

УДК 657.6

***ПРИМЕНЕНИЕ ДИДЖИТАЛ-ТЕХНОЛОГИЙ ВО ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ
(DIGITAL IA)***

Поддубная Э.А.

Студентка 4 курса,

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),

Россия, г.Ростов-на-Дону

Каплина М.С.

к.э.н., доцент,

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),

Россия, г.Ростов-на-Дону

Аннотация: Научная статья освещает проблемы влияния диджитализации на внутренний аудит организации, эволюцию ее развития и перспективы изменения информационных технологий в данном секторе. Внутренние аудиторы применяют набор инструментов для достижения необходимых навыков, включающих в себя технологии цифрового аудита. В статье разработаны некоторые предложения по совершенствованию процесса диджитализации внутреннего аудита в условиях инновационного пути развития экономики. Рассматривается ценность интеграции диджитализации во внутренний аудит, реализация которой возможна только тогда, когда аудиторы будут использовать ее для влияния на объем, характер и масштабы аудита. Это потребует от них развития новых навыков, направленных на то, чтобы знать, какие вопросы требовать от данных, и умение использовать результаты аналитики для получения аудиторских доказательств, делать выводы и получать значимые бизнес-идеи.

Ключевые слова: диджитализация во внутреннем аудите, диджитал-технологии, цифровой аудит, внутренний аудит.

***APPLICATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN INTERNAL AUDIT
(DIGITAL IA)***

Poddubnaya E.A.,

4th year student

Rostov state University of Economics (RINH)

Russia, Rostov-on-don

Kaplina M.S.

Ph.D. in Economics, Associate Professor,

Rostov state University of Economics (RINH)

Russia, Rostov-on-don

Annotation: The scientific article covers the problems of digitalization influence on the internal audit of the organization, the evolution of its development and the prospects for changing information technologies in this sector. Internal auditors apply a set of tools to achieve the necessary skills, including digital audit technologies. The article presents some proposals to improve the process of digitalization of internal audit in the conditions of innovative development of the economy. In the article it considers the value of integrating digitalization into internal audit, which can be implemented only when auditors use it to influence the scope, nature and scope of the audit. This will require them to develop new skills aimed at knowing what issues to demand from the data, and the ability to use the results of Analytics to obtain audit evidence, draw conclusions and get meaningful business ideas.

Keywords: digitalization in the company's internal audit, digital technology, digital audit, internal audit.

За последние несколько лет технологии, поддерживающие аналитику и автоматизацию во внутреннем аудите, которые в совокупности называются «Digital IA», значительно выросли. Такой инструмент, как роботизированная автоматизация процессов (Robotic Process Automation – RPA), позволяет выполнять трудоемкие, подверженные ошибкам процессы за считанные минуты, при этом раньше для тех же объемов данных могли потребоваться дни. RPA помогает в использовании циклических, повторяющихся задач, которые часто объединяют в один простой бизнес-процесс.

Интеллектуальная автоматизация объединяет все возможности, найденные в RPA, а также добавляет возможности для автоматизации процессов, которые осуществимы только через ботов. Они ежедневно «учатся» и адаптируются к данным в режиме реального времени. Согласно отчету Everest Group [5], это некоторые критические особенности того, что они называют «RPA 4.0» или интеллектуальной автоматизацией. Внутренний аудит больше ориентируется на стратегические риски. Обычное построение системы внутреннего контроля по закону SOX (Sarbanes-Oxley) или по времени и затратам, почти полностью выполняются с помощью роботизированной автоматизация процессов (RPA).

Внутренний аудит в режиме реального времени обеспечивает доступ к системам и данным, аудиторы получают информацию, которая им необходима для выявления первопричин фактов деятельности организации, и могут более эффективно расставлять приоритеты в работе в областях, которые требуют наибольшего внимания. Внутренние аудиторы, обладающие навыками в области искусственного интеллекта и RPA, программируют, строят аналитические модели и применяют инструменты анализа процессов, которые можно использовать в рамках всей организации.

