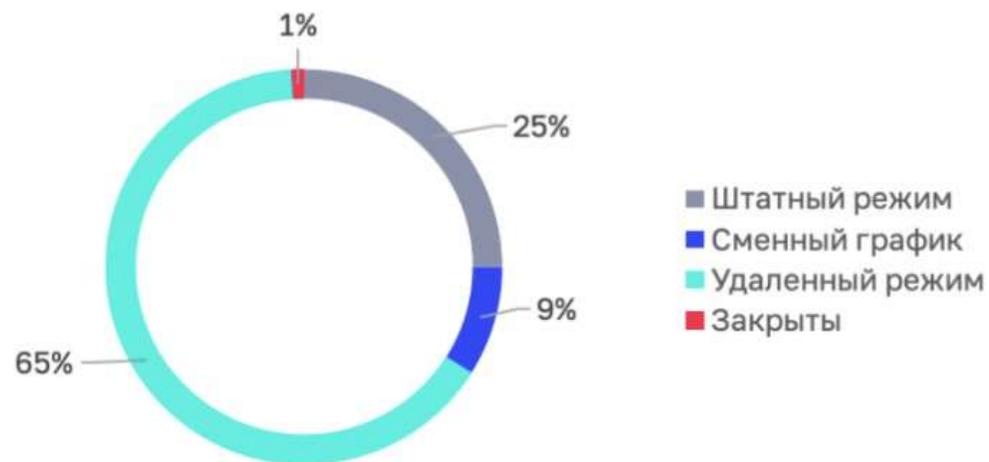




# МИРОВЫЕ ТРЕНДЫ В АУДИТЕ 2023 ОТ CASEWARE

# ПЕРЕХОД НА «УДАЛЕНКУ»

## ВЛИЯНИЕ COVID И РЯДА НОВЫХ ВЫЗОВОВ НА АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ



Анализ открытых ресурсов показывает, что подавляющее большинство полностью или частично перешли на дистанционный режим работы - в офисе продолжили работу лишь те, кому это необходимо. Есть и примеры, когда пришлось полностью (в Иордании) или частично (в Италии, Дании и Гондурасе) приостановить свою деятельность.



# НОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ РАБОТЫ

Новые реалии заставляют контрольные ведомства находить форматы работы, которые будут максимально удобны и эффективны в удаленном режиме. В частности, создаются уникальные внутренние системы как для работы, так и для развития компетенций сотрудников.

# График мероприятий от CaseWare на 2022 год

## Сентябрь

### Автоматизация Аудиторской Проверки

(синхронная работы команды в режиме реального времени/определение рисков/автоматизация выборки/библиотеки

## Октябрь

### Автоматизация финансовой отчетности по международным стандартам

(экономия времени и минимизация ошибок при составлении отёчности/ альтернатива составлению отчетов в Word/автоматическая детализация отчетов в разрезе каждой суммы)

## Ноябрь

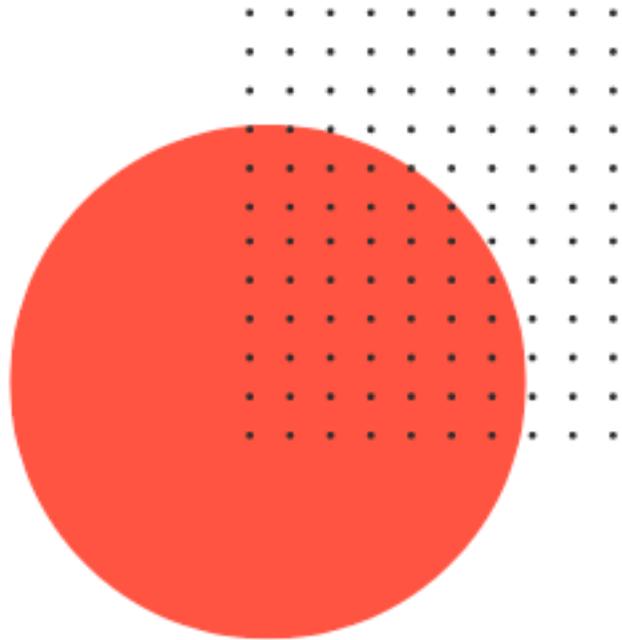
### Работа с большими массивами данных (Big Data Analytics)

(Особенности работы с большими массивами данным во время аудитов, автоматизация данных процессов, использования API/Python. Важность OSINT для работы аудиторов.

## Декабрь

### Облачные решения

( Знакомство с облачным аудитом/ составление отёчности в облаке/ работа с большими данными в облаке/система контроля качества аудиторской палаты в облаке)



CaseWare International Inc. (CWI) - компания, которая продает программное обеспечение для специалистов по бухгалтерскому учету, аудиту, финансам, рискам и корпоративному управлению. Программное обеспечение CaseWare используется в 130 странах и доступно на 16 языках.

Главный офис находится в Канаде.



