваций в области аудита. В частности, компания KPMG описывает свой аудит как «основанный на инновациях Data & Analytics (D&A)» [5]. Директор по инновациям Deloitte упоминает использование обработки естественного языка и других методов больших данных в аудите [9]. С другой стороны, один из партнеров KPMG заявил, что с точки зрения аудитора рост D&A не представляет собой фундаментального сдвига в том, что может делать аналитика. Это утверждение, возможно, не является репрезентативным, но оно указывает на то, что практикующие специалисты еще не осознают потенциала больших данных. В целом распространенность методов больших данных в практике аудита остается в значительной степени неизвестной [10].

Чтобы помочь согласовать исследования и практику, важно понять распространенность и характер применяемых методов больших данных в практике аудита. Чтобы восполнить этот пробел в знаниях, необходимо провести качественное исследование на основе интервью. Оно должно охватывать как можно более широкий круг больших, средних и малых аудиторских компаний, так как возможности разных компаний и функционал персонала сильно отличаются, а методы анализа больших данных варьируют от Excel до Olape-технологий. Проведение подобных исследований может способствовать более быстрому внедрению больших данных на практике.

Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что многие аудиторские компании еще не понимают, как в полной мере использовать возможности больших данных для того, чтобы сделать аудит более точным, надежным и менее затратным. Можно выделить лишь направления движения в сторону внедрения аналитики больших данных в аудиторские компании и управления финансами, которые связаны с вовлечением не только высшего руководства, но и сотрудников службы внутреннего аудита в процесс принятия решений от формирования конечной

цели до настройки алгоритмов или статистических моделей для анализа данных; созданием команды с достаточными ресурсами и техническими навыками, способной анализировать данные в режиме реального времени, помогать управлять большими информационными хранилищами, автоматизировать повседневные задачи и использовать искусственный интеллект для принятия более обоснованных бизнес-решений.

Оценка IT-компетенций на квалификационном экзамене для аудиторов

Безусловно, аудит будущего будет выглядеть совсем иначе, чем аудит сегодняшнего дня. Аудиторы смогут использовать более крупные наборы данных и аналитику для лучшего понимания бизнеса, выявления ключевых областей риска и обеспечения более высокого качества аудита, обеспечивая при этом большую ценность для бизнеса. Однако уже сегодня необходимо формирование профессионального IT-мировоззрения у молодых аудиторов для понимания преимуществ цифровой трансформации аудита, возможностей ис-

пользования аналитики больших данных в аудите и сопутствующих услугах, при оценке аудиторских рисков [11]. Именно по этой причине компетентностная модель нового квалификационного экзамена для аудиторов, вступившего в действие в 2020 году, предполагает постепенное увеличение тестирования знаний и навыков в области информационных технологий, причем в разных модулях и на всех этапах экзамена, что рассматривается в материалах статей, посвященных подготовке к экзамену [12, 13]. Для подготовки будущих аудиторов к оцениванию IT-компетенций на квалификационном экзамене Единой аттестационной комиссией разработаны методические материалы, содержащие источники и примеры использования информационных технологий в аудите, включая подходы к их решению, связанные с получением аудиторских доказательств; коммуникациями в ходе аудита; проверкой данных бухгалтерской (финансовой) отчетности; аудиторскими рисками, возникающими при использовании информационных технологий, в том числе касающимися соблюдения законодательства в сфере ПОД/ФТ [14].

Литература

1. Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс. — 1999–2020. — URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317269/ (дата обращения: 07.01.2021).
2. Урусов А.Т. Особенности интеграции аналитики больших данных в аудиторские процедуры [Электронный ресурс] // StudNet. — 2020. — № 5. — URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-integratsii-analitiki-bolshih-dannyh-v-auditorskie-protsedury> (дата обращения: 07.01.2021).
3. Казакова Н.А., Романова Н.В. Влияние цифровой экономики на развитие и конкурентоспособность Российского финансового сектора // Финансовый менеджмент. 2019. — № 1. — С. 86–94.
4. Сайт аудиторско-консалтинговой компании EY [Электронный ресурс]. — URL : https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-big-data-and-analytics-are-transforming-the-audit (дата обращения: 07.01.2021).
5. KPMG's global network of D&A professionals helps turn data into value [Электронный ресурс]. — URL : <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2015/01/data-and-analytics.html> (дата обращения: 07.01.2021).
6. Казакова Н.А. Современные тренды оценки эффективности бизнес-модели компаний цифровой экономики // В книге: Цифровая экономика: тенденции и перспективы развития : Сборник тезисов докладов национальной научно-практической конференции: в двух томах. — 2020. — С. 253–255. — URL : <https://elibrary.ru/item.asp?id=44296345> (дата обращения: 21.01.2021).
7. Big Data in Business Analytics: Implications for the Audit Profession. // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.cpajournal.com/2017/06/26/big-data-business-analytics-implications-audit-profession/> (дата обращения: 07.01.2021).