Использование продуктов автоматизации, которые включают в себя как искусственный интеллект, так и RPA, способствуют решению различных задач, возникающих в процессе внутреннего аудита. Их применение возможно двумя основными способами:

1. точечная интеграция RPA и AI через API и веб-службы;
2. единая интеллектуальная платформа автоматизации, которая изначально интегрирует все возможности, необходимые для автоматизации сквозного процесса или всей деятельности организации.

Данные подходы включают в себя положительные и отрицательные последствия.

Основное преимущество первого подхода состоит в сокращении зависимости от одного поставщика и доступ к более широкой партнерской «экосистеме». При этом, к недостаткам можно отнести необходимость большего управления в разрезе контрагентов и поставщиков. Повышается сложность интеграции, потенциально растет стоимость обслуживания, повышаются затраты на лицензию.

Второй подход является более удобным и наглядным для аудиторов, поскольку объединяет все процессы одновременно. Преимущества покупки единой интегрированной интеллектуальной платформы автоматизации, которая обеспечивает все критические возможности службы внутреннего аудита очевидны: удобство и простота взаимодействия, масштабируемость, снижение стоимости лицензий и обслуживания, индивидуальные возможности оптимизируются для коллективной работы.

Несмотря на это, данные, полученные от каждой из возможностей, гармонизированы в надежную прогнозную аналитику, которая помогает руководителям и службе внутреннего аудита управлять и планировать производительность.

Необходимость таких преобразований в глобальных масштабах связана с изменением трех факторов: спроса, конкурентной среды, технологий. Разделение этих трех факторов с точки зрения внутреннего аудита иллюстрирует императив трансформации. Он включает в себя следующие категории:

1. Изменение спроса заинтересованных сторон или клиентов. Учитывая тот объем ответственности, который возлагается на советы директоров и комитеты по аудиту, а также растущий интерес управляющего звена к прозрачности, участию в стратегии и надзору за управлением рисками, легко определить возможности внутреннего аудита и заполнить недостающие элементы организационной среды.

2. Изменение конкурентной среды. Лидеры внутреннего аудита часто уходят на второй план. Роль главного аудитора (САЕ) иногда размыта второстепенными функциями, такими как оценка риска и проверка соответствия требованиям. Аудиторам необходимо не потерять свою уникальность и значимость для организации. Для мониторинга данного вопроса и применимо использование технологий RPA.

3. Изменение в технологиях управления. Облачные вычисления, диджитал-среда, искусственный интеллект, блокчейн и дополненная реальность – это лишь некоторые из технологий, влияющих на работу организаций. Операционные модели меняются, новые идеи, которые были невозможны несколько лет назад, трансформировали целые сектора бизнеса и, в некоторых случаях, уничтожили устаревшие корпорации.

Digital IA сейчас – это переосмысление операций. Речь идет об ускорении бизнес-моделей, процессов и всех видов организационной деятельности для использования возможностей, предоставляемых различными разработанными и появляющимися технологиями, при одновременном учете меняющихся ожиданий заинтересованных сторон и меняющихся конкурентных факторов. Прежде всего, цифровая трансформация представляет собой изменяющийся

образ мышления, когда лидеры бросают вызов существующему положению и вводят новшества таким образом, чтобы их функции могли лучше удовлетворять потребности заинтересованных сторон и более эффективно осуществлять позитивные изменения. Данный подход практически не опирается на уже изученные методы, он расширяет систему внутреннего аудита и способствует ее ускорению.

В то же время, увеличение чистой вычислительной мощности совпало с оптимизацией пользовательских интерфейсов и усовершенствованием инструментов визуализации. Это помогло наладить систему использования данных и облегчить ее применение непрофессиональным пользователям.