# CASEWARE ЭТО РЕШЕНИЯ ДЛЯ:



**Аудиторских  
компаний**



**Внутренних  
аудиторов**

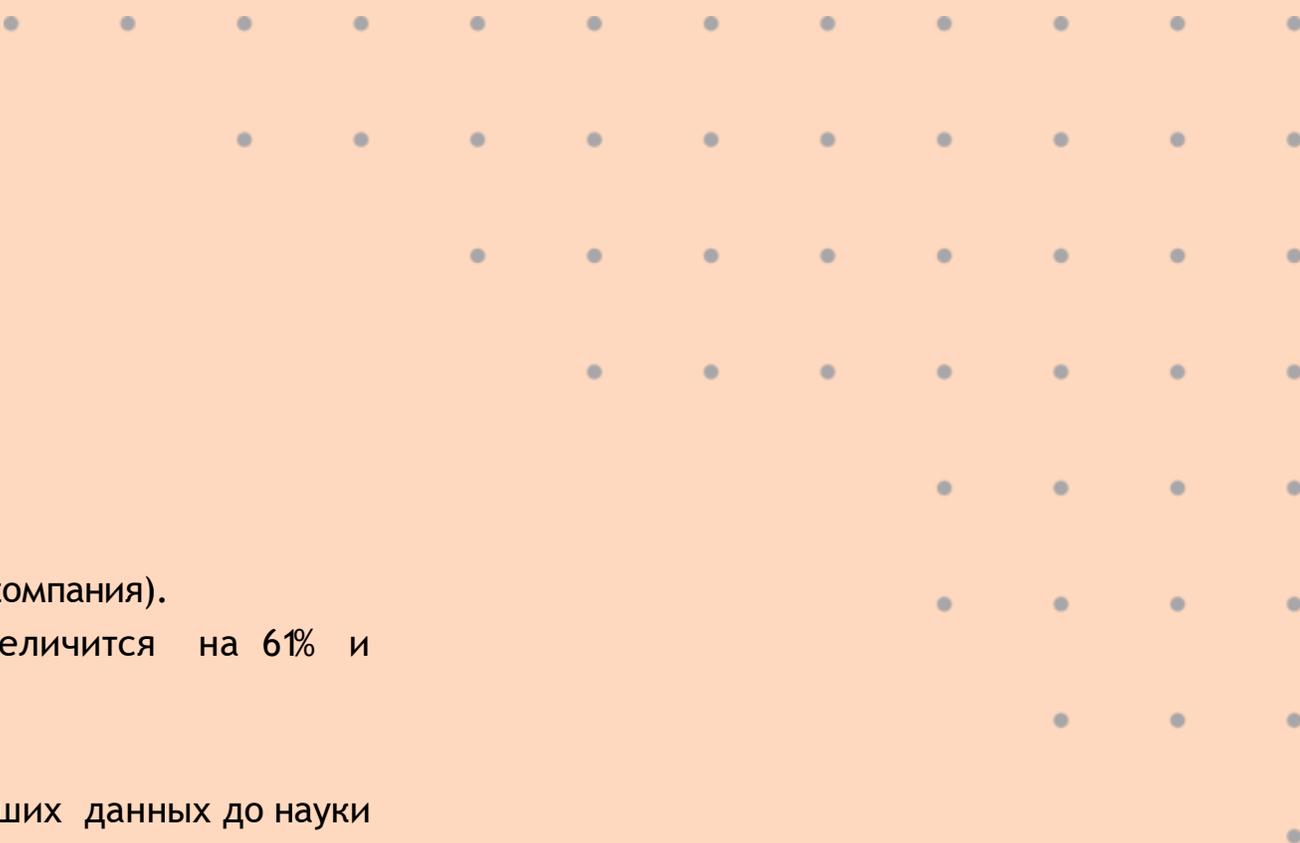


**Государственного  
сектора**

# МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ СРЕДИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ

#1 <small>▲2</small>	 Deloitte Touche Tohmatsu	#9 <small>▼8</small>	 Baker Tilly International	#17 <small>–17</small>	 Russell Bedford International
#2 <small>▼1</small>	 PwC	#10 <small>–10</small>	 Nexia International	#18 <small>–18</small>	 ECOVIS International
#3 <small>–3</small>	 EY	#11 <small>–11</small>	 Moore Stephens International	#19 <small>–19</small>	TGS Global
#4 <small>–4</small>	 KPMG International	#12 <small>–12</small>	Kreston International	#20 <small>–20</small>	 Reanda International
#5 <small>–5</small>	 BDO	#13 <small>–13</small>	 HLB International		
#6 <small>–6</small>	 RSM	#14 <small>–14</small>	 PKF International		
#7 <small>–7</small>	 Grant Thornton International	#15 <small>–15</small>	 UHY International		
#8 <small>▲9</small>	 Crowe Global	#16 <small>–16</small>	MGI Worldwide		





# ЭПОХА ДАННЫХ НАСТУПИЛА

IDS (международная исследовательская и консалтинговая компания).

Прогнозирует, что к 2025 году объем данных в мире увеличится на 61% и достигнет 175 зеттабайт.

Новым является распространение и объем данных. От больших данных до науки о данных и прогнозной аналитики - данные повсюду. Возможно, данные являются новой нефтью.

В области аудита это одна из тех профессий, где изменения, затрагивающие данные (доступность данных, источники данных, анализ данных и т.д.), имеют особый резонанс и влияние.



# Об аудите, основанном на данных

По словам Питера Рассела, руководителя отдела аудита и аналитики данных КПМГ в Австралии, хотя аудит, основанный на данных, уходит корнями в технологию, в конечном итоге он предполагает пересмотр отношений между аудитором и клиентом.

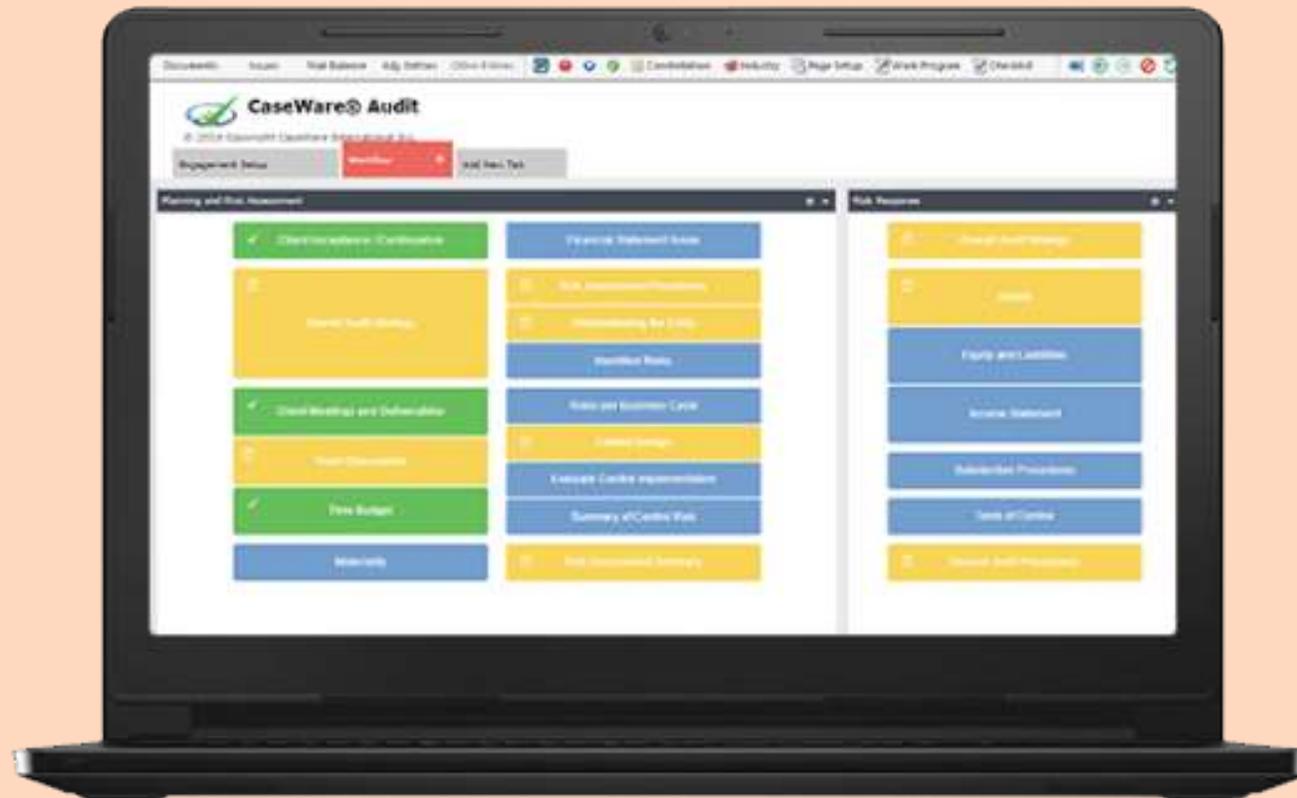
"Аудит на основе данных может снизить ваши риски сегодня, показывая вам, как ваш бизнес работает в соответствии с установленной вами системой рисков", - объясняет он. "Получаете ли вы те виды кредитов, тех клиентов, те виды бизнеса, которые вы хотели, в соответствии с вашей стратегией и в соответствии с вашей склонностью к риску? Это меняет отношения между аудитором и клиентом с регрессивных на активные".

# ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ И МАШИННОЕ ОБУЧЕНИЕ

Предприятия по всему миру вкладывают значительные средства в перспективные возможности ИИ: четыре года назад лишь 10% участников опроса ИТ-директоров, проведенного компанией Gartner, сообщили, что они внедрили решения на базе ИИ, а всего за четыре года это число выросло на 270%. Как отметил вице-президент Gartner по исследованиям Крис Ховард, когда результаты опроса были опубликованы в 2019 году:

**"Если вы ИТ-директор и ваша организация не использует ИИ, высока вероятность того, что ваши конкуренты используют, и это должно вызывать беспокойство".**

# МОДУЛЬ АУДИТА



# Контент CRA Canada

Дипломированные профессиональные бухгалтеры Канады (CRA Canada) национальная организация, Канадского института дипломированных бухгалтеров (CICA), Общества бухгалтеров, управленческие бухгалтеры Канады (CMA Canada) и сертифицированные генеральные бухгалтеры Канады (CGA-Canada), а также 40 национальных и провинциальных бухгалтерских органов. Это одна из крупнейших организаций такого типа в мире, насчитывающая более 217 000 дипломированных профессиональных бухгалтеров в Канаде и во всем мире.

CRA Canada проводит исследования по вопросам бизнеса, поддерживает установление стандартов бухгалтерского учета, аудита и гарантии для бизнеса, некоммерческих организаций и правительства, издает рекомендации и руководство, связанные с бухгалтерским учетом, аудитом, подтверждением и финансовой грамотностью и в целом поддерживает профессию бухгалтера.



Модуль используют Топ 15 мировых международных аудиторских сетей по всему миру



Это тот продукт, который невозможно сравнить с чем-либо из доступных на рынке



Модуль доступен на Русском языке и в релизе 2022 модуль будет доступен с планом счетов Казахстана



В 2022 году мы планируем предоставить доступ к обучающим программам и непосредственно лицензии для типовых Экономических университетов Казахстана



# Основные долгосрочные преимущества программы:

## Экономия времени на проверку клиента

- Процесс автоматизации дает возможность экономить около 30-35% времени на проведение стандартного аудита\*

## Повышение качества работы

- Перенос истории проекта с рабочими документами
- Уменьшается риск человеческого фактора
- База рисков + библиотека данных

## Синхронная работа команды

- Все сотрудники в режиме реального времени видят прогресс в разрезе секций проекта.
- Единое хранилище документов и их обмен.
- Электронные подписи и анализ выполняемой работы в режиме реального времени.



## Гибкий пробный баланс

Заполните пробный баланс для автоматического создания финансовых отчетов, сведений и коэффициентов.

## Отслеживание рисков и контроля

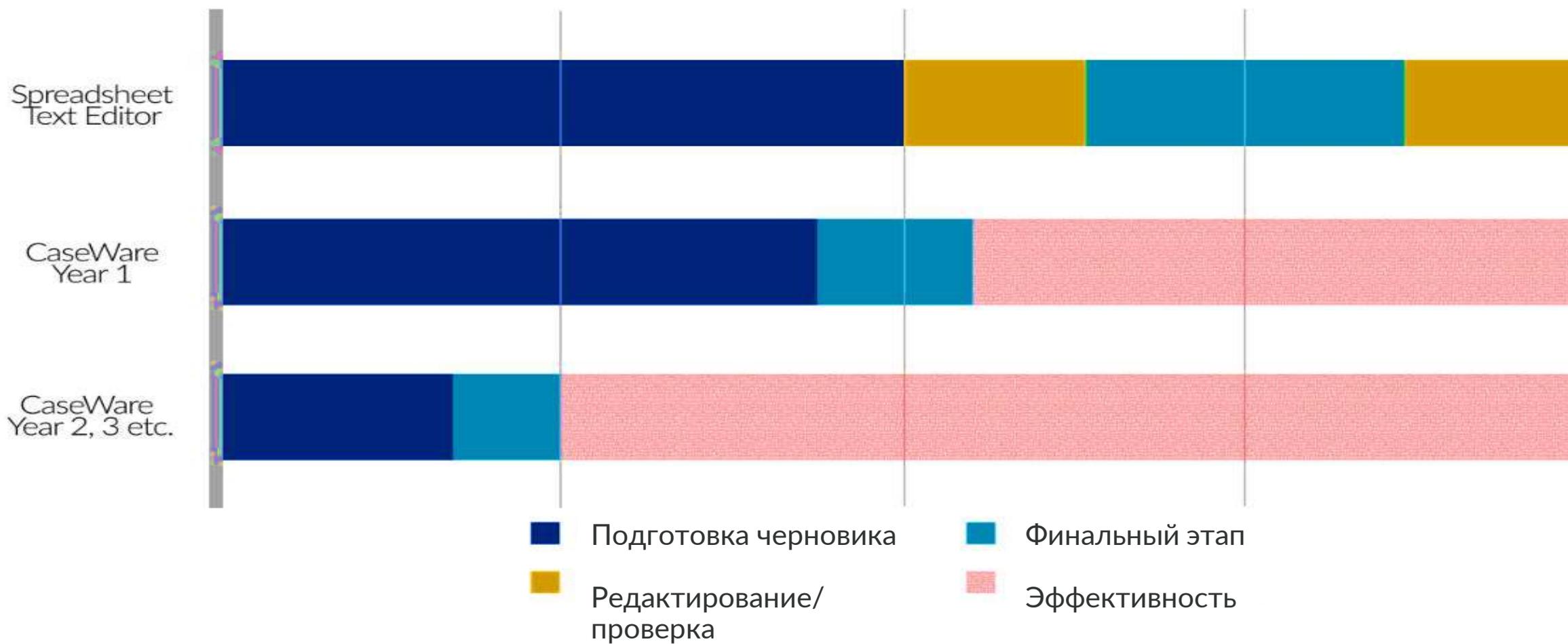
Используйте библиотеку рисков, средства контроля и письма управления программного обеспечения CaseWare, чтобы лучше управлять рисками и обеспечивать надлежащий контроль.





