

Оценка компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде: наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите

Assessment of the Competencies and Professional Skills of an Auditor in the Digital Environment: the Most Significant Aspects of the Use of Information Technology in Audit

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-20-24

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

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

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

e-mail: NDBrovkina@fa.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. В статье рассмотрены методические подходы к оценке компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде, которые применяются на втором этапе нового квалификационного экзамена для аудиторов, вступившего в действие 31 марта 2020 г. В этой связи рассмотрены наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите, в частности, конфиденциальность работы в интернет-среде.

Ключевые слова: аудит, квалификационный экзамен, компетенции, цифровая среда, профессиональные навыки аудитора.

Abstract. The article discusses the methodological approaches to assessing the competencies and professional skills of an auditor in the digital environment, which are applied at the second stage of the new qualification exam for auditors, which came into effect on March 31, 2020. In this regard, the most significant aspects of the use of information technologies in audit are considered, in particular, the confidentiality of work in the Internet environment.

Keywords: audit, qualification exam, competencies, digital environment, professional skills of an auditor.

Востребованность IT-компетенций аудитора в современной экономике

Цифровая экономика начала активно развиваться в XX в. с развитием компьютерных технологий, позволивших более эффективно осуществлять финансово-хозяйственные операции в режиме «онлайн» [1]. Национальный проект «Цифровая экономика» со сроком реализации до 31 декабря 2024 г. рассчитан на прорывное развитие цифровой экономики в России в интересах повышения конкурентоспособности страны и национальной безопасности. Цель

России в перспективе 15–20 лет — войти в группу лидирующих экономик мира за счет цифровых преобразований традиционных отраслей и развития самостоятельной и конкурентоспособной цифровой индустрии [2].

Благодаря реализации Национального проекта «Цифровая экономика» доля бизнес-процессов в интернет-среде и цифровых транзакций растет с каждым годом. Успешность компании оценивается по способности генерировать инновации, а перспективы развития цифровых технологий в ближайшем будущем



связаны с цифровыми активами. Все это меняет систему ценностных показателей хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательному аудиту и пользователей сопутствующих аудиту услуг [3]. Сегодня цифровая среда аудиторской деятельности неразрывно связана с бизнес-процессами, компьютерными технологиями, базами данных, позволяющими в интернет-среде взаимодействовать с компаниями, государственными структурами и правительственными органами, проводить цифровые транзакции между контрагентами [4].

Таким образом, IT-технологии в аудите и консалтинге и цифровизация бизнес-процессов сегодня относятся к обязательным профессиональным компетенциям аудитора, связаны с этикой и деловой репутацией аудиторов [5]. Это подтверждают результаты анализа деятельности аудиторско-консалтинговых компаний, а также мнение экспертов и партнеров этих компаний [6].

Тенденции повышения уровня информационной технологичности аудита и изменения структуры консалтинговых услуг позволяют прогнозировать дальнейшую востребованность IT-компетенций аудиторов, что и нашло отражение в новом компетентностном, уровне, модульном квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора в Российской Федерации, разработанном на основе международных стандартов образования аудиторов в соответствии с Поручением Правительства Российской Федерации, под руководством Министерства финансов Российской Федерации и Совета по аудиторской деятельности [7].

Включение в экзамен наиболее значимых аспектов использования информационных технологий в аудите

Вопросы применения информационных технологий в аудиторской деятельности включены в профессиональный экзамен уже на первом этапе (базовом уровне экзамена) [8]. Для подготовки к сдаче первого этапа квалификационного экзамена Единой аттестационной комиссией разработаны и размещены на ее сайте Методические материалы «Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств» [9].

В статье [10] уже были рассмотрены вопросы содержания тестов, нацеленных на оценку знания претендентами основных положений, связанных с нормативно-правовой базой, определяющей понятийный аппарат и основы регулирования использования информационных технологий в Российской Федерации. В отличие от базового уровня экзамена, следующий — второй этап (основной уровень), предполагает не только знание и понимание претендентом основ информационных технологий, но в большей степени ориентирован на оценку компетенций владения информационными технологиями на уровне «применение». Таким образом, одним из факторов успешной сдачи экзамена является наличие у претендента опыта работы в аудиторской деятельности, навыков работы с применением информационных технологий в ходе проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для разработки экзаменационных заданий второго этапа экзамена привлекаются специалисты-практики, имеющие значительный опыт проведения аудиторских проверок. Специалисты разрабатывают сценарии задач, основываясь на актуальных аспектах аудиторских проверок. Затем разработанные задачи проходят несколько этапов экспертизы, в ходе которых оценивается сложность, адекватность и понятность описания ситуации, ее типичность, соответствие предлагаемого решения задачи собственной практике экспертов и т.д. Такая объемная по содержанию работа способствует формированию экзаменационных заданий практической направленности, ориентированных на реальную экономическую ситуацию, практику проведения аудиторских проверок и оказания иных видов аудиторских услуг.

