

*Широков И.Д.
Студент*

*Курбонова Д.А.
Студент*

*Научный руководитель: Чернованова Н.В., к.э.н.
доцент кафедры
«Учетно–информационные технологии и аудит»
Волгоградский государственный аграрный университет*

ТРАНСФОРМАЦИЯ АУДИТА В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ: ОТ ПРОВЕРКИ К ЦЕННОСТНОМУ ЗАВЕРЕНИЮ В УСЛОВИЯХ НЕПРЕРЫВНОЙ ДИНАМИКИ

Аннотация: Современный аудит переживает фундаментальную трансформацию, вызванную тектоническими сдвигами в цифровом ландшафте и возрастающими запросами общества к прозрачности. Данная статья анализирует экзистенциальные вызовы, которые формируют новую парадигму аудиторской деятельности, а также очерчивает беспрецедентные возможности, открываемые передовыми технологиями. В работе предложены стратегические векторы переосмысления роли аудитора, ориентированные на повышение проактивной ценности профессии и укрепление доверия в эпоху перманентных изменений. В заключении сформулированы концептуальные подходы к реформированию аудиторских практик, обеспечивающие его актуальность и устойчивость.

Ключевые слова: аудит, цифровая трансформация, большие данные, искусственный интеллект, блокчейн, качество аудита, профессиональный скептицизм, аксиологический диссонанс, доверие, стратегическое заверение.

*I.D. Shirokov
Student
D.A. Kurbonova
Student*

*Supervisor: N.V. Chernovanova, PhD (Economics), Associate Professor,
Department of
Accounting and Information Technologies and Audit
Volgograd State Agrarian University*

***TRANSFORMATION OF AUDIT IN THE DIGITAL AGE: FROM
AUDITING TO VALUE-BASED ASSURANCE IN A CONTINUOUSLY
DYNAMIC CONTEXT***

Abstract: Modern auditing is undergoing a fundamental transformation caused by tectonic shifts in the digital landscape and increasing societal demands for transparency. This article analyzes the existential challenges shaping a new paradigm for auditing and outlines the unprecedented opportunities offered by advanced technologies. The paper proposes strategic vectors for rethinking the role of the auditor, aimed at enhancing the proactive value of the profession and strengthening trust in an era of constant change. The conclusion formulates conceptual approaches to reforming audit practices, ensuring their relevance and sustainability.

Keywords: audit, digital transformation, big data, artificial intelligence, blockchain, audit quality, professional skepticism, axiological dissonance, trust, strategic assurance.

Аудит, как один из основополагающих институтов рыночной экономики, выполнял задачу по верификации достоверности финансовой отчетности, выступая гарантом прозрачности и обеспечивая информационную симметрию между участниками хозяйственных отношений [2]. Его сущностная роль заключалась в формировании независимого и объективного мнения о соответствии представленной информации установленным стандартам, что служило эпистемологическим фундаментом для принятия обоснованных экономических решений. Исторический путь аудита – это эволюция от простой арифметической сверки к сложным риск-ориентированным методологиям, оценивающим не только числовые показатели, но и

глубинные аспекты корпоративного управления, эффективности внутреннего контроля и устойчивости бизнес-моделей. Принципы независимости, объективности, профессионального скептицизма и компетентности всегда оставались незыблемым морально-этическим каркасом профессии, обеспечивая легитимность и высокую социальную ценность аудиторского заключения.

Современный ландшафт экономики характеризуется быстрым ростом объемов генерируемых данных, получивших название "большие данные" (Big Data), обладающих не только колоссальным объемом, но и феноменальной скоростью генерации (Velocity), беспрецедентным разнообразием форматов (Variety) и переменчивостью (Veracity). Эти характеристики делают традиционные аудиторские методы, опирающиеся на выборочную проверку и ручную обработку ограниченных массивов информации, недостаточно эффективными для обеспечения требуемого уровня уверенности в целостности и достоверности информации. Более того, ожидания стейкхолдеров – инвесторов, регуляторов, кредиторов и широкой общественности – претерпели существенные изменения: теперь от аудиторов требуется не просто ретроспективное подтверждение финансовой отчетности, но и проактивная оценка будущих рисков, прогноз устойчивости бизнес-моделей, заверение нефинансовой отчетности (ESG – экология, социальная ответственность, корпоративное управление), а также предоставление глубоких инсайтов, способствующих стратегическому развитию компаний. Расширение диапазона ожиданий до оценки киберугроз, прогнозирования банкротств и даже содействия в предотвращении корпоративных скандалов ставит под сомнение адекватность текущих аудиторских практик [1].