# Автоматизация при составлении финансовой отчетности по МСФО

# Традиционные практики VS Автоматизация



# Автоматизация составления финансовой отчетности это \_ \_ \_



10,000

вычислений для обеспечения  
правильности всех показателей



5,000

алгоритмов для корректного  
отображения всех необходимых  
раскрытий в финансовой отчетности



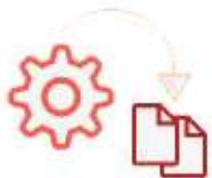
200

Настраиваемых и связанных абзацев  
помогут вам иметь правильную  
формулировку во всех примечаниях



200

автоматических отношений  
округлений навсегда решат все  
вопросы округлений и не  
соответствия



### Автоматизированная Генерация Финансовой Отчетности

Автоматически генерируйте черновик готовых к использованию финансовых отчетов и заметок на основе данных в пробном балансе, одновременно контролируя применение предложений.



### Согласованность Данных и Автоматический Поток

Значительно уменьшите риск ошибок за счет автоматизации прохождения чисел и внесения корректировок в пробный баланс.



### Простая Стандартизация

Настройте содержимое, стили и форматирование один раз, а затем примените стандарты для клиентов, чтобы поддерживать постоянный уровень качества.



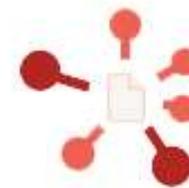
### Встроенная Библиотека

Создайте собственный контент или используйте доступные библиотеки заметок, чтобы повысить эффективность.



### Возможность Детализации

Используйте возможность «укажи и щелкни», чтобы легко получить доступ к вспомогательным рабочим документам, связанным с номерами в финансовой отчетности.



### Бесперебойная Интеграция

Финансы легко интегрируются с другими модулями CaseWare, включая Аудит и Обзор.

