

УДК 657.633.2

ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE INTERNATIONAL AUDITING STANDARD 500 "AUDIT EVIDENCE" IN THE MODERN ECONOMIC ENVIRONMENT

Bogdanov N.A., student

Scientific supervisor – Melikhov V.A., Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor

Volgograd State Agrarian University
Volgograd, Russia

Abstract: This article is devoted to the analysis of the International Standard on Auditing (ISA) 500 "Audit Evidence", considering its practical application in the context of the rapid development of digital technologies. The article examines the key aspects of obtaining and evaluating audit evidence, as well as the challenges and opportunities associated with the use of digital data and technology in auditing practice.

Keywords: International Auditing Standard 500, audit evidence, digitalization, large-volume data, data analysis, data reliability, audit quality.

АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА АУДИТА 500 «АУДИТОРСКОЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВО» В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ

Богданов Н.А., студент

Научный руководитель – Мелихов В.А., канд. экон. наук, доцент
ФГБОУ ВО Волгоградский государственный аграрный
университет

г. Волгоград, Россия

Аннотация: Данная статья посвящена анализу Международного стандарта аудита (МСА) 500 "Аудиторские доказательства", рассматривая его практическое применение в условиях стремительного развития цифровых технологий. В статье исследуются ключевые аспекты получения и оценки аудиторских доказательств, а также рассматриваются вызовы и возможности, связанные с использованием цифровых данных и технологий в аудиторской практике.

Ключевые слова: Международный стандарт аудита 500, аудиторские доказательства, цифровизация, данные больших объемов, анализ данных, надежность данных, качество аудита.

Введение

Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (МСА 500) устанавливает принципы и процедуры, которые аудиторы должны использовать при получении и оценке аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности. МСА 500 подчеркивает важность получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, которые являются основой для обоснованного аудиторского заключения. В условиях современной цифровой среды, когда все больше данных хранится и обрабатывается в электронном виде, применение МСА 500 приобретает особую значимость, требуя адаптации традиционных аудиторских методов к новым технологиям и источникам информации.

Ключевые аспекты МСА 500

МСА 500 определяет аудиторские доказательства как информацию, полученную аудитором для формирования обоснованного заключения о достоверности финансовой отчетности. Ключевые аспекты стандарта включают:

Натуральность и надежность: Аудиторские доказательства должны быть надежными и достоверными, исходя из их источника и природы. Надежность доказательств повышается, если они получены из независимых источников, подтверждены документально и объективно проверяемы.

Достаточность и надлежащесть: Аудитор должен получить достаточное количество надлежащих доказательств, чтобы достичь уровня уверенности, необходимого для формирования аудиторского мнения. Достаточность относится к объему доказательств, а надлежащесть – к их качеству и релевантности.

Процедуры получения аудиторских доказательств: МСА 500 описывает различные аудиторские процедуры, включая инспекцию, наблюдение, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры и запрос информации. Выбор процедур зависит от конкретных обстоятельств аудита и оцениваемых рисков.

Оценка аудиторских доказательств: Аудитор должен оценить полученные доказательства, учитывая их надежность и достаточность, для того, чтобы сделать обоснованное заключение о достоверности информации.

Вызовы и возможности в цифровой среде

Цифровизация бизнес-процессов создает как вызовы, так и возможности для применения МСА 500:

Вызовы:

Объем данных: В цифровой среде аудиторы сталкиваются с огромными объемами данных, что требует использования специализированного программного обеспечения и аналитических методов для обработки и анализа информации.

Надежность данных: Обеспечение надежности данных в цифровом формате является сложной задачей. Необходимо учитывать риски, связанные с кибербезопасностью, мошенничеством и манипулированием данными.

Формат данных: Данные могут быть представлены в различных форматах, что требует от аудитора навыков работы с различными системами и программным обеспечением.

Возможности:

Использование данных больших объемов: Анализ данных больших объемов (Big Data) позволяет аудиторам выявлять аномалии и несоответствия, которые могут указывать на существенные искажения в финансовой отчетности.

Автоматизация аудиторских процедур: Использование технологий автоматизации позволяет повысить эффективность и снизить затраты на проведение аудита.

Улучшение качества аудита: Применение цифровых технологий позволяет улучшить качество аудита, обеспечивая более глубокий анализ данных и снижая риск ошибок.

Адаптация аудиторской практики к цифровой среде

Для эффективного применения МСА 500 в цифровой среде аудиторам необходимо:

Развить компетенции в области данных: Аудиторы должны обладать навыками работы с различными форматами данных, использования специализированного программного обеспечения и аналитических методов.

Использовать технологии анализа данных: Применение технологий анализа данных позволяет аудиторам эффективно обрабатывать большие объемы информации и выявлять потенциальные проблемы.

Усилить контроль над кибербезопасностью: Необходимо обеспечить защиту данных от несанкционированного доступа и модификации.

Внедрение новых аудиторских технологий: Использование роботизированной автоматизации процессов (RPA), искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения (ML) может существенно повысить эффективность аудита.

Оценка надежности цифровых доказательств

Ключевым аспектом применения МСА 500 в цифровой среде является оценка надежности цифровых доказательств. Для этого аудитору необходимо:

Проверить целостность данных: Убедиться в том, что данные не были изменены или удалены.

Оценить безопасность системы: Проверить, насколько защищена система от несанкционированного доступа.

Проверить аутентичность данных: Убедиться в том, что данные являются подлинными.

Понять происхождение данных: Установить источник данных и оценить его независимость.

Заключение

МСА 500 остается актуальным и необходимым стандартом для обеспечения качества аудита, даже в условиях стремительного развития цифровых технологий. Однако, аудиторы должны постоянно совершенствовать свои навыки и адаптировать свои методы работы к новым вызовам и возможностям, которые предоставляет цифровая среда. Использование современных технологий анализа данных и обеспечение надежности цифровых доказательств являются ключом к успешному применению МСА 500 в современных условиях. Дальнейшие исследования должны быть направлены на разработку новых методик и инструментов для эффективного аудита в цифровой экономике, с акцентом на использование технологий искусственного интеллекта и машинного обучения для повышения эффективности и качества аудиторских проверок.

Библиографический список

1. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2007. - 400 с.
2. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2005.- 184 с.
3. Ерофеева В.А. Аудит. Конспект лекций. - М.: Юрайт, 2010. - 199 с.
4. Лукьянчук У.Р. Аудит. - М.: Аллель-2000, 2011. - 64 с. Камзолов В.А., Радачинский В.И. Аудит. - М.: Аллель-2000, 2005. - 64 с.
5. Морозова Ж.А. Планирование в аудите. Практическое руководство. - НалогИнформ, 2007. - 93 с.