

СНИЖЕНИЕ КОЛИЧЕСТВА АУДИТОРОВ КАК ЗАКОНОМЕРНОЕ СЛЕДСТВИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ И УСИЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

А. В. Иванов

Владимирский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Владимир, Россия

Статья посвящена исследованию причин снижения количества профессиональных аудиторов и аудиторских компаний в России. Автор оценивает влияние различных видов факторов на тенденцию к уменьшению количества аудиторов и выделяет цифровизацию и усиливающийся государственный контроль как главные из них. Проводится оценка наиболее важных перспектив цифровизации аудита и ее влияния на состояние аудиторского рынка России. Автор приходит к выводу о неизбежности трансформации аудиторской профессии и о том, какие возможности это открывает для государственного влияния на отрасль финансового контроля в условиях западных санкций.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, аудиторские методы, цифровизация аудита, непрерывный аудит, цифровой аудит.

Грандиозные пертурбации, происходящие в последнее время во всех областях российской социально-политической действительности, серьезным образом влияют на многие тенденции, сложившиеся в экономической среде страны. Меняются возможности трудоустройства, ориентация денежных потоков, источники и направления инвестиций, бренды и валюты. Однако, едва ли можно ожидать, что дальнейшее развитие отечественной экономики пойдет в направлении, обратном глобальным векторам движения, сложившимся в последние годы. Главным из таких векторов развития можно признать цифровизацию. Поэтому оценка и анализ тенденций, складывающихся в условиях цифровизации с наиболее важными видами финансово-экономической деятельности, такими, как аудит, остается одной из наиболее актуальных тем для исследования.

Аудит как независимый вид финансового контроля важен для экономического и социального развития государства, поскольку устойчивое функционирование как корпоративной, так и бюджетной сферы, достижение целей, поставленных в государственных (федеральных и региональных) и корпоративных программах и проектах, возможно только при эффективном использовании всех видов финансовых и иных ресурсов.

Аудит обеспечивает достаточную степень уверенности лиц, принимающих решения, в достоверности информации, являющейся предпосылкой этих решений. Кроме того, Институт аудита стратеги-

чески важен для обеспечения экономической безопасности всех субъектов национальной экономики.

Следует отметить, что аудит является не просто одним из инструментов системы финансового контроля в государстве. Аудиторская проверка представляет собой комплекс мероприятий, заключающихся в сборе, оценке и анализе корпоративной информации, законодательства, стандартов, различных финансовых документов, так или иначе касающихся функционирования организации. По результатам их сопоставления аудиторы выражают мнение о соответствии проводимой в организации работы действующему законодательству и локальным нормативным актам, дают им оценку и вносят предложения по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности. Аудиторская проверка способствует достижению организацией коммерческих целей, так как консультации, получаемые от аудитора, в конечном счете обеспечивают качество финансового менеджмента организации-клиента.

Методология аудита складывалась десятилетиями, если не веками. При ее развитии учитывались все новшества, внедряемые в бизнес-среде, для того, чтобы обеспечить качественное проведение проверок и уверенность пользователей в профессионализме и объективности аудиторского заключения. В ходе аудита всегда обрабатывались большие массивы информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, предоставляемой в целях выражения мнения аудиторов о достоверности ее отчетности.

Еще в начале прошлого века аудиторы в связи с ростом объема документации, подлежащей проверке в ходе аудита организаций, начали искать пути совершенствования методического обеспечения аудита. Вначале это было применение методов тестирования, затем использование выборок и законов статистики, чуть позже – оценка систем внутреннего контроля, осуществляемого в аудируемой организации, и уже к началу нынешнего века аудит полностью стал видом деятельности, базирующимся на риске. Аудиторский риск возник именно из-за невозможности в короткий срок, отведенный на проверку отчетности, проверить большие массивы информации, предоставляемые проверяемыми организациями. Как мы отмечали в своих исследованиях ранее, «проведение ручной обработки большого количества учетных документов еще в те годы сделало сплошную проверку экономически нецелесообразной ввиду высоких затрат на оплату труда персонала и достаточно высокого уровня ошибок, которые допускаются в процессе финансово-контрольной деятельности вследствие "человеческого фактора"» [1]. Если бы не цифровизация, аудиторская проверка стала бы к настоящему времени необычайно затратным мероприятием, которое все равно не смогло бы обеспечить декларируемый в международных стандартах уровень разумной уверенности аудиторского мнения.