## Импорт данных



ASCII / txt



= exact



SAF-T

Модуль дает возможность импортировать данные из большого количества баз



# XBRL \_eXtensible Business Reporting Language

## «расширенный язык деловой отчётности»



NORTH  
AMERICA

EUROPE

ASIA

*Atlantic  
Ocean*

*Pacific  
Ocean*

SOUTH  
AMERICA

AFRICA

*Indian  
Ocean*

AUSTRALIA

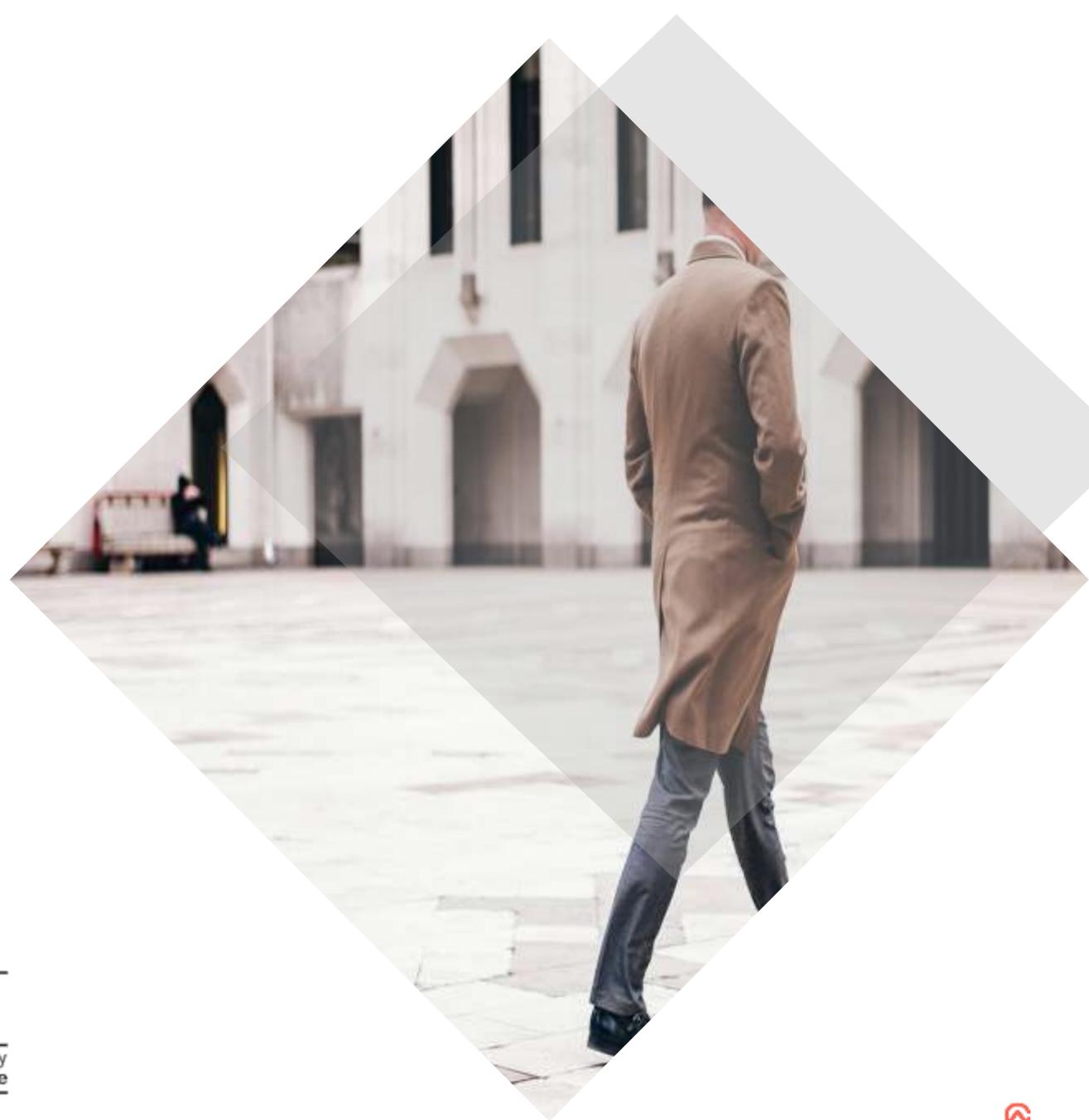
*Pacific  
Ocean*



# IDEA – АНАЛИТИКА СЛЕДУЮЩЕГО ПОКОЛЕНИЯ

# Финансовые и налоговые администрации

- Австралийская налоговая служба
- Комиссия по доходам Ее Величества (HMRC)
- Министерство финансов Австралии
- Министерство финансов Кипра
- Министерство финансов Германии
- Министерство финансов Франции
- Словацкая налоговая администрация
- Чешская налоговая дирекция
- Португальская налоговая и таможенная служба



# Финансовые и налоговые администрации

- Налоговая администрация Испании АЕАТ
- Министерство финансов / экономики Нидерландов
- Министерство финансов Багамских островов
- Министерство финансов Бразилии (SEFAZ)
- Служба внутренних доходов (США)
- Администрация внутренних доходов Сингапура
- Офис Комиссаров с доходов (Ирландия)
- SUNAT (Перуанская налоговая администрация)
- Много федеральных и провинциальных министерств финансов



## Available App Items

### Audit Tests

- ▶ Numeric Absolute Differences within a Range
- ▶ Numeric Percentage Differences within a Range
- ▶ Varying Letters when Numbers Remain Constant
- ▶ Opposite Amounts when Absolute Values Remain Constant
- ▶ Looping Search
- ▶ Excel Export Utility
- ▶ Word List Maker
- ▶ Character Differences Due to Transpositions
- ▶ Address Cross Checker
- ▶ Varying Special Characters when Alphanumerics Remain Constant
- ▶ Varying Numbers when Letters Remain Constant
- ▶ Date Differences within a Range
- ▶ Risk-based Payroll Testing
- ▶ Character Differences within a Levenshtein Distance
- ▶ Numeric Absolute Differences within a Range
- ▶ Numeric Percentage Differences within a Range
- ▶ Varying Letters when Numbers Remain Constant
- ▶ Opposite Amounts when Absolute Values Remain Constant
- ▶ Looping Search
- ▶ Excel Export Utility
- ▶ Word List Maker
- ▶ Character Differences Due to Transpositions
- ▶ Address Cross Checker
- ▶ Varying Special Characters when Alphanumerics Remain Constant
- ▶ Varying Numbers when Letters Remain Constant
- ▶ Date Differences within a Range
- ▶ Risk-based Payroll Testing
- ▶ Character Differences within a Levenshtein Distance



### Audimated Apps Pack Trial

The App Pack Trial is a collection of all of Audimation Service's IDEA Apps.

€0.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### Loan Examiner

Detect errors and possible fraud schemes within loan accounts.

€2,500.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### Account Activity Manager

Detect errors and possible fraud schemes within deposit accounts.

€2,500.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### Relative Size Factor

Calculate the relative size factor for various amounts by ID.

€0.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### Duplicate Excluder

Refine duplicate key exclusion to conduct fuzzy duplicates and reduce false positives.

€70.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### IS Fraud Tool Kit

Audit tests for highlighting suspicious transactions

€80.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### SoDRisk BCFI

Determination of users who have critical individual rights or authorization combinations in an SAP system (required for all apps)

€1,080.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



### SoDRisk CO

Determination of users who have critical individual rights or authorization combinations in an SAP system (CO)

€500.00  
Excl. 19% VAT

Available Languages

→ Details



Популярный язык программирования



Используются YouTube, DropBox, Google, Yahoo и т.д.



Python может получить доступ ко всей объектной модели IDEA



Использует очень похож синтаксис (например, Client.CurrentDatabase)