Таким образом, автоматизация внутреннего аудита помогает организациям повысить эффективность, уменьшить количество ошибок и высвободить ресурсы для работы с добавленной стоимостью. Кроме того, решаются задачи предотвращения мошенничества или других видов несанкционированного использования данных, выявления деятельности, указывающей на возможные факты мошенничества или других видов несанкционированного использования данных, выявление работников, которые неправильно вводят данные, защита финансов, активов и целостности организации [1, с. 132]. При этом, повышается качество анализа, проводимого внутренними аудиторами, расширяется сфера их компетенций, обеспечивающая действенное понимание управления посредством предвидения как рисков, так и возможностей. Поскольку проведение цифровых инициатив сопряжено с высоким уровнем рисков, каждая служба внутреннего аудита должна быть вовлечена в процесс цифровой трансформации своей организации на самом раннем этапе.

Для организаций внутреннего аудита, которые намерены использовать возможности Digital IA, на простоту принятия решений и качество результатов влияют три фактора: мышление, набор навыков и инструменты для их достижения.

Сущность мышления по данному вопросу состоит в том, что аудит 21-го века требует внедрение новых технологий, инновационного подхода и использование современных средств коммуникации и информации. Те, кто не успевают за скоротечными изменениями в профессии, будут быстро изолированы.

К навыкам относят традиционные знания СРА, которые должны дополняться неординарными способностями и перспективами в развитии, такими как у математиков и системных инженеров. Аудиторы будущего будут уделять больше времени работе в четырех ключевых областях: исключению традиционных процедур, надзору и контролю, неструктурированной обработке и анализу первопричин.

Используя цифровые ресурсы и силу данных – как внутренних данных организации, таких и внешних, – службы внутреннего аудита могут найти взаимосвязи и взаимозависимости, которые позволят им не только соответствовать меняющимся рискам, но и предсказывать изменения в портфеле рисков и инструментов для достижения целей [2, с. 78].

Набор инструментов для достижения навыков включает в себя технологии цифрового внутреннего аудита, постоянно расширяющиеся в мощности и объеме. Организации внутреннего аудита, которые приняли образ мышления и приобрели навыки для использования цифрового аудита, могут применять следующие технологии:

- Управление данными
- Прогнозный анализ
- Визуализация данных
- Роботизированная автоматизация процессов (RPA)
- Генерация естественного языка (NLG)
- Обработка естественного языка (NLP)
- Машинное обучение (ML)

– Расширенный интеллект (AI).

Преимущества Digital IA однозначны: понятия «быстрее, дешевле, лучше» становится реальностью, хотя и для усовершенствования требуется несколько стратегий.

Во-первых, необходимо основываться на предыдущем опыте диджитализации аудита, при этом создавать будущий – применение нестандартных навыков внутренними аудиторами способно расширить традиционные знания и методы в области аудита. Современный инструмент сегодня – это устаревшая технология завтрашнего дня. Специалисты по внутреннему аудиту нуждаются в структурированной и хорошо финансируемой программе непрерывного профессионального развития, чтобы не отставать от технологий современности.

Во-вторых, необходима интеграция в процесс аудита. Работа профессионалов основана на сроках выполнения, процессах, охватах систем и их знаниях. Нужно учитывать это для достижения эффективного результата Digital IA в процессе аудита.

В-третьих, полное преобразование в операционную модель Digital IA не может быть достигнуто в один момент. Вместо этого необходимо внедрение новых инструментов и методов, включая автоматизацию, аналитику, когнитивные вычисления и машинное обучение [4].

Для этого в последние годы применяются технологии Big Data (большие данные), которые стали феноменом и позволили организациям изменить ход своего бизнеса, исходя из объемов, качества и скорости передаваемой информации. К 2020 году, по прогнозам, человечество сформирует 40-44 зеттабайтов информации. А к 2025 году вырастет в 10 раз, говорится в докладе The Data Age 2025, который был подготовлен аналитиками компании IDC [7]. В докладе отмечается, что большую часть данных генерировать будут сами предприятия, а не обычные потребители. Это изменение также сильно повлияло

на аудиторскую профессию. Объединение традиционных способов получения данных с технологией Big Data способно изменить подход аудиторов к своей работе. Можно выделить несколько подходов к данному вопросу:

1. Вместо того чтобы полагаться на выборку, аудиторы могут проверять все данные по дебиторской задолженности. Большой объем данных также позволяет разделить их по разным переменным (суммы транзакций, время и место), чтобы найти более значимые закономерности или отклонения.