Цифровая эпоха предъявляет к аудиту ряд системных и, в некотором смысле, экзистенциальных вызовов.

Во-первых, это колоссальный объем и сложность больших данных, требующие перехода от выборочной к холистической верификации, что влечет за собой необходимость внедрения радикально новых аналитических платформ и изменения когнитивных моделей аудитора.

Во-вторых, повсеместное внедрение искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения (МО), способных автоматизировать рутинные процедуры и выявлять аномалии, ставит фундаментальные вопросы о сохранении профессионального скептицизма и критического мышления аудитора в условиях "герметичности алгоритмической логики", а также об этической ответственности за решения, принимаемые ИИ.

В-третьих, технология блокчейн, предлагающая децентрализованные и неизменяемые регистры транзакций, потенциально подрывает традиционные основы аудита, поскольку сама природа неизменяемых записей может перенести акцент с проверки самих данных на аудит архитектуры системы и протоколов ее функционирования, что требует переосмысления самой роли аудитора – от верификатора записей до архитектора доверия в цифровых экосистемах.

В-четвертых, нарастающие киберугрозы делают аудит информационной безопасности неотъемлемой частью общей проверки, поскольку атаки на данные и инфраструктуру напрямую влияют на достоверность финансовой информации.

В-пятых, возрастающие требования к нефинансовой отчетности (ESG) обязывают аудиторов развивать компетенции в оценке воздействия компаний на окружающую среду, социальной ответственности и качества корпоративного управления, что влечет за собой необходимость разработки новых стандартов и методологий заверения этих данных.

Наконец, интеграция новых технологий и возможное расширение консультационных услуг могут создать угрозу для ключевого принципа

независимости аудитора, требуя выработки новых механизмов для ее сохранения.

Тем не менее, цифровая трансформация открывает перед аудиторской профессией и беспрецедентные возможности для повышения ее релевантности, эффективности и ценности. Автоматизация рутинных задач с использованием ИИ и МО не просто увеличивает скорость аудита, но и высвобождает когнитивные ресурсы аудитора для более глубокого анализа сложных рисков, формирования стратегических инсайтов и предоставления высокоуровневых консультаций. Возможность проведения сплошного анализа всей совокупности транзакций благодаря большим данным значительно повышает уровень уверенности в отсутствии существенных искажений и кардинально улучшает способность выявлять аномалии или признаки мошенничества, которые могли быть упущены при традиционных выборочных проверках [3].

Концепция непрерывного аудита (Continuous Audit), основанная на мониторинге транзакций и систем в режиме реального времени, трансформирует аудит из периодического события в перманентный процесс обеспечения уверенности, что позволяет оперативно выявлять проблемы и минимизировать риски. Аудиторские компании получают возможность реконфигурировать свое ценностное предложение, предлагая новые, высокомаржинальные услуги, такие как заверение ESG-отчетности, аудит кибербезопасности, консультирование по внедрению блокчейн-решений и анализ данных для принятия стратегических управленческих решений. Это не только расширяет их рыночную нишу, но и позиционирует аудиторов как стратегических партнеров, способных предоставлять глубокие и проактивные инсайты [3].

В конечном итоге, повышение прозрачности, основанное на верификации неизменяемых записей и углубленном анализе данных, призвано восстановить и укрепить общественное доверие к аудиту,

утверждая его роль как надежного навигатора в сложной экономической реальности

Для успешной навигации в этой новой парадигме и обеспечения устойчивого развития аудиторской профессии, мною предлагается к реализации комплексная стратегия, основанная на четырех взаимосвязанных столпах.

