

13.3. ДИСТАНЦИОННЫЙ АУДИТ: ИННОВАЦИИ КОММУНИКАЦИЙ

Бровкина Н.Д. кандидат экономических наук, доцент кафедры «аудит и контроль» Финансового университета при правительстве РФ

Современные аудиторские фирмы активно проверяют компании, работающие с передовыми технологиями инфраструктурных коммуникаций. Развитие сферы информационных коммуникаций связано, прежде всего, с нарастающим ускорением информационных потоков, стремлением улучшить качество бизнеса, сокращая при этом транзакционные издержки, например, расходы на командировки и время на пересылку документов. При этом сами аудиторы только начинают использовать современные достижения сферы коммуникаций в своей работе.

Реализуемый в рамках инновационного развития экономики России переход к экономике знаний проникает в различные сферы экономической деятельности, в том числе в аудит. Новаторские подходы к классификации финансового мошенничества, с помощью которых можно определить, что в себя включает фальсификация финансовой отчетности, а также концепция полноценного анализа финансовых преступлений с отчетностью CRIME (cooks, recipes, incentives, monitoring, end results) рассмотрены Соловьевой О.В. и Соколовой И.В. [1, с. 173 – 180]. При проведении мероприятий внутреннего контроля лизинговых компаний активно внедряется диагностика операций с денежными средствами для идентификации качественного состояния рисков [2, с. 243], которое зависит от объема интеллектуального потенциала, вложенного в инновации, организационно-управленческие, финансовые и технологические, при их создании [4, с. 261]. Инновационные подходы к аудиту особенно важны, так как они служат основой моделирования деятельности компании на основе диагностики финансовых рисков [5, с. 174], а количественная оценка уровня кредитного риска может быть рассмотрена в виде вероятности дефолта анализируемой компании на основе данных финансовой отчетности [3, с. 255].

Современную бухгалтерию сложно представить без компьютеров. Все меньше и меньше операций, оформляемых вручную, активно начинают использоваться электронная подпись, развиваются электронные средства связи, в том числе вэб-камеры. Между тем, технология классической аудиторской проверки практически не претерпела изменений по сравнению с 20-30-летней давностью. Конечно, стали использоваться компьютеры для автоматизации основных процессов аудита финансовой отчетности, но качественного скачка в технологии аудита не произошло. Между тем, практика показывает, что стремление к более широкому использованию средств электронной коммуникации в финансовом контроле нарастает, и не за горами, очевидно, момент перехода на другой, электронный уровень осуществления аудита. В 2010 году было опубликовано исследование, посвященное вопросам развития дистанционного аудита (Teeter, R.A., M.G. Alles,

and M.A. Vasarhelyi. 2010. The Remote Audit. Journal of Emerging Technology in Accounting № 7(1), 73), показывающее, что данные вопросы рассматриваются в качестве перспектив развития финансового контроля и в зарубежных странах.

Традиционный аудит, как правило, требует физического присутствия аудитора в проверяемой организации. Дистанционный же аудит представляет собой процесс, при котором физическое присутствие аудитора не требуется в проверяемой организации, все необходимые данные аудитор получает посредством средств связи, таких как веб-конференции, интернет и пр. Сегодня многие задачи аудита могут быть выполнены с помощью виртуальных команд аудита, технология которых облегчает процесс работы аудиторов. Так, например, видеоконференции заменяют путешествия в физическое местоположение аудируемой организации, т.е. аудиторы должны просто связаться с владельцами организации в онлайн-режиме для проведения внутреннего контроля.

Дистанционный (или удаленный) аудит представляет собой процесс, при котором аудиторы соединяют информационно-коммуникационные технологии с аналитическими данными для оценки и доклада о точности финансовых данных и внутреннего контроля, при этом аудиторы собирают электронные доказательства, и взаимодействуют с проверяемой организацией, независимо от самого физического расположения аудитора [6]. Два основных элемента – информационно-коммуникационные технологии и аналитика предоставляют возможность использования дистанционного аудита, они служат основой для будущего исследования относительно технических и поведенческих аспектов дистанционного аудита. Для того чтобы иметь возможность применять дистанционный аудит, необходимо ответить на вопросы, касающиеся технического проекта и поведенческих эффектов, как.