Ситуации, разработанные для экзамена, могут быть крайне разнообразными, но в любом случае проверяются экспертами на наличие, если можно так сказать «типичности» решения в аудиторской практике. Так, например, в задания не включаются вопросы, подразумевающие спорность или неоднозначность решения, требующие знания процесса обработки информации в какой-то конкретной специальной компьютерной программе, к которой у претендента может и не быть доступа и т.д. Однако, обычно эксперты соглашались с заданиями, связанными с использованием баз данных

и открытых информационных источников (сайты ФНС, картотека арбитражных дел и т.д.), а также общими вопросами обработки информации в программе Excel и т.д. Таким образом, уровень оцениваемых знаний претендента в области информационных технологий определяется потребностями профессиональной деятельности.

Например, уровень владения навыками тестирования надежности общих и прикладных средств контроля устанавливается исходя из требований Международного стандарта аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (МСА 315) [11]. Следует отметить, что достаточно детально данные вопросы, а также риски, связанные с использованием информационных технологий, рассматриваются в модуле «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» также на втором этапе экзамена. Задания экзаменационного билета по данному модулю составлены таким образом, чтобы оценить наличие, в том числе, ИТ-компетенций с учетом специфики данного модуля:

- применять стандарты и методы риск-менеджмента для идентификации, оценки, управления рисками и бизнес-процессами в организации, включая ИТ-риски и риски мошенничества;
- анализировать компоненты и элементы системы внутреннего контроля, применять процедуры и риск-ориентированные методы внутреннего контроля, в том числе в области ИТ;
- оценивать эффективность контрольных процедур, в том числе ИТ-контроль в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности.

В соответствии с Порядком проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (п. 22) [12], претендент самостоятельно выбирает последовательность сдачи модулей каждого этапа квалификационного экзамена. Однако, логично было бы модуль «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» сдавать перед модулем «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности», так как часть вопросов модуля по аудиторской деятельности

уже достаточно подробно будет изучена претендентом.

Задания на применение информационных технологий в аудите могут быть крайне разнообразны, но вместе с тем представляют собой эпизоды реальных аудиторских проверок, являющихся достаточно типичными для аудиторской практики.

Наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите, рассматриваемые в экзаменационных заданиях второго этапа можно сгруппировать в четыре направления:

- 1) конфиденциальность работы в интернет-среде;
- 2) использование информационных систем для получения аудиторских доказательств;
- 3) использование информационных технологий для коммуникаций в ходе аудита;
- 4) использование информационных технологий для проверки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Одной из ключевых тем является оценка рисков, возникающих при использовании информационных технологий аудитором. В данной статье рассмотрим вопросы, связанные с конфиденциальностью работы аудитора в интернет-среде.

Конфиденциальность работы аудитора в интернет-среде

Конфиденциальность аудита закреплена в ст. 9 Закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Однако сегодня аудиторы отмечают, что одной из основных проблем работы молодых специалистов является их привычка обсуждать все вопросы в социальных сетях, на форумах и чатах. Незаметно эта модель поведения переносится и на профессиональную деятельность. Неслучайно использованию информационных технологий при сборе аудиторских доказательств уделяется внимание на компьютерном тестировании на первом этапе экзамена по модулю «Основы аудиторской деятельности», чтобы у тех, кто приходит в профессию, формировалось правильное представление о соблюдении принципов аудиторской деятельности.

На втором этапе экзамена, определенном в модели экзамена как основной уровень аттестации аудитора, эта тема находит свое про-

должение уже в более развернутом виде, ориентированном на понимание и практическое применение компетенций и профессиональных навыков. Так, эти вопросы могут касаться организации передачи документов по электронным каналам связи, использования личных адресов электронной почты слабозащищенных почтовых сервисов, размещения копий документов клиента в «облачных хранилищах» и т.д.

