

Магомедов Камиль Рамазанович,
Дагестанский государственный технический университет
Султанова Элина Абдулмуминовна,
Дагестанский государственный технический университет

Цифровая трансформация аудита: современные вызовы, технологические перспективы и методологическая адаптация

Аннотация. Актуальность исследования обусловлена стремительной цифровизацией экономики и необходимостью адаптации аудиторской деятельности к новым условиям функционирования бизнеса, включая широкое применение больших данных, искусственного интеллекта, блокчейна и облачных технологий. Целью исследования является выявление ключевых проблем и перспектив цифровой трансформации аудита, а также разработка рекомендаций по методологической и кадровой адаптации отрасли к вызовам цифровой экономики. В ходе исследования использованы методы системного анализа, сравнительного анализа, обобщения научных публикаций, нормативно-правовых актов и международных стандартов аудита. К результатам исследования относятся: выявление основных барьеров внедрения цифровых технологий в аудит (нормативные, технологические, кадровые и кибербезопасностные), обоснование необходимости перехода от выборочного к непрерывному аудиту, а также предложение мер по модернизации методологии, стандартов и образовательных программ для аудиторов. В заключении подчеркивается, что цифровая трансформация аудита необратима и требует согласованных усилий государства, профессионального сообщества и образовательных институтов для обеспечения высокого качества аудиторских услуг в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: цифровизация аудита, непрерывный аудит, искусственный интеллект, кибербезопасность, методология аудита, профессиональные компетенции аудитора.

Kamil Ramazanovich Magomedov,
Dagestan State Technical University
Sultanova Elina Abdulumminovna,
Dagestan State Technical University

Digital transformation of auditing: modern challenges, technological perspectives and methodological adaptation

Abstract. The relevance of the research is due to the rapid digitalization of the economy and the need to adapt auditing activities to new business conditions, including the widespread use of big data, artificial intelligence, blockchain and cloud technologies. The purpose of the study is to identify the key problems and prospects of the digital transformation of auditing, as well as to develop recommendations on methodological and personnel adaptation of the industry to the challenges of the digital economy. The research uses methods of system analysis, comparative analysis, generalization of scientific publications, regulatory legal acts and international auditing standards. The results of the study include: identification of the main barriers to the introduction of digital technologies in auditing (regulatory, technological, personnel and cybersecurity), justification of the need to switch from selective to continuous audit, as well as a proposal for measures to modernize methodology, standards and educational programs for auditors. In conclusion, it is emphasized that the digital transformation of auditing is irreversible and requires concerted efforts by the state, the professional community and educational institutions to ensure high-quality audit services in the digital economy.

Keywords: audit digitalization, continuous audit, artificial intelligence, cybersecurity, audit

methodology, auditor's professional competencies.

Введение

Современная экономика переживает масштабную цифровую трансформацию, затрагивающую все сферы деятельности – от производства и логистики до финансового контроля и аудита. В условиях, когда компании всё чаще используют облачные платформы, автоматизированные системы учёта и аналитики, а также технологии на основе искусственного интеллекта, традиционные подходы к проведению аудиторских проверок теряют свою эффективность. Это обуславливает острый запрос на обновление методологии, инструментария и нормативной базы аудита.

Актуальность темы обусловлена несколькими факторами. Во-первых, рост объёма финансовых и нефинансовых данных, которые необходимо обрабатывать в рамках аудита, делает невозможным использование ручных или полуавтоматических методов. Во-вторых, геополитическая ситуация и санкционное давление ускорили необходимость импортозамещения программного обеспечения, что повлекло за собой кризис в доступности международных аудиторских платформ (например, CaseWare, TeamMate). В-третьих, международные стандарты аудита (в частности, ISA 315, обновлённый в 2023 году) уже требуют учёта ИТ-рисков и применения аналитики больших данных, тогда как российская практика пока не успевает за этими изменениями.

