

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 657

JEL M40, M42

СМЕЩЕНИЕ ФОКУСА С ЗАПАДНОЙ МОДЕЛИ АУДИТА НА ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ

Коршунова Анна Алексеевна, канд. экон. наук.

Кеворкова Жанна Аракеловна, д-р экон. наук, проф.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, кафедра аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Ленинградский пр., 49/2, Москва, ГСП-3, Россия, 125993; e-mail: Ann-iskar@yandex.ru; Zhanna.kevorkova@mail.ru

Предмет: навязанным приоритетом рынка аудиторских услуг в Российской Федерации на сегодняшний день является развитие в рамках Концепции целей устойчивого развития и ESG. Данные принципы являются обобщенными и отражают приоритеты западных стран. Необходима переориентация на собственные потребности и развитие отечественной мысли. *Цель:* по мнению авторов, необходимо смещение фокуса с расширения рынка консультационных услуг и ориентация на развитие нейросетей, применения искусственного интеллекта, облачных технологий и электронного документооборота для совершения оперативного перехода с выборочных проверок на сплошной интеллектуальный аудит. *Дизайн исследования:* основная суть смещения фокуса заключается в переходе от механического следствия международным стандартам аудита (МСА), разработанным в первую очередь для глобальных компаний и инвесторов, к такой системе аудита, которая в первую очередь служит интересам российской экономики, российских компаний и российских пользователей отчетности. Это не отказ от лучших мировых практик, а их адаптация и переориентация на национальные приоритеты. *Результаты:* развитие аудита в рамках устойчивого развития необходимо начинать с проверок партнёрского финансирования, так как этические цели имеют много точек соприкосновения и образуют надежную базу для дальнейшего совершенствования и расширения остальных целей в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: направления аудиторской деятельности, концепция аудита, интеллектуальный аудит, аудит целей устойчивого развития, перспективы рынка аудиторских услуг.

Введение

Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р «Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года» определены основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности. Концепция аудиторской деятельности захватывает весь спектр задач: от регулирования до качественных изменений и кадровых требований к исполнителям¹. Отмечаем две тенденции трансформации именно аудиторских проверок: расширение границ применения (данное направление отмечено ключевым в разделе совершенствования экономической модели аудиторской деятельности) и цифровизация (дополнительное направление, согласно Распоряжению № 3386-р). Первое направление является более обсуждаемым и связано с аудитом целей устойчивого развития и ESG-аудитом. По мнению авторов, данная тенденция является следствием навязанных западных идеалов и не соотносится с истинными потребностями российского бизнеса.

Гипотеза авторов заключается в том, что при альтернативном развитии событий без ввода санкций со стороны ЕС и США и продолжении двухсторонних отношений в ближайшей перспективе российским организациям – крупным игрокам на мировой рынке пришлось бы переходить на новые стандарты и в обязательном порядке готовить отчетность с применением S1 и S2 для западных инвесторов. Предлог нежелания устанавливать связи без полномасштабного понимания деятельности организации стал бы повторением истории применения МСФО. Крупные западные аудиторские компании смогли бы снова предложить свои услуги в рамках проверки отчетности, составленной по новым для российской практики стандартам, и вместе с тем укрепить свое положение и увеличить прибыль.

Российской сфере аудиторских услуг необходимо сконцентрироваться на собственных потребностях, которые авторы изложили в виде смены приоритетов действующих тенденций: цифровизация – основная краткосрочная цель аудита будущего (в течение 5 лет); расширение границ аудита – второстепенная цель для долгосрочной реализации (от 10 лет).

Методы и результаты исследования

По мнению авторов, основной проблемой рынка аудита в России является его неопределенность, так как он «стоит на подвесном мосту» между двух сторон: традиционным аудитом, считающимся уже не отвечающим современным проблемам и аудитом целей устойчивого развития (далее: ЦУР) – туманным будущим, отождествляющим аудит с консультационными услугами.

¹ Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р «Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года». Доступно: <http://government.ru/docs/53431>.

Авторы отмечают значительную потребность именно в аудите для российских организаций. Аналитические обзоры отчетов Big4 свидетельствовали о доле аудита примерно 30% в общей выручке аудиторских организаций по западным странам и более 50% для российского рынка (при этом престиж аудиторской деятельности в России объективно ниже, чем в ЕС и США). Расширение границ аудита в пользу консультирования для западных стран является естественным ответом на потребности их предпринимательской среды, но не соответствует таковым в российской практике.