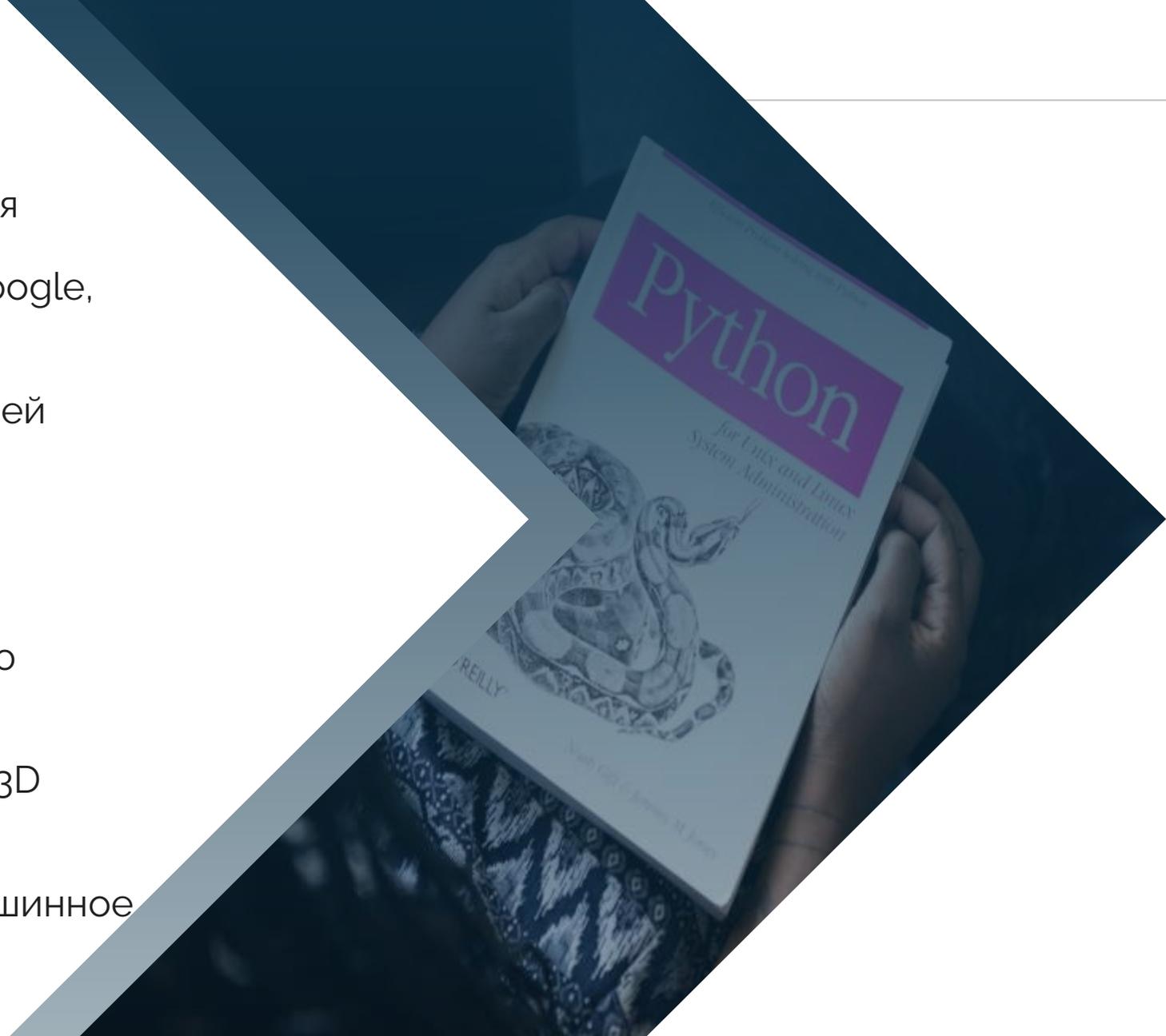


Python можно расширить с помощью библиотек



Визуализация matplotlib, scipy, 2D и 3D графики

Искусственный интеллект через машинное обучение и др.



**API** - это спецификация возможных взаимодействий с компонентом ПО

*Например, если бы машина была компонентом ПО, в ее API содержалась бы информация о том, что машина может ускоряться, тормозить и включать радио. Ее API также бы включало информацию о том, как ускоряться.*



**API работает на 3 уровнях:**

**Приложение:** Это программы, которые вы используете на смартфоне или ПО.

**Программирование:** Программисты используют API, чтобы писать код.

**Интерфейс:** Как вы взаимодействуете с приложением.



	Компании и ФЛП
	Судебный реестр
	Транспорт
	Физ. лица
	Мониторинг бизнеса
	Контактная информация
	Финансовые отчеты
	Исполнительные производства
	Недобросовестные поставщики
	Недвижимость

## Как это работает



# Одно нажатие кнопки -> таблица в IDEA

CaseWare IDEA - Дебиторс

Analysis View Macros **MyMacros** SmartAnalyzer

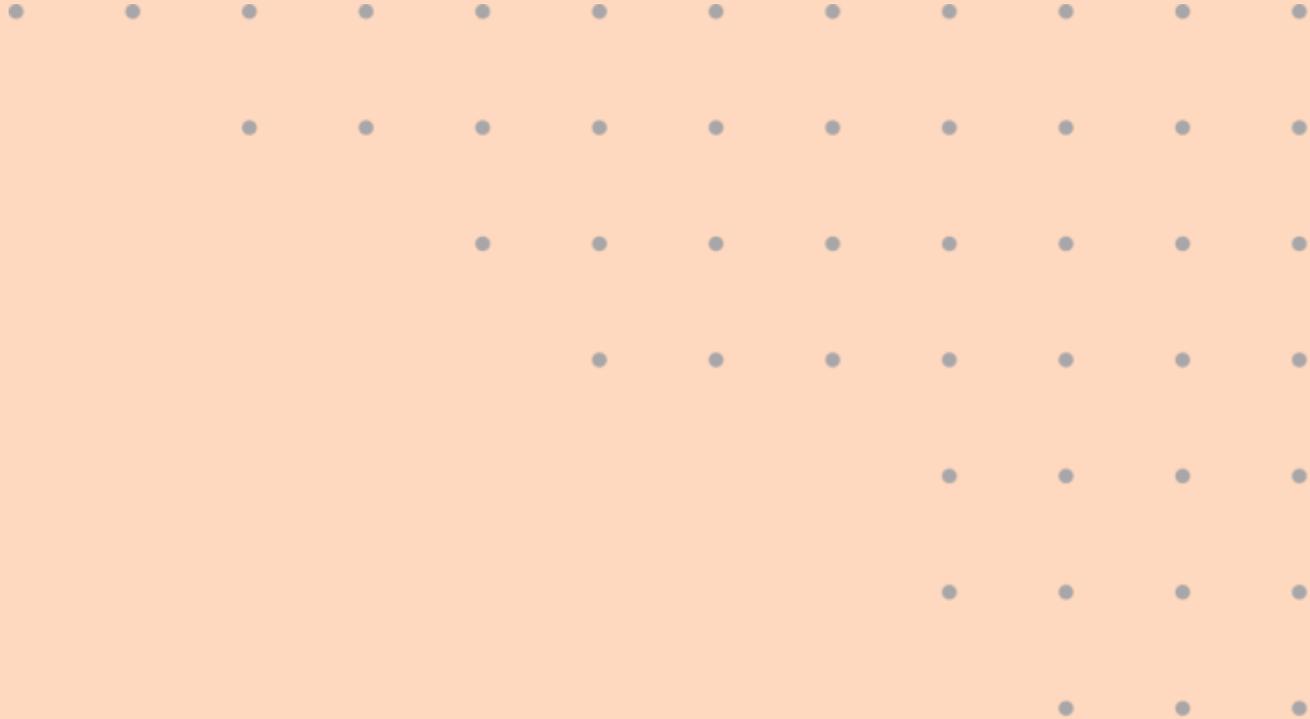
аины Current Exchange.ism Выгрузить Автомобили Столбец Автомобиль доставщик