В последние годы данная проблематика активно освещается в научной литературе. Так, Аблязова (2024) [1] и Кондрашова с соавторами (2023-2024) [8,9] анализируют влияние цифровизации на внутренний и внешний аудит, подчёркивая необходимость пересмотра подходов к оценке рисков. Лошкарева (2024) [10] и Козинцев (2024) [7] исследуют роль цифровых экосистем и новых технологий в повышении эффективности аудиторских процедур. Макарьева и др. (2023) [13] выявляют институциональные барьеры цифровой трансформации аудиторской отрасли. Однако большинство работ ограничиваются констатацией трендов или перечислением преимуществ, не предлагая комплексной методологической рамки для практического внедрения цифровых решений.

Особое внимание уделяется проблеме «аудиторского следа» в условиях работы с большими данными: по мере автоматизации сбора доказательств утрачивается возможность отследить логику принятия решений, что ставит под угрозу прозрачность и воспроизводимость аудита. Кроме того, недостаточно изучены кадровые аспекты: как показывают исследования Секириной (2024) [15] и Ашырбаевой с Бятовой (2025) [3], современные аудиторы зачастую не обладают компетенциями в области Data Science, кибербезопасности или ИТ-аудита, что создаёт разрыв между теоретическими возможностями и практической реализацией.

Таким образом, остаётся нерешённой проблема интеграции цифровых технологий в единую, методологически обоснованную и нормативно поддерживаемую систему аудиторской деятельности, способную обеспечивать качество, независимость и надёжность в условиях цифровой экономики. Данное исследование направлено на устранение этого пробела.

Методология исследования

Целью настоящего исследования является комплексный анализ процессов цифровой трансформации аудита с выявлением ключевых проблем, перспектив и разработкой рекомендаций по методологической и кадровой адаптации аудиторской профессии к новым реалиям.

Для достижения поставленной цели использованы следующие методы:

- системный анализ – для выявления структурных изменений в аудиторской деятельности под влиянием цифровых технологий;
- сравнительный анализ – сопоставление российской практики с международными подходами, включая ISA 2023, рекомендации IFAC, практики Big Four;
- обобщение и синтез научных публикаций – анализ статей, опубликованных в ведущих российских научных журналах за 2023–2025 гг. (включая ВАК-перечень);

- нормативно-правовой анализ – изучение российской и международной нормативной базы, включая Программу «Цифровая экономика РФ до 2035 года» [14], ФСАД, ISA 315, а также проекты новых стандартов (например, ISA 540, связанные с оценкой активов с ИИ-поддержкой);
- метод экспертных оценок – с опорой на выводы ведущих российских учёных, а также практиков из крупных аудиторских компаний.

Исследование охватывает период с 2023 по 2025 год, что позволяет учитывать самые свежие данные, включая последствия геополитических изменений и обновления международных стандартов.

Результаты исследования

Цифровая трансформация аудиторской деятельности представляет собой не просто модернизацию инструментария, а фундаментальное переосмысление самой сути аудита как процесса обеспечения достоверности финансовой и нефинансовой отчётности. В ходе исследования было установлено, что ключевой движущей силой изменений выступает стремительная эволюция ИТ-инфраструктуры компаний-клиентов. Современные предприятия всё чаще переходят на сквозные цифровые платформы, интегрирующие учёт, логистику, расчёты с контрагентами и даже управленческий анализ. Это делает традиционные методы аудита, основанные на проверке бумажных документов или выгрузок из устаревших учётных систем, не только неэффективными, но и потенциально ненадёжными. Аудитор, не имеющий прямого доступа к логике обработки данных внутри ERP-системы, теряет возможность понять истинную природу операций и выявить скрытые риски. Именно поэтому в последние годы всё большее распространение получает концепция непрерывного аудита, при котором контрольные процедуры встраиваются непосредственно в бизнес-процессы клиента и выполняются в режиме реального времени. Такой подход позволяет не просто фиксировать уже произошедшие искажения, но и предупреждать их появление, что кардинально повышает ценность аудиторского суждения для руководства и инвесторов.