Предложение авторов состоит в постановке цели сплошного аудита: проведении аудиторских проверок (практически) во всех организациях и ИП, осуществляющих бухгалтерский учет. Такая практика станет возможной при полномасштабном внедрении информационных технологий, за счет которых повысится качество и сократится стоимость аудиторских услуг.

Основная цель аудита будущего – цифровизация. Фокусирование внимания на технологическом развитии аудита совместными усилиями аудиторов с программистами. Преимущества заключаются в переходе от выборочной проверки к сплошной и от разовых проверок к сквозному контролю.

Развитию подлежат следующие направления цифровизации аудита:

- облачные технологии. Аудиторская платформа, построенная на основе «облачных вычислений» для реализации оцифровки различной аудиторской информации с целью содействия обмену информацией и обеспечения полного и оптимизированного использования аудиторских ресурсов. Такая системная платформа может вместить аудиторские ресурсы и осуществлять их совместное использование, а также обновление и агрегирование;

- использование Big Data для сбора и анализа всех данных и информации аудируемого лица, что позволит при проведении общего аудита не только избежать рисков, связанных со случайной выборкой, но также может повысить эффективность и качество аудита. Общая модель аудита с использованием технологии больших данных также может позволить аудиторам разработать общую «модель аудиторского мышления» [9]²;

- интеллектуальный аудит на базе искусственного интеллекта заключается в создании системы, имитирующей мыслительную функцию человеческого мозга аудиторов, чтобы она могла быстро определять требуемый объем аудита из большого массива данных и выявлять «аномалии» для снижения аудиторских рисков. Отмечаем так же возможность сбора статистики и проведения комплексного анализа на базе нейросетей [11].

Данное направление нуждается не в теоретических исследованиях, а практических разработках, которые на данный момент, отстают от реальных потребностей рынка. Ускорение перехода и увеличение эффективности возможно добиться вместе с проведением следующих мероприятий: полномас-

² Как ИИ может помочь в автоматизации проверок и аудита? Доступно: <http://neiroseti.ai/post/nigejl42g1-kak-ii-mozhet-...> (дата обращения: 25.09.2025).

штабным внедрением электронного документооборота (например: на базе 1С) и переходом всех предприятий на МСФО.

Авторская позиция заключается в том, что применение ИТ-технологий является не предпосылкой к сокращению количества аудиторов, а возможностью увеличения рынка благодаря сокращению временных и трудовых затрат. Возникает возможность расширения рынка до всех его участников, благодаря низкой стоимости и повышенному доверию к результатам вычислительных технологий [11].

Авторы отмечают активное развитие данного направления в азиатских странах, в частности, в Китае. В современных условиях развития российско-китайских отношений существуют определенные опасения жесткой конкуренции со стороны китайских аудиторских организаций при условии их выхода на отечественный рынок и успеха в разработке интеллектуального аудита.

Второстепенная цель аудита будущего – расширение границ. Результаты исследования первопричин 17 поставленных целей устойчивого развития демонстрируют их направленность на решение сугубо европейских проблем экономики, права и экологии, связанных в т.ч. с нехваткой энергоресурсов, вымиранием коренного населения и увеличенными темпами миграции, сокращением рынков сбыта продукции и пр.

Цели устойчивого развития являются, с одной стороны, высокоэтичными и необходимыми, с другой – обобщенными, вследствие чего применимы во всех странах, включая Российскую Федерацию, без учета специфики и потребностей данной страны. Каждая из 193 государств обязалась создать индивидуальный национальный план развития для достижения целей к 2030 году. В России сокращено количество целей с 17 до 8 (так же велись дебаты о достижении 1 цели), но ответственных лиц за разработку плана, ввод мероприятий и контроль процесса назначено не было³.

По мнению авторов, очевидная нереалистичность достижения 17 ЦУР к 2030 году приводит к появлению новой, сокращенной концепции ESG, представляющий собой концентрацию 17 ЦУР в 3 принципах. Вследствие появляется ESG-аудит, включающий в себя развивающиеся направления: экологический аудит, социальный аудит, аудит бизнеса. Происходит смещение экономической мысли в сторону предложения бизнесу новой модели расширенного аудита, включающего в себя проверку огромного массива разнообразных данных, сложных для подтверждения достоверности. Невозможность предложения конкретных результатов трансформирует аудит, размывает его границы и сближает с рынком консультационных услуг. Усложняет ситуацию сфера предпринимательства, которая, с одной стороны, хочет повысить ответственность аудиторов, а с другой стороны, понимая нереалистичность и иллюзорность достижения концепции устойчивого

³ Распоряжение Правительства РФ от 14 июля 2021 года №1912-р «Об утверждении целей и основных направлений устойчивого (в том числе зелёного) развития Российской Федерации». Доступно: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401409630>.