2. Поступления средств могут быть привязаны к звонкам или записям, относящимся к продажам, чтобы получить более полный отчет о деятельности организации.

3. Видеонаблюдение объединяется с данными инвентаризации для аудиторских доказательств

4. Данные GPS могут быть объединены с традиционными отгрузочными документами для проверки информации об отгрузке.

5. Сопоставление данных диагностики и процедур в электронных медицинских картах с претензиями.

6. Использование данных с мобильных устройств для обеспечения выполнения процедур по уходу на дому в соответствии с заявленными требованиями.

Кроме того, использование технологии Big Data в аудите влечет за собой ряд сложностей:

– поиск информации о том, какие данные доступны и как их использовать в дальнейшем;

– решение вопроса о доступе к данным, которые могут считаться конфиденциальными;

– необходимость объединения данных из разных систем в одну для анализа;

– обучение тому, как объединять структурированные данные (например, транзакции) с неструктурированными данными (например, электронные письма).

В противовес вышеуказанным сложностям Big Data открывает новые возможности в сфере аудита:

- повышается качество аудиторских доказательств;
- открываются более актуальные идеи бизнеса;
- увеличивается вероятность выявления мошеннических и операционных рисков для бизнеса [3].

Существует ряд методов, где использование анализа Big Data помогает правильно ориентироваться в ключевых областях аудита, как внутреннего, так и внешнего, и включать автоматизированные процессы:

1. **Текстовая аналитика.** Возможность извлечения данных из текстовых файлов в автоматическом режиме может разблокировать массивы информации, которые можно использовать для мониторинга внутриорганизационных операций.

2. **Веб-аналитика и веб-сканирование.** Эти инструменты могут систематически сканировать Интернет для просмотра сведений об отправке и пользовательских данных и сравнивать их с соответствующей документацией.

3. **Анализ цен за единицу.** Данный подход основан на статистике и использует общедоступные данные и алгоритмы для определения того, превышают ли цены за единицу продукции (работ, услуг) пороговые значения рыночных цен.

4. **Анализ удельного веса.** Этот метод включает в себя поиск случаев, когда переводят стоимость товаров, путем завышения или занижения их реального количества.

5. **Анализ сети (отношений) торговых партнеров организации.** Программные средства корпоративной аналитики могут определять скрытые

отношения в данных между торговыми партнерами и портами, а также между другими участниками жизненного цикла торговли. Они также могут идентифицировать потенциальные подставные компании или активность [6].

Таким образом, необходимость использования Big Data в аудите очевидна. Специалисты данной сферы обладают сильными техническими навыками анализа данных, аналитическим складом ума и способностью разрабатывать свои собственные программы аудита, основываясь при этом на Big Data, смогут упростить и улучшить качество проводимых аудиторских проверок.

Библиографический список:

1) Каплина М.С. Развитие управленческого учета и анализа на предприятиях водоснабжения и водоотведения: монография// Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). Ростов-на-Дону, 2011. 166 с.

2) Щербакова Е.П., Сетракова Я.М. Организация внутреннего аудита в условиях цифровизации// Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. - 2019. - №1. - С. 77-79

3) Big Data and Audit – IDEA [Электронный ресурс]. - URL: <https://idea.caseware.com/big-data-and-audit>. (дата обращения: 28.11.2019)

4) Digital analytics and automation for internal audit (IA) organizations |Deloitte US [Электронный ресурс]. - URL: <https://www2.deloitte.com>. (дата обращения: 18.11.2019)

5) Everest Group | Management Consulting and Fact-Based Research [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.everestgrp.com/>

6) How Big Data Analytics Can Help Track Money Laundering| CIO [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.cio.com> (дата обращения: 28.11.2019)

7) Seagate-WP-DataAge2025-March-2017 [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.import.io/wp-content/> (дата обращения: 28.11.2019)

Оригинальность 95%