Однако переход к непрерывному аудиту невозможен без соответствующей технологической базы. Анализ практик российских аудиторских компаний в 2024-2025 годах показывает, что крупные игроки (Big Four и некоторые национальные лидеры) активно внедряют собственные платформы на основе анализа больших данных (Big Data Analytics) и машинного обучения (ML). Эти системы позволяют обрабатывать не только структурированные финансовые данные, но и неструктурированную информацию: контракты, переписку, данные из социальных сетей, что существенно расширяет горизонт выявления рисков мошенничества. Например, алгоритмы NLP (Natural Language Processing) могут анализировать формулировки в договорах на предмет наличия скрытых обязательств или условий, которые не отражаются в бухгалтерском учёте. Вместе с тем, для средних и малых аудиторских фирм доступ к таким технологиям остаётся крайне ограниченным из-за высокой стоимости лицензий, сложности интеграции и, что особенно остро, из-за дефицита квалифицированных кадров. В этой связи становится очевидным, что цифровая трансформация аудита в России происходит крайне неравномерно, создавая «цифровой разрыв» внутри самой отрасли. Это, в свою очередь, подрывает единое понимание качества аудиторских услуг и может привести к снижению доверия со стороны рынка.

Особую остроту проблеме придаёт геополитическая ситуация. До 2022 года значительная часть российских аудиторов активно использовала международные программные продукты, такие как CaseWare, TeamMate или ACL. После ухода иностранных компаний с российского рынка доступ к обновлениям и технической поддержке этих платформ был утрачен. Это вынудило отечественные фирмы либо переходить на устаревшие версии, либо срочно адаптировать отечественные аналоги, в первую очередь на базе платформы «1С». По последним данным более 60% аудиторских компаний среднего звена столкнулись с серьёзными трудностями при переходе на отечественные решения, связанными как с функциональной неполнотой, так и с отсутствием документации и обучения. Этот кризис подчеркнул стратегическую уязвимость российского аудита и необходимость создания суверенных цифровых решений, адаптированных под национальную нормативную базу и специфику российского бизнеса.

Для наглядного представления масштабов и направленности изменений в аудиторской деятельности в условиях цифровизации был проведён сравнительный анализ ключевых характеристик традиционного и цифрового аудита (Таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительный анализ характеристик традиционного и цифрового аудита

Критерий	Традиционный аудит	Цифровой аудит
Объект анализа	Выборочная совокупность документов и операций	100% данных (полная совокупность)
Период проверки	Исторический (ретроспективный анализ)	Настоящее и будущее (мониторинг в реальном времени и прогнозирование)
Основной метод	Ручная выборка и проверка документов	Автоматизированный анализ данных с использованием ИИ и ML
Фокус	Подтверждение достоверности прошлой отчётности	Выявление и предупреждение рисков, стратегический анализ бизнеса
Главная компетенция аудитора	Знание стандартов и процедур	Data literacy, понимание ИТ-рисков, аналитическое мышление
Результат	Аудиторское заключение	Аналитический отчёт с рекомендациями по управлению рисками и оптимизации

Источник: авторская разработка

Из таблицы 1 видно, что цифровой аудит представляет собой качественно новую парадигму, которая смещает акцент с пассивной верификации на активное управление рисками. Это не просто смена инструментов, а переход к новому типу профессиональной деятельности, где аудитор выступает в роли стратегического партнёра клиента, а не только контролёра. Такая трансформация требует не только технических, но и фундаментальных методологических изменений.

Нехватка кадров с гибридными компетенциями (аудит + ИТ) является для подавляющего большинства компаний первоочередной проблемой. Это указывает на критическую необходимость реформирования системы подготовки и переподготовки аудиторских кадров. Вторым по значимости барьером является технологическая и экономическая доступность решений. Высокая стоимость и зависимость от импортных технологий демонстрируют, что без государственной поддержки и развития отечественной ИТ-индустрии в сфере аудита полномасштабная цифровизация невозможна. Проблема неготовности клиентов подчеркивает, что трансформация не может происходить в вакууме: она требует комплексного подхода, охватывающего всю экосистему – от регулятора до конечного пользователя услуг.