Во-первых, это беспрецедентная трансформация человеческого капитала и развитие "кибернетических" компетенций аудитора. Это выходит за рамки простого обучения работе с программами; речь идет о формировании нового архетипа аудитора – "аудитора-кибернетика", который сочетает глубокие знания в области бухгалтерского учета и аудита с экспертными навыками в области анализа данных, машинного обучения, кибербезопасности и понимания архитектуры блокчейн-систем. Необходимо внедрение мультидисциплинарных образовательных программ и культивирование "цифрового скептицизма" – способности критически оценивать не только финансовые данные, но и алгоритмы, источники информации и выводы, генерируемые ИИ.

Во-вторых, требуется реинжиниринг аудиторских процессов с акцентом на системное заверение. Это означает переход от проверки отдельных транзакций к аудиту всей архитектуры информационных систем, включая тестирование алгоритмов ИИ, верификацию смарт-контрактов и аудит протоколов блокчейн-сетей. Интеграция технологий должна быть не просто автоматизацией, а глубоким переосмыслением последовательности аудиторских процедур, что позволит обеспечить непрерывное заверение и проактивное выявление рисков.

В-третьих, необходима оперативная актуализация регуляторно-методологической архитектуры аудита. Существующие Международные стандарты аудита должны быть радикально пересмотрены и дополнены с учетом новых технологических реалий, включая разработку стандартов

для аудита систем на основе ИИ, блокчейна, а также методологий заверения нефинансовой (ESG) отчетности. Регуляторы и профессиональные организации должны действовать на опережение, создавая гибкие и адаптивные стандарты, способствующие инновациям, но при этом сохраняющие бескомпромиссное качество и надежность аудита. В-четвертых, необходимо стратегическое перепозиционирование ценностного предложения аудита. Аудиторские фирмы должны активно развивать новые направления услуг, выходя за рамки традиционного финансового аудита. Это включает предложение услуг по заверению интегрированной отчетности (включающей финансовые и нефинансовые показатели), консультирование по киберустойчивости, разработку внутренних систем мониторинга рисков на основе ИИ и предоставление аналитических инсайтов, основанных на больших данных. Такое расширение сферы деятельности позволит аудиту трансформироваться из простого верификатора прошлого в ключевого стратегического партнера, обеспечивающего проактивное заверение и консультации для управления будущими рисками и возможностями.

В заключение следует отметить, что аудиторская профессия находится на историческом перекрестке, где традиционные модели сталкиваются с необходимостью фундаментальной трансформации под давлением цифровых инноваций. Эти изменения не являются линейными; они представляют собой глубокий, мультифакторный сдвиг, требующий не просто модернизации инструментария, а переосмысления самой сущности и аксиологической основы аудита. Успешная адаптация к вызовам и полноценное использование возможностей цифровой эпохи требуют комплексного и проактивного подхода, охватывающего все аспекты профессиональной деятельности: от беспрецедентного развития человеческого капитала и реинжиниринга аудиторских процессов до актуализации методологических стандартов и стратегического

перепозиционирования ценностного предложения. Аудитор будущего – это не просто эксперт в области бухгалтерского учета, но и технолог, аналитик данных, консультант по интегрированным рискам и гарант не только финансовой, но и комплексной устойчивости организаций. Только такой всесторонний и дальновидный подход позволит аудиту не просто выжить, но и процветать, сохраняя свою критически важную роль в обеспечении прозрачности, укреплении доверия и содействии устойчивому развитию в динамичной и постоянно меняющейся глобальной экономической системе, оставаясь краеугольным камнем информированного принятия решений.

Использованные источники:

1. Аудит : учебник / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина [и др.] ; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 449 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2110851. - ISBN 978-5-16-019341-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2110851> (дата обращения: 28.12.2025).

2. Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С.А. Касьянова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 200 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-017620-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2221477> (дата обращения: 28.12.2025).

3. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2111349> (дата обращения: 28.12.2025).