Однако аудит не стоит на месте, а движется в ногу со временем, стараясь использовать на практике самые современные технологии. Для обработки больших массивов информации, формируемых современными компьютерными системами, существует специальное программное обеспечение и целый ряд новейших цифровых технологий, которые трансформируют аудиторскую деятельность в соответствии с новыми вызовами. общепринятым считается упоминание в связи с учетно-контрольной деятельностью таких направлений, как блокчейн, Bigdata, искусственный интеллект, квантовые вычисления и т.д. [1]. Компании «Большой четверки» достаточно давно используют искусственный интеллект в аналитической работе (это, например, программа Kira у корпорации «Deloitte» или облачный сервис Clara, внедренный аудиторским гигантом KPMG).

В 2021 году Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) Международной федерации бухгалтеров при участии Международной ассоциации бухгалтерского образования и исследований (IAAER) провел обзор исследований по цифровой трансформации в условиях внешнего аудита. В результате было выделено несколько направлений развития современных технологий, которые в ближайшем будущем могут положительно повлиять на характер аудита, а также потенциально улучшить его качество [2]. К ним относятся:

1) экзогенные данные – то есть информация, полученная из сторонних по отношению к аудируе-

мому лицу источников (коммерческие сайты, социальные сети), что в сочетании с данными самой проверяемой организацией может служить для получения более глубокого понимания ее деятельности; результаты исследований показали преимущества использования этих данных, но подчеркнули важность тщательной оценки того, как экзогенные данные связаны с финансовыми счетами;

2) сравнительный анализ – использование надлежащего сравнительного анализа и включение соответствующей информации улучшает выполнение аудиторами аналитических процедур;

3) машинное обучение – исследования выявили преимущества использования машинного обучения искусственного интеллекта для разработки независимых оценок; полученные машинным способом результаты сопоставляются с оценками руководства организации, и оказывается, что они, как правило, более точны и выигрывают от ежегодного переобучения модели с использованием фактических цифр;

4) анализ контрактов – весьма удачное замещение рутинного человеческого труда в аудите, когда путем обработки естественного языка искусственным интеллектом проводится анализ контрактов проверяемой организации на наличие необычных условий или положений, что позволяет использовать более эффективный и действенный подход к изучению всех договоров и соглашений, и связанных с ними аудиторских задач;

5) автоматизация – использование технологий роботизированной автоматизации процессов (RPA) для решения рутинных повторяющихся задач; она ведет к снижению уровня затрат и повышению эффективности аудита;

6) интеллектуальный анализ процессов (IPA) – это объединение модулей искусственного интеллекта с RPA для осуществления подготовительных аудиторских процедур, основанных на выводах; использование этой технологии становится все более популярным, это связано, в том числе, с повышением достоверности оценки эффективности системы внутреннего контроля проверяемых организаций;

7) дроны – в одном исследовании было выявлено использование квадрокоптеров для осуществления инвентаризации, и было отмечено, что это привело к значительному сокращению времени проверки, а также уменьшению количества ошибок.

Таким образом, в аудите, точно так же, как и в остальных областях экономической деятельности, проявляется тенденция замены ручного человеческого труда машинным.