партнерів

Finance Автомобили

	МАРКА	МОДЕЛЬ	ГОД_РЕГИСТРАЦИИ	ВИН_КОД	ВИД_АВТОМОБИЛЯ	ТОПЛИВО	ЦВЕТ	ГОСНОМЕР
1	SKODA	OCTAVIA A5	2012	TMBSK41Z2CB156139	ЛЕГКОВИЙ ХЕТЧБЕК-В	БЕНЗИН	СІРИЙ	CE1786BA
2	BA3	21154	2010	ХТА211540A4881232	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	БЕНЗИН	ЧОРНИЙ	CA8226BH
3	VOLKSWAGEN	PASSAT	2014	WWWZZZ3CZEP014552	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	ЧОРНИЙ	BM1777AX
4	SKODA	OCTAVIA TOUR	2008	TMBDX41U58B015311	ЛЕГКОВИЙ ХЕТЧБЕК-В	БЕНЗИН АБО ГАЗ	СІРИЙ	CB8136AX
5	VOLKSWAGEN	LT 46	2005	WV1ZZZ2DZ5H002489	ВАНТАЖНИЙ ВАНТАЖОПАСАЖИРСЬКИЙ-С	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	БІЛИЙ	BA2588BA
6	MAN	TGA 18.480	2006	WMAH05ZZ27M464706	ВАНТАЖНИЙ СІДЛОВИЙ ТЯГАЧ-Е	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	БІЛИЙ	AH4035HX
7	MAN	L 2000 8.163	2005	WMAL33ZZ94Y129629	ВАНТАЖНИЙ БОРТОВИЙ	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	БІЛИЙ	BH6040EE
8	MAN	TGA 26.430	2005	WMAH21ZZ45W059919	ВАНТАЖНИЙ КОНТЕЙНЕРОВОЗ-С	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	БІЛИЙ	BE8180BB
9	KIA	SPORTAGE	2015	U5YPC813DFL767809	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	БІЛИЙ	AA8822IE
10	HYUNDAI	SONATA	2012	KMHES41CBCA408877	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	БЕНЗИН АБО ГАЗ	ЧОРНИЙ	BE7773BT
11	MAZDA	3	2005	JMZBK12Z561284152	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	БЕНЗИН	СИНІЙ	AI9971CP
12	VOLKSWAGEN	PASSAT	2014	1VWAS7A33FC009134	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	БЕНЗИН	СІРИЙ	BM4418BT
13	HONDA	CR-V	2007	SHSRE67707U042130	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	ЧОРНИЙ	AA8810TP
14	RENAULT	SANDERO	2019	VF15SRCLC63822772	ЛЕГКОВИЙ ХЕТЧБЕК-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	СИНІЙ	BC4923IA
15	TOYOTA	LAND CRUISER PRADO	2016	JTEBR3FJ00K021236	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	ЧОРНИЙ	AH1121OC
16	RENAULT	DUSTER	2015	VF1HSRC9553543758	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ В	БЕНЗИН АБО ГАЗ	БІЛИЙ	AX0238AO
17	KIA	RIO	2012	Z94CB41ABCR060582	ЛЕГКОВИЙ СЕДАН-В	БЕНЗИН	СІРИЙ	AA1357CO
18	FORD	FOCUS	2011	WF0LXXGCB1BU74776	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	БЕНЗИН АБО ГАЗ	СИНІЙ	CE1811BB
19	NISSAN	QASHQAI	2017	SJNFEAU11UZ076194	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	БЕНЗИН	КОРИЧНЕВИЙ	AA0064PX
20	OPEL	ZAFIRA	2007	W0L0AHM757G166451	ЛЕГКОВИЙ УНІВЕРСАЛ-В	БЕНЗИН	ЧОРНИЙ	AA3174XO
21	RENAULT	CAPTUR	2019	VF12R131A63757629	ЛЕГКОВИЙ ХЕТЧБЕК-В	ДИЗЕЛЬНЕ ПАЛИВО	ЧЕРВОНИЙ	AP6299EX





ВВЕДЕНИЕ В:  
МСА 315 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ,  
2019 г.) «Выявление и оценка  
рисков существенного искажения»

# ВВЕДЕНИЕ

## ЧТО?

Выявление и оценка рисков существенного искажения является основой аудита.

МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» был пересмотрен и требует более надежной идентификации и оценки рисков, что способствует более эффективному реагированию на выявленные риски.