развития в ближайшей временной перспективе, так же оказывает давление на аудиторское сообщество, в ожидании конкретики, в т.ч. на уровне консультирования.

Проблема развития аудита ЦУР и ESG-аудита, в частности, заключается в некорректной постановке изначальных задач, не отвечающих требованиям российской действительности, в связи с чем необходима конкретизация на уровне плана действительных отечественных ЦУР⁴.

Авторы обращают внимание, что с 2023 года действует масштабный экспериментальный проект по внедрению исламского финансирования (партнерского финансирования) в российскую экономическую систему. Значимость привлечения исламского финансирования на данный момент не оспорима, так как необходимо привлечение инвестиций, взамен западного капитала, выведенного из России [4].

Исламское финансирование характеризуется принципами, во многом совпадающими с ESG-концепцией: запрет ростовщичества, обмана, инвестирования социально-разлагающих и опасных сфер; создание справедливых взаимоотношений (на базе разделения прибылей и рисков). Природа исламского финансирования является социально ориентированной, так как базируется на принципах шариата, считающихся высокоэтичными в том числе для представителей других религий. Отмечаем отдельное направление «зеленое» исламское финансирование, направленное на инвестирование экологических проектов. Таким образом реализуются компоненты «E» экология и «S» социальная направленность. Компонент «G» управление реализуется через процесс оценки и отбор проектов, управление доходами; второе мнение, проводимое шариатским советом и отчетность о ходе выполнения проектов (ключевой элемент) [4].

Авторы согласны с мнением специалистов, подчеркивающих приоритет в концепции ESG для России компонента G «управление». Для нивелирования недостатков в области корпоративного управления авторы предлагают синергию проектов ESG и исламского финансирования, так как обе концепции имеют много точек соприкосновения, являются новыми и актуальными. Развитие корпоративного управления в области исламского финансирования позволит получить практический опыт, применимый в традиционной системе к проектам ЦУР и станет твердым фундаментом для расширения границ аудита в долгосрочной перспективе.

Заключение

Резюмируя вышеизложенное, отмечаем срочность достижения основной цели аудита будущего – цифровизации, во избежание отставания от современных экономических реалий и постепенного развития экономической мысли достижения ЦУР. При оценке затрат на реализацию проекта необхо-

⁴ Распоряжение Правительства РФ от 14 июля 2021 года №1912-р «Об утверждении целей и основных направлений устойчивого (в том числе зелёного) развития Российской Федерации». Доступно: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401409630>.

димо учитывать его последующую эффективность и неизбежность. Автор выражает готовность и заинтересованность в реализации предложенного в рамках совместного проекта аудиторского сообщество с ИТ-кластером России.

Причины смещения:

1. Геополитическая и экономическая суверенизация: снижение зависимости от западных институтов, включая «Большую четверку» аудиторских компаний.

2. Санкционное давление: разрыв связей с иностранными партнерами и необходимость выстраивания внутренних, самодостаточных экономических процессов.

3. Практическая необходимость: осознание того, что аудит, ориентированный на гипотетического «иностранный инвестора», слабо помогает российскому банку оценить реальные кредитные риски или налоговым органам понять истинное финансовое положение компании.

Ключевыми проявлениями этого смещения является:

- усиление роли саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов и Российского совета по аудиторской деятельности;
- развитие Федеральных стандартов аудита (ФСА), которые хоть и базируются на МСА, но все больше учитывают российскую специфику;
- рост спроса на аудиторские услуги со стороны среднего бизнеса, для которого МСФО не являются обязательными, но нужна надежная «внутренняя» проверка.

Смещение фокуса с западной модели на отечественные потребности – это эволюция аудита от «галочки» для глобального рынка к реальному инструменту повышения прозрачности, надежности и устойчивости российского бизнеса в национальных условиях. Это переход от роли «транслятора» международных стандартов к роли «доверенного советника» для российских стейкхолдеров.