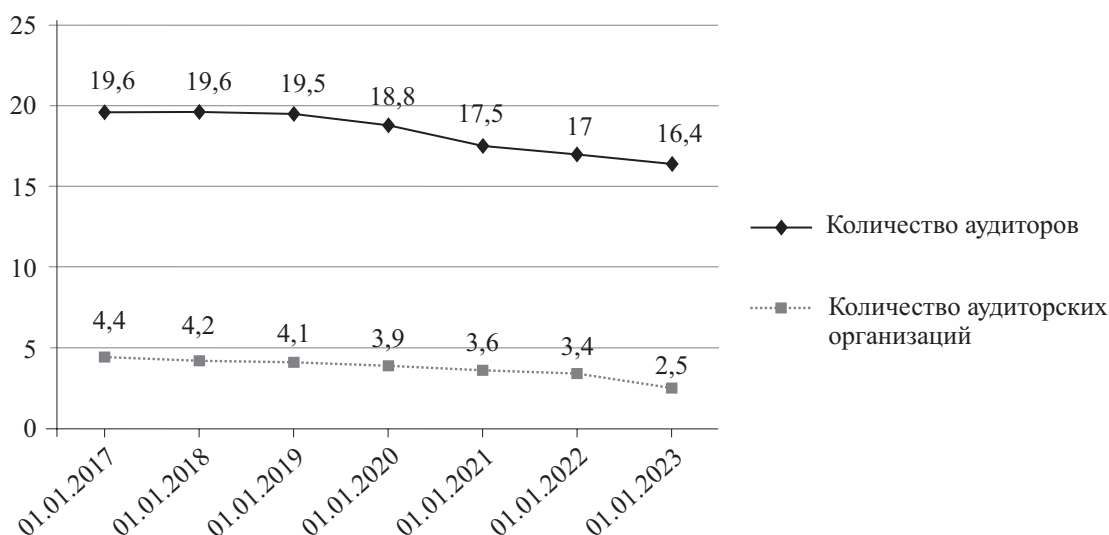
Более того, при сложении всех векторов цифрового развития мы непременно приходим к результирующему показателю в виде «непрерывного аудита», то есть осуществления контроля над деятельностью проверяемой организации в онлайн-режиме. Одна из крупнейших аудиторских компаний мира «EY» уже ввела новое понятие парадигмы аудита: вместо аудита, базирующегося

на риске, теперь следует говорить об аудите, базирующемся на данных. «Переход к управляемому данным процессу аудита находится в стадии реализации и будет продолжаться с высокой скоростью. Вопрос не в том, изменится ли технология аудита, а в том, когда и в какой степени подход, основанный на данных, изменит традиционные процессы аудита», – пишут специалисты ЕУ [3].

В Российской Федерации до 2022 года применение цифровых методов для аудиторской деятельности было прерогативой в основном локальных представительств компаний «Большой четверки». В ряде случаев они показали высокую эффективность применения цифровых методов при анализе крупнейших корпоративных экосистем: таким было до 2022 года, например, сотрудничество ПАО «МТС» и «Deloitte», а также – ПАО «Сбербанк» и «PricewaterhouseCoopers». Однако в связи с тем, что все компании «Большой четверки» прекратили свою деятельность в России в конце 2022 года, дальнейшее развитие цифровых методов в аудите отечественные аудиторы будут осуществлять самостоятельно. Впрочем, остаются надежды на то, что официальный разрыв международных аудиторских гигантов со своими российскими филиалами не так сильно подействует на обмен компетенциями в области цифровых технологий и передовых аналитических инструментов между людьми, которые остались работать в аудиторских компаниях по обе стороны российских границ.

Складывающиеся на отечественном рынке аудита тенденции последнего времени показывают, что его трансформация, вероятно, приведет к серьезному переформатированию деятельности аудиторов и аудиторских компаний. Кажется разумным выделить три основных фактора этого переформатирования аудита в России. Первым фактором здесь выступает именно цифровизация, облегчающая рутинный труд аудиторов. Второй и третий факторы – это менталитет российских собственников экономических субъектов и усиление государственного контроля. Как и везде в реальной жизни, эти факторы тесно взаимосвязаны и воздействуют на аудиторскую деятельность системно и перманентно.

Один из главных результатов, к которым приведут изменения в секторе аудита – постепенное и неизбежное сокращение занятости в аудиторской профессии и уменьшение количества как аудиторских фирм, так и индивидуальных аудиторов. Согласно данным саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», на 1 января 2023 года в нашей стране насчитывалось 2446 аудиторских организаций и 16398 аудиторов¹. Анализ динамики изменения количества аудиторов и аудиторских организаций в России за 2017-2023 гг., проведенный автором настоящей статьи, иллюстрирует тот факт, что все эти годы проявлялась тенденция к снижению их количества (см. рис. 1). Что же явилось тому причиной?