1. Имеется ли техническая возможность проведения дистанционного аудита, включая ее наличие не только у аудитора и клиента, но и у третьих лиц: банка, налогового органа, контрагентов?
2. Не установлено ли нормативных запретов для проведения какой либо аудиторской процедуры дистанционно?
3. Не будет ли факт проведения дистанционного аудита препятствовать мошенничеству персонала клиента в меньшей степени, чем традиционный аудит?
4. Насколько экономический эффект от проведения дистанционного аудита выше возможных повышенных аудиторских рисков, связанных с проведением аудита дистанционно?

Выгоды, полученные от использования дистанционного аудита, включают снижение издержек на переезд и ожидание персонала, неизбежные при традиционном формате общения, возможность произвести больше процедур посредством электронного общения.

Дистанционный аудит дает возможность введения инноваций в процесс аудита. Анализ процесса аудита в рамках коммуникаций и аналитики позволяет понять, какие аспекты аудита действительно можно выполнять дистанционно и каким образом будет происходить данный процесс. Одним из

наиболее очевидных преимуществ дистанционного аудита является возможность доступа в труднодоступные места из-за их географического положения, а также дороговизны пути.

Например, аудиторы, оценивающие судоходную компанию, могут посетить судно только в доке, но не во время его в пути; очень тяжело получить доступ к нефтяной вышке в середине Атлантического океана. Но информацию об этих объектах можно получить через системы спутниковой связи. Использование технологий, таких как веб-камеры или видео-телефоны могут позволить аудитору увидеть то, что происходит за тысячи километров в месте, которое может быть слишком рискованным и трудным для посещения его лично. Аудиторам дистанционный аудит дает возможность избежать дорогостоящих и длительных поездок из их офиса. Аудитор может попросить сотрудника клиента по аудиту посетить, например, склад, с веб-камерой и выполнить необходимые указания. Например, если аудитор хочет проверить наличие продукции в коробках, он может попросить сотрудника склада вскрыть коробки и наблюдать за этим процессом через веб-камеру.

Отдельно заслуживает анализа вопрос о возможности полного отказа от традиционной формы аудита в принципе. Аналогичная проблема возникает при обсуждении традиционной формы обучения в аудитории с преподавателем, и системы дистанционного обучения через интернет. Рассмотрим ряд вопросов осуществления перехода на новый качественный уровень «электронного аудита», а также необходимые в связи с этим изменения в нормативном регулировании аудита:

- использование «облачной среды» для получения информации о деловой репутации потенциального клиента;
- использование средств удаленной связи для получения аудиторских доказательств;
- формирование и размещение аудиторского заключения в электронной среде.

Использование «облачной среды» для получения информации о деловой репутации потенциального клиента. В настоящее время ФПСАД 34 предлагает использовать для получения информации о потенциальном клиенте, наряду со средствами массовой информации обращение к предыдущему аудитору, банкам или юристам клиента, а также в специализированные агентства по сбору информации.

Между тем, хорошо заметна тенденция использования средств всемирной паутины для сосредоточения информации об объекте исследования в одном месте, например, информация об истории конкретной автомашины, о статистике аварийности конкретного водителя, о всех доходах/расходах конкретного физического лица и т.д. Очевидно, такое «портфолио» в недалеком будущем появится на каждую организацию, причем понятно, что формироваться оно будет не самой организацией, а из внешних источников, и если сегодня аудитор фактически осуществляет процедуру «знай своего клиента» самостоятельно, в скором времени ему достаточно будет направить запрос на соответствующий сервер.

Несомненно, часть информации в такую систему будут направлять государственные контрольные органы, например, таможенные и налоговые органы, возможно судебная арбитражная система и т.д. Наверное, и аудиторы должны будут внести свой вклад в формировании информации о деловой репутации клиента. В этом случае неизбежно возникнет необходимость пересмотра трактовки принципа конфиденциальности аудита, который уже сегодня «трещит по швам» в области антикоррупционных и антилегалитационных аудиторских процедур. Также необходимо будет формирование обязанности аудиторов размещать информацию о клиенте по аудиту в такой информационной базе.

