

Информационные технологии в аудиторской деятельности

Information Technology in Auditing

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-24-29

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова», главный методист
Единой аттестационной комиссии

e-mail: axd_audit@mail.ru

Н.Д. Бровкина, канд. экон. наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

e-mail: NDBrovkina@fa.ru

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

e-mail: axd_audit@mail.ru

N.D. Brovkina, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Financial University under
the Government of the Russian Federation

e-mail: NDBrovkina@fa.ru

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. В этой связи рассмотрены виды и типы тестовых заданий на использование информационных технологий на первом этапе нового экзамена по модулю «Основы аудиторской деятельности», приведены примеры правильных ответов, даны ссылки на источники для подготовки к решению подобных тестов.

Ключевые слова: информационные технологии, аудит, квалификационный экзамен, компетенции, цифровая экономика, компьютерное тестирование.

Abstract. The article is devoted to methodological approaches to testing competencies in the field of information technology, which are new in the qualification exam for auditors of the Russian Federation, which entered into force on March 31, 2020. In this regard, the kinds and types of test tasks for the use of information technologies at the first stage of a new exam module «Fundamentals of Auditing» are considered, examples of correct answers are given, links to sources are given for preparing to solve such tests.

Keywords: information technology, audit, qualification exam, competencies, digital economy, computer testing.

Приоритеты в компетенциях аудиторов в современной цифровой экономике

Совершенствование квалификационного экзамена в Российской Федерации обусловлено требованиями международных стандартов аудита (МСА) к компетенциям аудиторских кадров, возрастающей потребностью современной экономики в повышении качества аудита, а также расширением сфер применения аудита и процедур, обеспечивающих уверенность общества в достоверности бизнес-информации. Это доказывают отчеты о результатах деятельности аудиторских организаций за последние годы, а также исследования крупнейших аудиторско-консалтинговых компа-

ний. На протяжении 2011–2018 гг. отмечается ежегодный (за исключением 2017 г.) прирост объема услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности (от 0,5 до 5,5 % в год). При этом 50,1% приходится на услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, 49,9% — на сопутствующие и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Приказом Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года» определен комплекс мер по развитию рынка аудиторских услуг, консолидации аудиторской профессии и повышению квалификации аудиторов [2].



В настоящее время Правительство Российской Федерации активно поддерживает проекты в области цифровых технологий больших данных, нейротехнологий и искусственного интеллекта. Обработка данных и аналитика лежат в основе процесса аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Компании отрасли уже находятся на передовых стадиях использования сенсоров для подключения машин и устройств через интернет вещи (IoT). Организации финансового сектора работают над блокчейн-решениями, которые позволят проводить финансовые операции и обрабатывать данные быстрее и более безопасно. Поэтому аудиторские компании должны интегрировать технологии в процессы, способствовать созданию информационно-технологической базы проведения аудита. Решение этих задач приведет к повышению качества предоставляемых услуг и реализации национальных проектов.

Международная федерация бухгалтеров в докладе «Международные требования: глобальный отчет о состоянии 2019 года» (International standards: 2019 global status report) отмечает, что

«автоматизация и технологии вводят изменения в бизнес-модели, а для выполнения роли бухгалтеров и аудиторов нужно быстро развиваться и адаптироваться» [11]. На рис. 1 представлены приоритеты в компетенциях аудиторов в современной цифровой экономике.

Таким образом, в связи с национальной стратегией развития цифровой экономики и тотальным внедрением информационных технологий (ИТ) в бизнес-процессы организаций важнейшей 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 [4-7].

В отличие от квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности, действующего до 30 марта 2020 года, новый модульный экзамен обеспечивает комплексную оценку знаний, умений и навыков будущих аудиторов, включая компетенции в области ИТ [8, 9].

Введение в компетенции информационных технологий

В мае 2017 г. Указом Президента Российской Федерации № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» [3] 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, формирование национальной цифровой экономики, обеспечение национальных интересов и реализацию стратегических национальных приоритетов. Основные понятия, связанные с использованием информационных технологий даны в Федеральном законе от 27.07.2006 № 149-ФЗ (далее — Закон № 149-ФЗ) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [1], в том числе информационные технологии определены как процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов.



Рис. 1.
Приоритеты
в компетенциях аудиторов в современной
цифровой экономике

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 (табл. 1).