Составлено автором по статистическим данным Минфина России «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации». URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex (дата обращения 11.01.2023);
СРО AAC. Реестры. URL: <https://sroaas.ru/reestr/> (дата обращения 11.01.2023).

Рис. 1. Количество аудиторов и аудиторских организаций в России в период с 01 января 2017 г. по 01 января 2023 г.

¹ Реестры. Сайт саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация Содружество». URL: <https://sroaas.ru/reestr/> (дата обращения 11.01.2023).

Использование цифровых технологий (пусть и в несколько ограниченном в связи с санкциями объеме) освободило и продолжает освобождать российских аудиторов от рутинного труда и сокращать затраты на проведение контрольных мероприятий. Переход с элементарного «Экселя» на стандартные отечественные аналитические программы типа «Аудит ХР», «Экспресс Аудит», «IT Аудит» уже сейчас позволяет даже российским малым и средним аудиторским фирмам избежать огромного количества черновой работы и обеспечить надлежащий уровень достоверности предположений аудиторского заключения. Эти программы позволяют обеспечить автоматизацию документооборота, быстрое и качественное планирование проверок, выгрузку данных из баз аудируемых организаций, интеграцию со справочно-правовыми системами и актуализацию требований международных стандартов аудита. Исследователи подтверждают, что «... цифровой сдвиг ожидается и у малых аудиторских фирм, так как на рынке появляется все больше инновационных аудиторских технологий» [4, с. 79].

Если же говорить о крупнейших российских аудиторских компаниях, то они могут себе позволить использование уникального высокоэффективного программного обеспечения, и в их работе уровень ручного труда станет существенно ниже. Если в дальнейшем развитие аудита в РФ действительно пойдет по самостоятельному пути, то, вероятнее всего, в аудите будет прослеживаться та же тенденция, что и в остальных секторах экономики в условиях относительно свободного рынка: крупные сетевые игроки будут поглощать мелких, превращая их в собственные филиалы и представительства. При наличии у крупнейших аудиторских холдингов эффективных аналитических программ, сконцентрированного в облаках искусственного интеллекта и отработанных методик интеллектуального анализа процессов не потребуются большого количества аудиторов на местах для того, чтобы обеспечивать доступ к контрольным процедурам всем региональным субъектам экономики.

Способствует сокращению численности аудиторов и система государственного контроля за этим видом деятельности. Внесенные недавно изменения в закон «Об аудиторской деятельности»² серьезно усложнили структуру аудиторского рынка и сделали систему государственного и общественного контроля за ней весьма громоздкой. Мало того, что аудиторские организации теперь поделены на три «касты» (обычные аудиторские компании, аудиторы общественно значимых организаций и аудиторы на финансовом

рынке), усложнилась и система контрольно-надзорных органов в этом виде деятельности. Аудиторы теперь должны контролировать по очереди саморегулируемая организация «Содружество», Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство и Банк России. При этом, несмотря на декларируемый дифференцированный подход к контролю за аудиторскими организациями, некогда саморегулируемая аудиторская деятельность быстро превращается в государственно регулируемую. Как предусматривает «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года», «... в числе приоритетных вопросов внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью должны быть следующие вопросы:

- результативность внутреннего контроля качества работы, осуществляемого аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
- полнота выявления и обоснованность оценки рисков деятельности аудируемого лица;
- адекватность уровня существенности;
- достаточность и надлежащий характер выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств;
- обоснованность выводов, представленных в аудиторском заключении (отчете);
- проявленный профессиональный скептицизм;
- соблюдение требования независимости»³.

Фактически в компетенцию государственных органов теперь должен входить чрезвычайно скрупулезный надзор за организацией аудиторских проверок и соблюдением аудиторских методик в каждом конкретном случае.