В любом случае будет возникать вопрос о разрешении противоречия между экономической целесообразностью сбора такой информации на одном сервисе и трактовкой процесса как тотальной экономической слежки. Но тот факт, что тенденция к развитию такого рода сервисов присутствует, неоспорим.

Использование средств удаленной связи для получения аудиторских доказательств. Сегодня аудиторские стандарты, например, ФСАД 7/2011 и ФПСАД 17, ориентированы, прежде всего, на традиционные меры сбора аудиторских доказательств: беседа с работниками, физический осмотр запасов, получение письменных подтверждений от третьих лиц и т.д. Попробуем представить электронный аудит, похожий на действия людей будущего из мультфильма «Валли» - лежать около компьютера и получать все необходимое, не вставая. Единственным упомянутым в действующих аудиторских стандартах элементом будущего являются электронная подпись и электронные базы данных. Возникает необходимость регулирования:

- подтверждения данных от третьих лиц в электронном формате;
- получение данных о наличии и состоянии запасов с помощью веб-камер и иных средств удаленного доступа;
- контроля за данными клиента через систему яндекс.карты, электронного земельного кадастра и т.д.;
- общения с персоналом клиента через систему видеоконференций; и т.д.

Отметим, что все перечисленные элементы уже используются в аудиторской практике. В таблице 1 показано, как различные аспекты аудиторской деятельности могут быть выполнены традиционно и дистанционно [7].

Таблица 1

ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Аудиторская деятельность	Традиционный аудит	Дистанционный аудит
Приобретение обязательств	Традиционная встреча в офисе организации	Использование электронной почты и видеоконференций
Планирование аудита	Рабочая встреча аудиторов, инструктаж руководителя группы	Виртуальные аудиторские группы встречаются на веб-конференциях, чтобы обсудить детали аудита. Задачи определяются автоматически в

Аудиторская деятельность	Традиционный аудит	Дистанционный аудит
Оценка внутреннего контроля и соответствия	Аудиторы берут интервью у владельцев процесса, оценивают бумажную и цифровую документацию.	электронной системе. Аудиторы берут интервью у владельцев процесса по видеоконференции, соединяются с системой клиента по сети и управляют аналитическими тестами через терминал с помощью удаленного доступа.
Проверка фактического наличия и состояния запасов	Физический осмотр непосредственно аудитором. Физическое присутствие аудитора при проведении инвентаризации	Применение удаленных средств связи: веб-камер, управляемых аудитором из офиса

Возможность дистанционного аудита связана, несомненно, с готовностью клиента работать в электронном формате. Документация в настоящее время является существенным препятствием для применения дистанционного аудита. Многие организации по-прежнему имеют большой объем данных, содержащихся в бумажных документах; преобразование этих документов в цифровую форму может повлечь ошибки при ручном вводе данных, а также возможны фальсификации. В таких организациях аудиторы продолжают выполнять большой объем проверки документов вручную, сравнивая подписи и полномочия подписантов. Наличие полностью электронных баз документов клиента дело будущего. Формирование и размещение аудиторского заключения в электронной среде. Стабильность в процессе вручения аудиторского заключения клиенту в бумажном виде с собственноручной подписью аудитора – это процесс, позволяющий приобрести к многовековой истории нашей профессии. Но будет ли этот процесс в будущем?

Уже сейчас активно обсуждается вопрос о создании таксономии для представления финансовой отчетности в электронных средах. Размещение такого рода документов в скане, как это сделано во многих случаях сейчас, неудобно не только подчас из-за плохого качества, но и из-за неудобства использования, например, невозможности копирования данных для анализа. Аудиторское заключение размещается сегодня только в виде сканов, размещение его в электронном формате не предусмотрено аудиторскими стандартами, но этот вопрос обязательно встанет в будущем.

Проблемы использования дистанционного доступа, связаны в первую очередь с традиционными для инфраструктурных коммуникаций проблемами:

- несанкционированный доступ к системам и каналам связи;
- несовершенство используемых систем связи (сбои, ошибки, малая скорость передачи данных, несовместимость программ и модулей);
- необходимость единой системы для работы в ней всех аудиторских организаций и их клиентов и т.д.