8. DATA AND TECHNOLOGY: TRANSFORMING THE FINANCIAL INFORMATION LANDSCAPE [Электронный ресурс]. — URL : <https://www.cfainstitute.org/-/media/documents/article/position-paper/data-technology-transforming-financial-information-landscape.ashx> (дата обращения: 07.01.2021).
9. THE ROLE OF BIG DATA IN AUDITING AND ANALYTICS [Электронный ресурс]. — URL : <https://www.analyticsinsight.net/the-role-of-big-data-in-auditing-and-analytics/> (дата обращения: 07.01.2021).
10. Инновации и корпорации [Электронный ресурс]. — URL : https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/research-center/TechDays_report_rus.pdf (дата обращения: 07.01.2021).
11. 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.
12. Казакова Н.А., Бровкина Н.Д. Информационные технологии в аудиторской деятельности // Аудитор. — 2020. — № 4. — С. 24–29.
13. 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. — № 8. — С. 20–24.
14. Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств. Методические материалы для подготовки претендентов [Электронный ресурс]. — URL : <https://eak-rus.ru/files/2020/audit-1et-mm.pdf>. (дата обращения: 21.01.2021).

ПЛАНЫ НА ОТДЕЛЕНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ – FRC ВНЕС «ПРАВКИ»

В июле прошлого года британский Совет по финансовой отчетности (FRC) впервые сформулировал ключевые принципы в основе операционного отделения аудиторского направления бизнеса от неаудиторских профессиональных услуг. Он дал «Большой четверке» ровно четыре года на реализацию этой идеи на основе планов, обязанных учитывать сформулированные им ключевые принципы. К 23 октября прошлого года FRC попросил представить ему уже готовые корпоративные планы на ознакомление.

После ознакомления с ними британский финансовый регулятор дает сегодня обратный отклик в виде небольших коррективов к озвученным в прошлом году принципам. На индивидуальной основе с каждой компанией FRC уже успел провести обсуждения и остался, в целом, доволен, полагая, что аудиторские организации готовы к следующей стадии реализации программы. Впрочем, работа и далее продолжится под его неусыпным присмотром.

Принципы были слегка скорректированы с учетом того, какие планы операционного отделения аудита от прочих направлений деятельности были представлены на ознакомления организациями в прошлом году. А именно:

- теперь более четко проговорено, что услуги, оказываемые неаудиторским клиентам, должны определяться лицами, наделенными руководящими полномочиями. Либо они должны представлять собой услуги по подтверждению достоверности в пользу третьих лиц;

увеличена минимально допустимая доля доходов от аудита в их общем объеме (75%);

- подчеркивается, что аудиторская организация не должна получать дополнительных комиссий за «представление» своих клиентов другим направлениям своего же бизнеса, и руководящие партнеры также не должны получать никаких дополнительных вознаграждений за такие «внутренние продажи».

Каких результатов ожидает FRC от всей этой реформы операционного отделения аудита?

1. Выставление руководством аудиторских организаций более высокого приоритета качеству аудита в интересах общественности и обеспечение защиты своих аудиторов от ненужного влияния со стороны представителей других направлений, способного отвлечь их внимание от вопросов качества.

2. Общий объем прибылей, распределяемых по итогам отчетного периода в пользу партнеров, перестанет систематически превышать доходы конкретно от аудиторского направления.

3. Изменения в корпоративной культуре будут способствовать качественному аудиту благодаря поведению аудиторов в соответствии с принципами профессиональной этики, открытости, командной работе, следованию принципу профессионального скептицизма, вынесению обоснованных профессиональных суждений.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 25 февраля 2021 г.