Кроме того, взаимодействие цифровизации и государственного контроля усиливают процесс трансформации аудита. Это сказывается во многих аспектах:

- вся налоговая и финансовая отчетность передается теперь организациями в ФНС и Социальный фонд только в электронном виде, что облегчает ее проверку и контроль;
- Федеральная налоговая служба ведет мониторинг деятельности организаций при помощи компьютерной системы с элементами искусственного интеллекта, позволяющей достаточно оперативно (и без вмешательства внешних аудиторов) определить несоответствия в первичной налоговой документации взаимодействующих экономических контрагентов;
- претензии и требования государственных органов к организации теперь также поступают по телекоммуникационным каналам связи, что облегчает их обработку и анализ;

² Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «Об аудиторской деятельности».

³ Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р.

– итоговые отчетные документы множества организаций публикуются на специальном государственном ресурсе раскрытия бухгалтерской отчетности, причем уже вместе с данными проведенного автоматизированным путем анализа этой отчетности, и т.д. и т.п.

Указанные факторы, с одной стороны, снижают трудоемкость аудиторской деятельности, с другой стороны, способствуют уменьшению числа индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в стране.

Что же касается упомянутого нами менталитета собственников аудируемых организаций, то этот фактор, в отличие от глобального характера цифровизации, имеет большей частью российские корни. Еще в конце XIX века, когда аудиторское сообщество в лице «присяжных бухгалтеров» сформировалось практически повсеместно в европейских странах, попытки создания аналогичного института в России полностью провалились именно из-за национальных особенностей. Российскому предпринимателю было непонятно, почему кто-то за его же собственные деньги должен проверять его собственную организацию. Эта точка зрения мало изменилась за прошедшие полтора века. Даже в уже упомянутой «Концепции развития аудиторской деятельности» говорится о том, что «... субъекты экономической деятельности в большинстве случаев продолжают рассматривать аудит как излишнее административное обременение, навязываемое государством»⁴. Не случайно, доходы аудиторских организаций в России формируются большей частью за счет поступлений от обязательного аудита (см. таблицу).

Данные таблицы демонстрируют, что аудит по инициативе собственников проводится в отечественных организациях в среднем в 15 % случаев, а все остальное остается на аудит, регламентированный государством. Это является свидетельством низкого интереса к аудиту со стороны большинства руководителей и владельцев экономических субъектов. Кроме того, следует учитывать, что согласно новым изменениям в законодательстве, достаточно большое количество организаций «выпало из-под численных лимитов» обязатель-

ного аудита, что в ближайшем будущем также повлияет на снижение количества работающих в этой сфере.

Стоит вспомнить и о таком «архаизме», как понятие «аудиторская тайна». Называть ее архаизмом в нашей стране стало можно с тех пор, как, согласно изменениям в законодательстве, произошедшим в 2017-2022 гг., доступ к рабочим файлам аудиторов стал разрешен десяткам тысяч государственных служащих из контролирующих структур Минфина РФ, Росфинмониторинга, Банка России, Федерального казначейства. Зная, насколько «заинтересованно» относятся российские служащие к охране любой тайны «коммерсантов», можно предположить, что это едва ли может способствовать укреплению доверия к аудиту у руководителей экономических субъектов. Таким образом, рассчитывать на повышение интереса к инициативному аудиту и росту спроса на услуги аудиторов в России в данной ситуации не представляется возможным.

Итак, благодаря цифровизации аудиторов становится меньше. Старые аудиторы уходят из профессии, а вакансии для новых аудиторов не появляются. Отдельной темой может быть исследование влияние на эту тенденцию фактора качества образования молодых аудиторских кадров, которое оставляет желать много лучшего, но в рамках одной статьи этот вопрос подробно проанализировать невозможно. Вопрос здесь ставится по-другому. Должно ли государство и общество озаботиться «вымиранием» аудиторской профессии? Следует ли правительству принять особые меры по финансовой и организационной поддержке российских аудиторских организаций в целях, как принято говорить, «сохранения популяции»? Нужны ли России все эти постепенно исчезающие высококвалифицированные специалисты?

Есть основания полагать, что ответом на эти вопросы будет троекратное «нет». Уменьшение количества аудиторов, как мы увидели – это объективный естественный процесс, вызванный целым рядом факторов, главными из которых в России в настоящее время является цифровизация и усиление государственного контроля.