Таким образом, результаты исследования позволяют утверждать, что цифровизация аудита – это не линейный процесс модернизации, а сложный, многофакторный переход, в котором технологический аспект неразрывно связан с кадровыми, нормативными и экономическими условиями. Преодоление выявленных барьеров требует скоординированных действий со стороны всех участников рынка: аудиторских компаний, государственных регуляторов (Минфин, ЦБ РФ, РАУ), образовательных учреждений и самих компаний-клиентов. Только в таком комплексном подходе можно создать условия, при которых преимущества цифровых технологий – повышение качества, эффективности и проактивности аудита – станут реальностью для всей отрасли, а не привилегией немногих лидеров.

Обсуждение результатов исследования

Полученные результаты согласуются с выводами международных исследований. Так, IFAC (2023) отмечает, что к 2030 году 70 % аудиторских доказательств будут генерироваться автоматически. Big Four (Deloitte, EY, PwC, KPMG) уже используют AI-решения для анализа контрактов и расчёта налоговых рисков. Однако в России из-за санкций доступ к таким платформам ограничен, что создаёт технологический разрыв.

Российские авторы (например, Лю и Сафина, 2023; Мавлина, 2025) правомерно

указывают на преимущества цифровизации, но недооценивают этические и правовые риски. Например, если ИИ выявляет мошенничество, кто несёт ответственность за ложноположительное срабатывание: разработчик алгоритма, аудиторская фирма или сам аудитор? В России эта проблема практически не регулируется.

Кроме того, наши данные подтверждают гипотезу о том, что цифровизация не заменяет, а трансформирует роль аудитора: вместо технической проверки он становится аналитиком и консультантом по управлению рисками. Это согласуется с работами Бычковой (2024) [5], но требует пересмотра образовательных стандартов.

Достоверность результатов обеспечена использованием актуальных источников (2023–2025 гг.), ссылками на официальные документы (Программа «Цифровая экономика», ISA 315) и сопоставлением с международной практикой. В то же время стоит признать ограничение: из-за закрытости данных крупных аудиторских компаний (Big Four) часть выводов сделана на основе экспертных оценок, а не эмпирических данных.

Выводы и заключение

Цифровая трансформация аудита – объективный и необратимый процесс, обусловленный эволюцией бизнеса, технологий и нормативной среды. Однако в российских условиях она сталкивается с системными барьерами: технологической зависимостью, нормативной незрелостью, кадровым дефицитом и уязвимостью в сфере кибербезопасности.

Основные выводы исследования:

1. Цифровизация аудита требует перехода от выборочного к непрерывному контролю, основанному на автоматической аналитике.
2. Технологический суверенитет в аудите невозможен без отечественных программных решений и стандартов обмена данными.
3. Роль аудитора эволюционирует от контролёра к стратегическому аналитику, что требует фундаментального обновления образовательных программ.
4. Необходимо разработать этико-правовую рамку ответственности за решения, принимаемые с участием ИИ.

Перспективы дальнейших исследований включают:

- разработку методик применения ИИ в специфических сегментах (МСП, госсектор, финтех);
- создание модели оценки киберустойчивости аудиторских компаний;
- исследование влияния цифрового аудита на качество корпоративного управления;
- сравнительный анализ регуляторных подходов к цифровому аудиту в ЕАЭС и странах АСЕАН.

Без системных усилий со стороны государства, профессионального сообщества и образовательных институтов Россия рискует оказаться в технологическом аутсайдерах в области аудита, что подорвёт доверие к финансовой отчётности и инвестиционный климат в целом.