При этом ситуация может быть сформулирована по-разному, например: *«в ходе обсуждения начала аудиторской проверки, главный бухгалтер аудируемого лица попросил для оперативности присылать ему текущую информацию на его личный адрес электронной почты...», «для удобства работы с большим объемом документов клиента аудитор разместил их в облачном хранилище...», «включенный в состав аудиторской группы практикант разместил видеоотчет о своей работе по проекту на своей странице в социальной сети...».*

От претендента требуется понимание рисков, связанных с разглашением информации клиента по вине аудитора. От претендента требуется идентификация такого риска, т.е. четкое описание ситуации, последствий, к которым могут привести подобные риски, а также меры предосторожности, которые могут снизить идентифицированные угрозы. Такие меры принимаются во многих аудиторских организациях, они могут включать различные действия, в том числе: явный запрет, прописанный в локальных актах аудиторской организации, на использование личных адресов электронной почты, запрет на выкладку документов в облачные хранилища, специальная регламентация порядка передачи, обработки и хранения электронных документов и электронных копий бумажных носителей в аудиторской организации, разработка шаблонов протоколов обмена информацией с аудируемым лицом, четкое определение в договоре рисков, связанных с конфиденциальностью передаваемой информации и ее нарушениями сторонами. При этом вопросы конфиденциальности в аудиторской деятельности рассматриваются не только на уровне действий младшего персонала аудиторской группы.

В последнее время все чаще появляются нормативно-правовые документы, связанные с защитой информации на уровне организации,

отрасли или национальных интересов Российской Федерации, например, Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2019 г. № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Закон «Об аудиторской деятельности» также содержит требования к размещению информации в базах данных, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг.

Данный аспект может также входить в сценарии экзаменационных заданий. Например, *«Аудиторская организация "Сигма" проводит аудит финансовой отчетности ПАО "АВС", материнская компания которого находится в Великобритании. Аудитор материнской компании, проверяющий консолидированную отчетность, просит подготовленные аудиторской фирмой "Сигма" рабочие документы разместить на своем сервере».*

Хотелось бы обратить внимание, что вопросы применения информационных технологий еще недостаточно проработаны в практической деятельности аудиторских компаний, и профессиональный опыт постоянно накапливается. На практике зачастую подобные вопросы требуют консультирования у ИТ-специалистов или переговоров с аудируемым лицом. Поэтому в некоторых случаях, что обязательно указывается в задании, сценарий может предусматривать не единственно верный ответ, а у претендента есть возможность предлагать свои варианты, исходя из собственной аудиторской практики.

При решении подобных вопросов от претендента ожидается, прежде всего, понимание рисков, связанных с описанной ситуацией, а также ссылок на этические и (или) нормативные требования, которые могут быть нарушены, предложений по разрешению этой ситуации, которые в том числе могут содержать и обращение за дополнительной юридической консультацией или консультацией в СРО аудиторов. Подобные элементы ответа используются для оценки профнавыков пре-

тендента и являются неотъемлемой частью маркировки задания.

В заключении хотим обратить внимание претендентов, что рассмотренные подходы к оценке компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде, применяются на втором этапе нового квалификационного экзамена. В данной статье перечислены наиболее значимые направления использования информационных технологий в аудите, рассмотрены примеры заданий на оценку знаний в области конфиденциальности работы аудитора в интернет-среде. Другие направления будут рассматриваться нами в следующих публикациях. Необходимо отметить, что экзаменационные за-

дания на оценку ИТ-компетенций создаются на основе личного опыта разработчиков-практиков и проверяются экспертами, оценивающими уровень сложности задания, его актуальность и предлагаемый правильный ответ. Основным критерием является практико-ориентированность задания, позволяющего оценить уровень сформированных у претендента компетенций по организации и проведению аудиторских проверок в реальных экономических условиях. Для решения задания необходимы как знания источников для подготовки к сдаче экзамена, так и навыки участия претендента в практической аудиторской деятельности.

Литература

1. Казакова Н.А. Риски цифровой экономики: проблемы и драйверы образования // В книге: Система ПОД/ФТ в глобальном мире: риски и угрозы мировой экономики: Сборник тезисов докладов участников V Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ. 2020. — С. 166–170.
2. Казакова Н.А. Тренды образования аудиторов в цифровой экономике. // Аудитор. — 2019. — Т. 5. — № 9. — С. 10–16.
3. Бровкина Н.Д. Дистанционный аудит: инновации коммуникаций // Аудит и финансовый анализ № 6. — 2014. — С. 434–437.
4. 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.
5. 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.
6. Казакова Н.А. Совершенствование информационно-аналитических компетенций и профессиональных ценностей аудиторов в современной экономике // Аудит. — 2020. — № 2. — С. 13–16.
7. 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.
8. Программа проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора. Сайт АНО «ЕАК» <http://www.eak-rus.ru/>.
9. Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств. Методические материалы для подготовки претендентов. <https://eak-rus.ru/files/2020/audit-1et-mm.pdf>
10. Казакова Н.А., Бровкина Н.Д. Информационные технологии в аудиторской деятельности // Аудитор. — 2020. — Т. 6. — № 4. — С. 24–29.
11. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
12. Приказ Министерства финансов РФ от 14 ноября 2018 г. № 232н «Об утверждении порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора» (п. 22).