Список источников

1. Гузов Ю.Н. История развития аудита в России // Аудит, 2019, № 4, с. 7-12.
2. Кизилов А.Н. Тенденции интеграции искусственного интеллекта в бухгалтерском учете и аудите / А.Н. Кизилов, А.А. Гладких // Искусственный интеллект: от фундаментальных проблем к прикладным задачам: в 2 томах. Ростов-на-Дону, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), 2025, с. 27-40.
3. Кожуров И. Вопросы автоматизации и использования искусственного интеллекта во внутреннем аудите. Доступно: [audit-it.ru>articles/audit/a1011009/1090880.html](http://audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1090880.html) (дата обращения: 25.09.2025).
4. Коршунова А.А., Кеворкова Ж.А. Перспективы развития исламского финансирования в Российской Федерации в условиях экономических санкций // Современная экономика: проблемы и решения, 2025, № 2 (182), с. 130-148.
5. Котлова Ю.А. К вопросу о тенденциях и перспективах развития учетно-аналитической и аудиторской систем в современных условиях // Социально-экономическое развитие России: проблемы и перспективы: сборник по материалам Всероссийской научно-практической конференции, Елец, 28 ноября 2024 года. Елец, Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина.

на, 2024, с. 131-135.

6. Максимова Т.В. Обзор основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года // *Новые информационные технологии в образовании: сборник научных трудов XXV Международной научно-практической конференции*, Москва, 04–05 февраля 2025 года. Москва, ООО «1С-Паблишинг», 2025.

7. Мельник М.В. Встреча и дискуссии ученых // *Учет. Анализ. Аудит*, 2025, т. 12, no. 3, с. 127-128.

8. Чая В.Т. Проблемы развития аудиторской деятельности в России: задачи и некоторые решения // *Аудит*, no. 9, 2013, с. 1-4.

9. Чая В.Т., Плаксова Н.С., Проданова Н.А. Оценка инвестиционной привлекательности инновационных компаний с использованием метода Scenariomethod // *Международная конференция по управлению бизнес-информацией (33-я IBIMA)*. Гранада, Испания, 10-11 апреля 2019 г. (Assessmentofthe Investment AttractivenessofInnovative Companiesusing the Scenario Method.

International Business Information Management Conference (33rd IBIMA) Granada, Spain, с. 10-11.

10. Чая В.Т. Формирование государственной политики развития аудиторской деятельности и основ применения искусственного интеллекта // *Новые идеи в науках о Земле: материалы XVII Международной научно-практической конференции: тезисы докладов*. В 9-ти томах, Москва, 03–04 апреля 2025 года. Москва: Российский государственный геологоразведочный университет им. Серго Орджоникидзе, 2025, с. 182-185.

11. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности // *Вестник СПбГУ. Экономика*, Т. 36. Вып. 2, 2020, с. 287-317.

12. Яншин Д.Н. Цифровая трансформация бухгалтерского учета и налогового администрирования // *Экономика: актуальные вопросы теории и практики: сборник статей VII Международной научно-практической конференции*, Пенза, 05 марта 2025 года. Пенза, Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025, с. 36-38.

SHIFTING THE FOCUS FROM THE WESTERN AUDIT MODEL TO DOMESTIC NEEDS

Korshunova Anna Alekseevna, Cand. Sci. (Econ.)

Kevorkova Zhanna Arakelovna, Dr. Sci. (Econ.), Full Prof.

Financial University under the Government of the Russian Federation, Department of Audit and Corporate Reporting, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Leningradsky ave. 49/2, Moscow, GSP-3, 125993, Russia; e-mail: Ann-iskar@yandex.ru; Zhanna.kevorkova@mail.ru

Importance: the imposed priority of the audit services market in the Russian Federation today is development within the framework of the Sustainable Development Goals and ESG concept. These principles are generalized and reflect the priorities of Western countries. A reorientation toward domestic needs and the development of domestic thinking is necessary. **Purpose:** according to the authors, a shift in focus is necessary from expanding the consulting services market to focusing on the development of neural networks, the use of artificial intelligence, cloud technologies, and electronic document management to facilitate a rapid transition from spot checks to comprehensive intelligent auditing. **Research Design:** the main essence of this shift in focus lies in the transition from the mechanical consequences of International Auditing Standards (ISAs), developed primarily for global companies and investors, to an audit system that primarily serves the interests of the Russian economy, Russian companies, and Russian users of financial statements. This does not represent a rejection of best global practices, but rather their adaptation and reorientation toward national priorities. **Results:** the development of auditing within the framework of sustainable development should begin with audits of partner financing, as ethical goals have many points of contact and form a reliable basis for further improvement and expansion of other goals in the long term.

Keywords: areas of audit activity, audit concept, intellectual audit, audit of sustainable development goals, prospects for the audit services market.