Доли доходов, полученные российскими аудиторскими организациями от различных видов аудита, %*

| Показатель | Год | |
|--------------------------------------|------|------|
| | 2020 | 2021 |
| Часть дохода от обязательного аудита | 85,4 | 83,6 |
| Часть дохода от инициативного аудита | 14,6 | 16,4 |

* Составлено автором по данным интернет-ресурса Минфина России. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex (дата обращения: 11.01.2023).

⁴ Там же.

Нет нужды спасать аудиторскую профессию, как не было нужды спасать профессии глашатая, алхимика, водителя дилижанса, фонарщика или оператора пейджинговой компании. С течением времени и движением научно-технического прогресса в обществе исчезает нужда в определенных видах деятельности или они трансформируются во что-то новое. Именно это и происходит постепенно с аудиторами во всем мире, в том числе и в нашей стране. Специалисты аудиторского гиганта ЕУ отмечают серьезные перемены, которые происходят с профессией аудитора прямо сейчас: «... возможно, самый большой вопрос будет заключаться в том, где будут лежать границы области аудита в будущем. Применение крупномасштабного анализа данных позволяет группам аудиторов проверять точность финансовой отчетности гораздо быстрее и с гораздо большей степенью детализации. Это также означает, что способность использовать аналитику данных и интерпретировать полученные результаты становится основным навыком для всех аудиторов, а не областью специалистов» [3]. Аудиторы становятся скорее финансовыми IT-аналитиками, привязанными к мощным системам обработки информации, а это уже несколько другая профессия. Этот факт отмечается многими исследователями феномена цифровизации в учетно-контрольной деятельности: «... современные информационные технологии и системы изменили не только характер поведения потребителей, но и профессиональный функционал работников экономической сферы» [5, с. 70].

В России такие мощные системы обработки информации и раньше, до эпохи санкций, концентрировались большей частью в руках государства: государственных служб, агентств, государственных корпораций.

Автор настоящей статьи еще три года назад подчеркивал, что «... в ближайшем будущем все государственные базы данных будут объединены в единую цифровую социально-экономическую платформу, куда войдет и «интернет вещей», и регистрация экономических транзакций. В любой момент можно будет получить как данные о первичных сделках, так и доступ к финансовой и нефинансовой аналитике любого экономического субъекта и частного лица. Можно предположить, что при наличии комфортного интерфейса для обслуживания такой цифровой инфраструктурной системы не потребуется большого количества квалифицированных специалистов» [6]. Вероятно страна уже подходила бы к исполнению этого предсказания, если бы не суровые события 2022 года. Очевидно, впрочем, что формирование крупнейших информационных аналитических систем в России сейчас, в условиях отказа в импорте (ввозе в страну) как компьютерного «железа», так и программного обеспечения со стороны крупнейших западных

IT-корпораций, может произойти только при широкоформатном государственном участии.

Таким образом, можно предположить, что приложение усилий в отношении сохранения количества аудиторов в стране бессмысленно. Не нужно гоняться за тенью вчерашнего дня, нужно готовиться к приходу дня завтрашнего. Подготовка и переобучение наиболее продвинутых кадров на гибридные специальности, связанные с искусственным интеллектом, анализом больших данных, сбором финансовой и экзогенной информации, придания всему этому легитимности в юридическом отношении гораздо более помогло бы нашей стране в деле построения конкурентоспособной экономики будущего.