Но, как и с любой системой управления доступом, проблемы возникают в электронной среде. Например, кто-то может изменить документ, используя учетные данные другого польователя, или кто-то может удалить данные без обнаружения. Преимущества дистанционного аудита для органов финансового контроля, государственного аудита или аудиторской фирмы, состоят в сокращении прямых издержек на осуществление контроля: сокращение требуемого времени на осуществление контрольных мероприятий, снижение стоимости рабочей силы, экономия командировочных расходов и времени традиционные встречи, на ручной сбор доказательств и т.д.

Литература

1. Соловьева О.В., Соколова И.В. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества [Текст]/ Соловьева О.В. и Соколова И.В.// Аудит и финансовый анализ. 2014. № 5. С. 173 – 180.
2. Домников А.Ю. и др. Совершенствование системы внутреннего контроля лизинговых компаний на основе идентификации рисков [Текст]/ Домников А.Ю., Барыкин С.Е., Смыслов П.А., Ермаков С.Г.// Аудит и финансовый анализ. 2014. № 3. С. 243-247.
3. Константинов И.И. и др. Организация инноваций на основе саморегулирования и разработки моделей оценки финансового риска [Текст]/И.И. Константинов, С.Е. Барыкин, А.Ю. Домников, С.Г. Ермаков//Аудит и финансовый анализ. -2014. -№2. -С. 255-259.
4. Константинов И.И. и др. Прикладные аспекты формирования системы управления корпоративными структурами на базе экономики знаний [Текст]/И.И. Константинов, С.Е. Барыкин, А.Ю. Домников, С.Г. Ермаков//Аудит и финансовый анализ. -2014. -№1. -С. 261-268.
5. Счисляева Е.Р. и др. Модель комплексного планирования деятельности строительной компании с учетом диагностики рисков [Текст]/Счисляева Е.Р., Константинов И.И., Барыкин С.Е., Домников А.Ю.//Аудит и финансовый анализ. -2014. -№3. -С. 174-179.
6. Teeter, R.A., M.G. Alles, and M.A. Vasarhelyi. 2010. The Remote Audit.
7. Vasarhelyi, M.A.and M. Greenstein 2003. Underlying principles of the electronization of business: a research agenda. International Journal of Accounting Information Systems 4(1):1-25.

Ключевые слова

Аудит; дистанционный аудит; аудиторские стандарты; развитие аудита; методология аудита

Бровкина Наталья Дмитриевна

РЕЦЕНЗИЯ

В статье Бровкиной Н.Д. рассмотрены вопросы использования современных информационных технологий в аудиторской деятельности. Автор сумела взвешенно оценить преимущества использования инновационных коммуникаций, показав их влияние на общую трудоемкость получения аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур. Одновременно в статье четко показаны риски, которые дополнительно возникают при получении информации в части экономической безопасности аудируемых

организаций в связи с большей возможностью несанкционированного доступа к информации и невозможности непосредственно наблюдать над контролируруемыми процессами. Вместе с тем автор четко показывает, что дистанционный аудит, который опирается непосредственно на современные инновационные коммуникации все в большей мере привлекает внимание как аудиторов, так и руководителей организаций, которые имеют распределенную структуру, при которой отдельные звенья организации достаточно удалены друг от друга, находятся в разных регионах, а иногда и в разных странах.

В статье лишь намечены общие подходы к организации аудиторской деятельности при активном использовании инновационных коммуникаций. Для дальнейшего расширения дистанционного аудита необходимо провести большую работу, начиная с создания единой системы для работы в ней аудиторских фирм и их клиентов и окончательного признания в деловых отношениях электронной подписи руководителей. Кроме того очень важно, чтобы клиенты, и аудиторские фирмы имели хорошо поставленный электронный документооборот.

Следовало бы отметить, что за рубежом дистанционный аудит нашел очень широкое развитие и проанализировать этот опыт.

Оценивая подборку статей в целом следует отметить ее содержательность. В статьях освещено значение и методические подходы к аудиту бизнес-процессов. Как нового направления аудиторской проверки, обеспечивающего прозрачность и полноту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пласкова Н.С., д.э.н., профессор Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова (РЭА).