References

1. Guzov Yu.N. Iстория развития аудита в России [History of the Development of Auditing in Russia]. *Audit*, 2019, no. 4, pp. 7-12.
2. Kizilov A. N. Tendencii integracii iskusstvennogo intellekta v buhgalterskom uchete i audite [Trends in the Integration of Artificial Intelligence in Accounting and Auditing] / A.N. Kizilov, A.A. Gladkih. *Iskusstvennyj intellekt: ot fundamental'nyh problem k prikladnym zadacham*: v 2 tomah. Rostov-na-Donu, Rostovskij gosudarstvennyj ekonomicheskij universitet (RINH), 2025, pp. 27-40.
3. Kozhurov I. Voprosy avtomatizacii i ispol'zovaniya iskusstvennogo intellekta vo vnutrennem audite. [Issues of automation and the use of artificial intelligence in

- internal audit]. Available at: audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1090880.html (accessed: 25.09.2025)
4. Korshunova A.A., Kevorkova Zh.A. Perspektivy razvitiya islamskogo finansirovaniya v Rossijskoj Federacii v usloviyah ekonomicheskikh sankcij [Prospects for the development of Islamic finance in the Russian Federation under economic sanctions]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2025, no. 2 (182), pp. 130-148.
5. Kotlova Yu. A. K voprosu o tendentsiyah i perspektivah razvitiya uchetno-analiticheskoy i auditorskoj sistem v sovremennoy usloviyah [On the issue of trends and prospects for the development of accounting, analytical and audit systems in modern conditions]. *Social'no-ekonomicheskoe razvitiye Rossii: problemy i perspektivy*: sbornik po materialam Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Elec, 28 noyabrya 2024 goda. Elec, Eleckij gosudarstvennyj universitet im. I.A. Bunina, 2024, pp. 131-135.
6. Maksimova T.V. Obzor osnovnyh napravlenij gosudarstvennoj politiki v sfere buhgalterskogo ucheta, finansovoj otchetnosti i auditorskoj deyatel'nosti do 2030 goda [Review of the main directions of public policy in the field of accounting, financial reporting and auditing activities until 2030]. *Novye informacionnye tekhnologii v obrazovanii*: sbornik nauchnyh trudov XXV Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Moskva, 04-05 fevralya 2025 goda. Moskva, OOO "1S-Publishing", 2025.
7. Mel'nik M.V. Vstrecha i diskussii uchenyh [Meeting and discussions of scientists]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2025, T. 12, no. 3, pp. 127-128.
8. Chaya V.T. Problemy razvitiya auditorskoj deyatel'nosti v Rossii: zadachi i nekotorye resheniya [Problems of development of auditing activity in Russia: tasks and some solutions]. *Audit*, no. 9, 2013, pp 1-4.
9. Chaya V.T., Plaskova N.S., Prodanova N.A. Ocenna investicionnoj privlekatel'nosti innovacionnyh kompanij s ispol'zovaniem metoda Scenariomethod [Assessing the investment attractiveness of innovative companies using the Scenario method]. *Mezhdunarodnaya konferenciya po upravleniyu biznes-informacij* (33-ya IBIMA). Granada, Ispaniya, 10-11 aprelya 2019 g. (Assessment of the Investment Attractiveness of Innovative Companies using the Scenario Method // International Business Information Management Conference (33rd IBIMA) Granada, Spain, pp. 10-11.
10. Chaya V.T. Formirovanie gosudarstvennoj politiki razvitiya auditorskoj deyatel'nosti i osnov primeneniya iskusstvennogo intellekta [Formation of state policy for the development of auditing activities and the basics of applying artificial intelligence]. *Novye idei v naukah o Zemle*: materialy XVII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii: tezisy dokladov. V 9-ti tomah, Moskva, 03-04 aprelya 2025 goda Moskva, Rossijskij gosudarstvennyj geologorazvedochnyj universitet im. Sergo Ordzhonikidze, 2025, pp. 182-185.
11. Yakimova V.A. Vozmozhnosti i perspektivy ispol'zovaniya cifrovyh tekhnologij v auditorskoj deyatel'nosti [Possibilities and Prospects of Using Digital Technologies in Auditing Activities]. *Vestnik SPbGU. Ekonomika*, T. 36. Vyp. 2, 2020, pp. 287-317.
12. Yanshin D.N. cifrovaya transformaciya buhgalterskogo ucheta i nalogovogo administrirovaniya [Digital Transformation of Accounting and Tax Administration]. *Ekonomika: aktual'nye voprosy teorii i praktiki*: sbornik statej VIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Penza, 05 marta 2025 goda. Penza, Nauka i Prosveshchenie (IP Gulyaev G.YU.), 2025, pp. 36-38.