В настоящее время для сбора информации активно начинают использоваться роботы, например, широкое распространение полу-

Российской Федерации. Так, технические средства информационных систем, используемых государственными органами, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными унитарными предприятиями или государственными и муниципальными учреждениями, должны размещаться на территории Российской Федерации. Операторы государственных информационных систем, муниципальных информационных систем, информационных систем юридических лиц, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», не должны допускать при эксплуатации информационных систем использования размещенных за пределами территории Российской Федерации баз данных и технических средств, не входящих в состав таких информационных систем.

Закон также определяет термины, связанные с организацией интернет-пространства.

Таблица 1

Примеры использования информационных систем для сбора аудиторских доказательств

Вид аудиторского доказательства	Используемая информационная система
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

чили боты — специальные роботизированные программы, построенные по определенному алгоритму, способные самостоятельно искать информацию по запросу и отличающиеся высоким быстродействием.

Стратегия развития информационных технологий в качестве одной из основных задач включает защиту национальных интересов

Рекомендации по подготовке к компьютерному тестированию компетенций в области ИТ-технологий в модуле «Основы аудиторской деятельности»

На сайте АНО «ЕАК» [10] для подготовки претендентов к сдаче экзамена 1 этапа по модулю «Основы аудиторской деятельности» размещен



пример экзаменационного билета из 40 тестов, источники информации, методические материалы, а также методические рекомендации «Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств», которые помогут претендентам подготовиться к тестированию компетенций в области информационных технологий.

При подготовке к экзамену следует ориентироваться на темы и вопросы Программы модуля, также размещенной на сайте АНО «ЕАК».

В экзаменационный билет входят тесты трех видов:

- на знание теоретических основ: применяются для проверки основополагающих знаний, на которых в дальнейшем будет базироваться работа аудитора. Тестами на знание проверяется точная информация, основные определения, принципы, обязательные требования законодательства;

- на понимание теоретических основ: применяются для проверки понимания основ, принципов или иных базовых знаний. Тесты на понимание могут содержать задание выбрать правильный пример (примеры) в подтверждение принципа или утверждения; обобщить или классифицировать информацию по определенному признаку; интерпретировать ситуацию в соответствии с требованиями стандартов и т.д.;

- на применение базовых знаний: могут быть представлены в виде схематичного описания практической ситуации, требующей применения основополагающих знаний. Тесты на применение также могут представлять собой вопрос без описания практической ситуации, однако, требующий логических рассуждений и выводов для нахождения правильного ответа.

Тесты по модулю «Основы аудиторской деятельности» в большей степени направлены на понимание нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российскую Федерацию. Тесты на знание теоретических основ (базовых принципов и понятий), а также применение базовых знаний используются при проверке соответствующих компетенций, однако их объем в общем количестве тестов меньше, чем тестов на понимание.

По структуре тесты представляют собой вопросы с многовариантным ответом, то есть имеются альтернативы выбора. Однако правильным ответом будет являться только один,

который может быть в зависимости от вида теста простым (один вариант, в том числе расчетное значение), или комбинированным (комбинация правильных ответов в виде простой совокупности, или правильно выбранной последовательности, или правильно указанное соответствие).

Тесты по информационным технологиям обязательно включаются в экзаменационный билет в соответствии с Программой модуля по модулю «Основы аудиторской деятельности» по теме 12. «Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях»

(п.4.1.Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств).

В экзаменационном билете для оценки компетенций в области информационных технологий претенденту могут быть предложены следующие типы тестов:

1. **простой тест:** вопрос и только один правильный ответ из 3-5 представленных либо тест с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных;

2. **тест-последовательность:** вопрос и ответ к нему в виде последовательности предлагаемых вариантов ответов;

3. **составной тест:** вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;

4. **тест на соответствие:** 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами).

Рассмотрим примеры тестов, оценивающих **знание и применение информационных технологий на этапе сбора аудиторских доказательств.**

1. Простой тест

Адрес сайта в сети «Интернет» в целях обеспечения доступа к информации, размещенной в сети «Интернет, обозначенный символами для удобства пользователей, например, «zakaz.ru» это:

А. Страница сайта

В. Доменное имя

С. Сетевой адрес

Правильный ответ: В. доменное имя

2. Тест-последовательность

Постройте указанные виды электронной подписи в порядке ВОЗРАСТАНИЯ НАДЕЖНОСТИ идентификации (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):

- ☐ 1. усиленная неквалифицированная электронная подпись
- ☐ 2. усиленная квалифицированная электронная подпись
- ☐ 3. простая электронная подпись

Правильный ответ: 3, 1, 2.