Литература

1. *Иванов А. В.* Возможности использования сквозных цифровых технологий в современном учете и аудите // Региональная экономика: опыт и проблемы (Гутманские чтения) // Материалы XIV Международной научно-практической конференции (Владимир, 12 мая 2021 г.) под общ. ред. А. Е. Илларионова. – Владимир: Владимирский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2021. С. 67–72.
2. Digital Transformation & Innovation in Auditing: Insights from a Review of Academic Research / Danielle Davies. August 24, 2022. // Международная Федерация Бухгалтеров (IFAC): [сайт]. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/digital-transformation-innovation-auditing-insights-review-academic-research> (дата обращения: 11.01.2023).
3. How a data-driven auditing approach can increase trust in business / Marco Vernocchi, Andreas Toggywyler // Компания ЕУ: [сайт]. URL: https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-the-data-driven-audit-can-increase-trust-in-business (дата обращения: 11.01.2023).
4. *Смагина М. Н., Малькова С. В., Сидельникова В. М.* Методический инструментарий проведения аудита в условиях автоматизации и цифровизации // Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2022. Том 21, № 1. С. 78–82. DOI: 10.24182/2073-6258-2022-21-1-78-82.
5. *Воронина Н. И., Надеждина С. Д., Пьянкова Л. М., Фадейкина Н. В.* Будущее бухгалтерского учета в контексте современного развития цифровой экономики // Сибирская финансовая школа. 2019. № 5 (136). С. 67–74.
6. *Иванов А. В.* Анализ факторов развития бухгалтерского учета и аудита в России // KANT. 2020. № 4 (37). С. 89–93. DOI: 10.24923/2222-243X.2020-37.19.

Сведения об авторе

Иванов Алексей Вячеславович – канд. экон. наук, доцент кафедры финансов Владимирского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Владимир, Россия.
E-mail: iav@bk.ru

**THE DECREASE IN THE NUMBER
OF AUDITORS AS A NATURAL CONSEQUENCE
OF THE DIGITALIZATION OF THE ECONOMY AND THE STRENGTHENING
OF STATE CONTROL IN RUSSIA**

A. Ivanov

*Vladimir Branch of the Russian Presidential Academy
of National Economy and Public Administration,
Vladimir, Russia*

The article is devoted to the study of the reasons for the decline in the number of professional auditors and audit companies in Russia. The author assesses the influence of various types of factors on trends with a decrease in the number of auditors and identifies digitalization and increasing state control as the main ones. The assessment of the most important prospects of audit digitalization and its impact on the state of the audit market in Russia is carried out. The author comes to the conclusion about the inevitability of the transformation of the auditing profession and what opportunities this opens up for state influence on the financial control industry in the conditions of Western sanctions.

Key words: audit, audit activity, audit methods, data-based approach, digitalization of audit, continuous audit, digital audit.

References

1. Ivanov A. V. Possibilities of using end-to-end digital technologies in modern Accounting and Auditing, *Regional'naya ekonomika: opyt i problem (Gutmanskie chteniya)* [Regional Economy: Experience and Problems (Gourmet readings)]: Materials of the XIV International Scientific and Practical Conference (Vladimir, May 12, 2021), Vladimir: Vladimirskii filial FGBOU VO «Rossiskaya akademiya narodnogo khozyaistva i gosudarstvennoi sluzhby pri Prezidente Rossiiskoi Federatsii», 2021, C. 67-72.

2. Digital Transformation & Innovation in Auditing: Insights from a Review of Academic Research: Danielle Davies. August 24, 2022. Available at: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/digital-transformation-innovation-auditing-insights-review-academic-research> (accessed 11.01.2023).

3. How a data-driven auditing approach can increase trust in business: Marco Vernocchi, Andreas Toggwyler. Available at: https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-the-data-driven-audit-can-increase-trust-in-business (accessed 11.01.2023).

4. Smagina M. N., Mal'kova S. V., Sidel'nikova V. M. Methodological tools for conducting an audit in the context of automation and digitalization, *Uchenye zapiski Rossiiskoi akademii predprinimatel'stva*, 2022, Vol. 21, No. 1, pp. 78-82, DOI: 10.24182/2073-6258-2022-21-1-78-82. (In Russ.)

5. Voronina N. I., Nadezhkina S. D., P'yankova L. M., Fadeikina N. V. The future of accounting in the context of the modern development of the digital economy, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2019, No. 5 (136), pp. 67-74. (In Russ.)

6. Ivanov A. V. Analysis of factors of development of accounting and auditing in Russia, *KANT*, 2020, No. 4 (37), pp. 89-93, DOI: 10.24923/2222-243X.2020-37.19. (In Russ.)

About the author

Alexey V. Ivanov – Candidate of Economics, Associate Professor of the Finance Department of the Vladimir Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Vladimir, Russia.
E-mail: iav@bk.ru