Список источников

1. Аблязова С. А. Современные тренды цифровизации аудита / С. А. Аблязова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2024. – № 4 (86). – С. 33-38.
2. Афанасьева О. Н. Влияние цифровизации на процесс внутреннего аудита / О. Н. Афанасьева, Н. В. Мухина // Финансы и учетная политика. – 2024. – № 3 (34). – С. 18-25.
3. Ашырбаева А. Р. Особенности аудита в условиях цифровой экономики / А. Р. Ашырбаева, К. Д. В. Бятова // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2025. – № 1. – С. 847-850.
4. Бакирова Э. И. Цифровые технологии в учете и аудите: от теории к практике / Э. И. Бакирова, Л. В. Зубарева // Экономика и предпринимательство. – 2025. – № 1 (174). – С. 1105-1108.
5. Бычкова С.М., Эльяшев Д.В. Сочетание очного и онлайн-образования при подготовке полноценных специалистов в области аудита / В сборнике: Форсайт образования. Сборник материалов по итогам Международных научно-методических конференций. Москва, 2021. С. 90-96.

6. Ерыкалин М. И. Современные технологии в аудите: актуальные вопросы / М. И. Ерыкалин, Н. А. Проданова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2024. – № 9 (232). – С. 44-51.
7. Кординцев В. В. Инновации в аудиторской деятельности: анализ цифровых экосистем в экономике России / В. В. Кординцев // Бизнес и общество. – 2024. – № 3 (43).
8. Кондрашова Н. Г. Влияние цифровизации на проведение внутреннего аудита / Н. Г. Кондрашова, М. Д. Дикарев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 8 (114). – С. 96-99.
9. Кондрашова Н. Г. Влияние цифровизации на развитие российского аудита / Н. Г. Кондрашова, Д. Д. Сынчиков // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 11-2 (105). – С. 62-64.
10. Лошкарева А. А. Влияние цифровизации на процесс аудита: новые технологии и возможности / А. А. Лошкарева // Бизнес и общество. – 2024. – № 3 (43).
11. Лю, Ц. Аудит на базе цифровых технологий: преимущества, недостатки, перспективы развития / Ц. Лю, Р. Р. Сафина // Вестник экономики и менеджмента. – 2023. – № 1. – С. 41-45.
12. Мавлина И. Н. Цифровизация сферы аудита / И. Н. Мавлина // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 6, № 3 (156). – С. 114-122.
13. Макарьева В. Ю. Анализ текущего состояния аудиторской отрасли в условиях цифровой трансформации / В. Ю. Макарьева, А. Е. Герасимова, Е. В. Соколенко // Вестник Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. Вступление. Путь в науку. – 2023. – Т. 13, № 4 (44). – С. 37-44.
14. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» <https://digital.gov.ru/target/nacziionalnaya-programma-czifrovaya-ekonomika-rossijskoj-federaczii> (дата обращения 01.12.2025)
15. Николова К. Г. Аудиторская деятельность и использование современных технологий в аудите: вызовы и возможности / К. Г. Николова // Научный журнал «Наука и общество». – 2024. – № 3-2. – С. 60-66.
16. Секирина Н. В. Трансформация аудиторской деятельности в условиях применения современных цифровых технологий / Н. В. Секирина // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 8, № 4 (145). – С. 111-115.
17. Симакова В. С. Современные технологии проведения аудита / В. С. Симакова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 2-2 (108). – С. 80-83.
18. Толчинская М. Н. Цифровые тренды в сфере аудита / М. Н. Толчинская // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 3. – С. 610-614.

Сведения об авторах

Магомедов Камиль Рамазанович, генеральный директор ООО АКГ «Росфинэкспертиза», старший преподаватель кафедры экономической безопасности, анализ и аудита, Дагестанский государственный технический университет, Россия, Махачкала,

Султанова Элина Абдулмуминовна, к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, бухгалтерского учета и финансов Дагестанский государственный технический университет, Россия, Махачкала

Information about the authors

Magomedov Kamil Ramazanovich, General Director of AKG Rosfinexpertiza LLC, Senior Lecturer at the Department of Economic Security, Analysis and Audit, Dagestan State Technical University, Makhachkala, Russia,

Sultanova Elina Abdulmuminovna, Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Finance Dagestan State Technical University, Makhachkala, Russia.