3. Составной тест

Укажите — верны или неверны утверждения в области использования электронной подписи:

	Верно	Не верно
Использование квалифицированной электронной подписи сводит риск подписания документа неуполномоченным лицом к нулю	☐	☐
Электронная подпись всегда размещается в том же файле, где содержится подписываемый документ	☐	☐
Для проверки электронной подписи можно использовать сайт госуслуг	☐	☐

Правильный ответ:

Первое утверждение — неверно

Второе утверждение — неверно

Третье утверждение — верно.

4. Тест на соответствие

В ходе аудита отчетности ООО «Аметист» выяснилось, что Общество два года назад получило в банке крупный кредит под залог принадлежащего ему здания, однако уже полгода не выплачивает платежи в погашение кредита. Укажите соответствие необходимой аудитору информации и информационных ресурсов, на которых он может получить такую информацию:

Информация о ведущихся судебных разбирательствах

Сайт Единого государственного реестра недвижимости

Информация о ведущемся исполнительном производстве

Сайт Арбитражного суда РФ

Информация о факте залога недвижимого имущества

Сайт службы судебных приставов

Правильный ответ:

Информация о ведущихся судебных разбирательствах — Сайт Арбитражного суда РФ

Информация о ведущемся исполнительном производстве — Сайт службы судебных приставов

Информация о факте залога недвижимого имущества — Сайт Единого государственного реестра недвижимости

Заключение

Новый модульный квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, вступивший в действие 31 марта 2020 года, 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.

Единая аттестационная комиссия планирует продолжить аналогичные публикации, имеющие целью информирование претендентов о подходах к оцениванию наиболее сложных компетенций в экзаменационных заданиях нового экзамена.



Литература

1. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
2. Приказ Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года».
3. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»
4. Бровкина Н.Д. Дистанционный аудит: инновации коммуникаций // Аудит и финансовый анализ. — 2014. — № 6. — С. 434–437.
5. Казакова Н.А. Тренды образования аудиторов в цифровой экономике. // Аудитор. — 2019. — № 9. — С. 10–16.
6. Казакова Н.А. Влияние цифровой экономики на образование и профессиональное развитие специалистов финансового рынка // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2019. — Т. 15. — № 8. — С. 1394–1405.
7. Кочинев Ю.Ю. Развитие аудита в условиях цифровой экономики // В сборнике: Развитие финансовых отношений в период становления цифровой экономики: Материалы II Международной научно-практической конференции / Под науч. ред. А.Ю. Румянцевой. — 2019. — С. 274–278.
8. Красильникова И.В., Казакова Н.А., Кунегина А.Ю., Суханов С.С., Поникарова М.А. Развитие методологии организации и проведения квалификационного экзамена на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами образования аудиторов // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 8. — С. 5–19.
9. Красильникова И.В., Мельник М.В., Казакова Н.А. Развитие системы квалификационной аттестации аудиторов в Российской Федерации: проблемы и решения // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 5. — С. 18–29.
10. Сайт АНО «ЕАК». URL: <http://www.eak-rus.ru/>
11. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров. URL: <https://www.ifac.org/>

НОВАЯ СТРАТЕГИЯ С ФОКУСОМ НА ГИБКОСТЬ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ – ОТ РАЗРАБОТЧИКОВ МСА

Вряд ли мировая пандемия коронавируса очень существенно определила новую Стратегию (на 2020–2023 гг.) и Рабочий план (на 2020–2021 гг.) Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности отчетности (IAASB), хотя бы потому что, например, Стратегия разрабатывалась в условиях расширенных внешних консультаций в течение двух лет. Однако желание Совета учесть в ней широкое распространение технологий и сместившиеся запросы со стороны пользователей отчетности придали Стратегии необходимую гибкость, которая так нужна и в это непростое время.

Стратегия выделяет три наиболее приоритетные цели для IAASB на 2020–2023 гг.:

1. Повышенный акцент на актуальных новых вопросах, чтобы Совет и далее оставался международным разработчиком основ качественного аудита и сопутствующих услуг по обеспечению уверенности.

2. Инновационный подход в работе для расширения возможностей и повышения гибкости, способности делать нужную работу в нужное время.

3. Поддержание и дальнейшее углубление отношения со стейкхолдерами в целях повышения качества стандартов.

«IAASB признает существенные вызовы для аудиторской профессии сегодня и стандарты, которые ее направляют. Стратегия и Рабочий план представляют собой важный указатель для нашей организации, чтобы ответить на эти вызовы в высокоэффективной и инновационной манере», — сказал председатель Совета Том Сайденштейн (Tom Seidenstein). По его словам, им придется адаптировать свою Стратегию на протяжении всех четырех лет, однако неизменным всегда останется акцент на общественных интересах, инновациях, гибкости и сотрудничестве.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 16 апреля 2020 г.