**Стандарт вступит в силу для периодов, начинающихся 15 декабря 2021 года или после этой даты.**

## КАК?

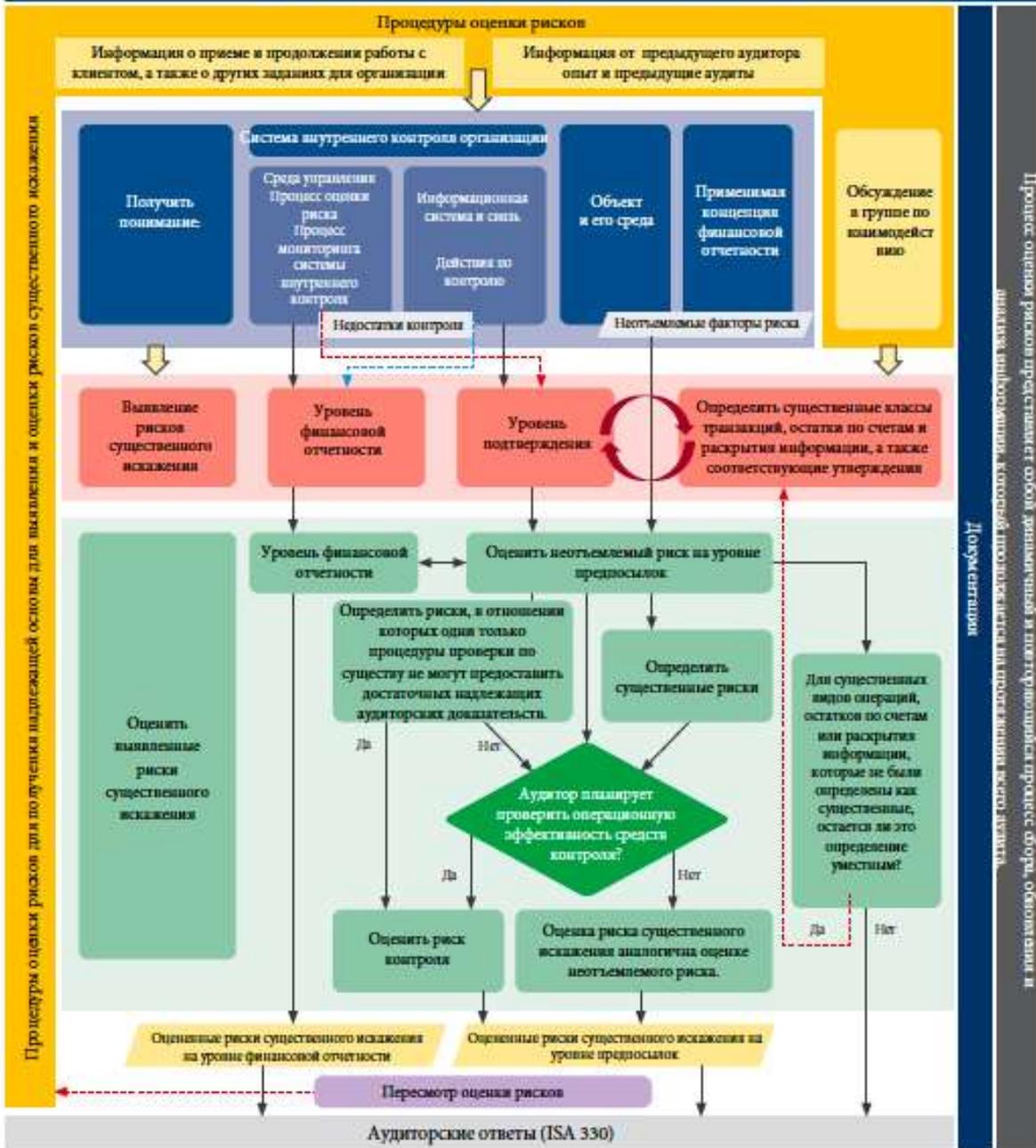
Стандарт был пересмотрен, чтобы ответить на вызовы и проблемы с текущим МСА 315 (пересмотренным) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания организации и ее среды», путем внесения изменений для ясности и последовательного применения. Пересмотренные требования сосредоточены на том, «что» необходимо сделать, а материалы заявки улучшены, модернизированы и реорганизованы для описания «почему» и «как» должны выполняться процедуры.

## ЧТО В РЕЗУЛЬТАТЕ?

Путем пересмотра, реорганизации усовершенствования существующего стандарта изменения предназначены для:

- Содействовать согласованности в применении процедур выявления и оценки рисков.
- Сделать стандарт более масштабируемым за счет пересмотренных требований, основанных на принципах.
- Уменьшить сложность и сделать стандарт более удобным для использования аудиторами всех организаций, независимо от характера или сложности.
- Поощрять более надежную оценку рисков, тем самым более целенаправленно реагировать на выявленные риски.
- Поддержите аудиторов, использующих стандарт, путем включения инструктивного материала, учитывающего меняющуюся среду, в том числе в отношении информационных технологий.

Профессиональное суждение и профессиональный скептицизм



Стандарт носит повторяющийся характер, и аудитор должен использовать профессиональное суждение при определении характера и объема процедур, которые необходимо выполнить.

# В ЧЕМ ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ?



- Повышенные требования в отношении проявления профессионального скептицизма
- Разъяснение того, что процесс оценки рисков обеспечивает основу для выявления и оценки рисков существенного искажения, а также для разработки дальнейших аудиторских процедур.
- Отдельное внимание уделяется пониманию применимой концепции подготовки финансовой отчетности.



- Система внутреннего контроля организации
- Разграничение характера и уточнение объема работы, необходимой для косвенного и прямого контроля в системе внутреннего контроля
  - Уточнение того, какие средства контроля необходимо определить для оценки дизайна средства контроля и определения того, было ли оно реализовано (D&I)



- Масштабируемость
- Требования, основанные на принципах, сосредоточены на том, «что» должно быть сделано
  - В материале по применению под отдельным заголовком рассматриваются аспекты пропорциональности и масштабируемости, иллюстрирующие масштабирование для более сложных ситуаций и масштабирование для менее сложных ситуаций.



- Использование технологий в аудите
- Рекомендации по использованию автоматизированных инструментов и методов, включенных в материал заявки
  - Поддержка вопросов и ответов от рабочей группы IAASB по технологиям

## ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКА

- Раздельная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля
- Пересмотренное определение «значительного риска» для рисков, близких к верхней границе спектра рисков.
- Если аудитор не рассматривает возможность тестирования операционной эффективности средств контроля, риск существенного искажения аналогичен оценке неотъемлемого риска.

## ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- Новый «резервный вариант» для оценки полноты существенных классов операций, остатков на счетах и раскрытия информации в конце процесса оценки рисков.
- Стандарт модернизирован и расширен, чтобы включить соображения аудитора в отношении ИТ, включая новые и обновленные приложения для понимания ИТ и общих средств контроля ИТ.



**Документация. Усилены требования к документации, касающиеся проявления профессионального скептицизма.**



**Уточнение «порога» для выявления «возможных» рисков существенного искажения в МСА 200**



# Контакты

Директор CaseWare Ukraine  
Ткаченко Дмитрий  
М +38-097-927-58-01  
[d.tkachenko@caseware.com.ua](mailto:d.tkachenko@caseware.com.ua)

Отдел продаж CaseWare Ukraine  
М +38-067-551-16-61  
[sales@caseware.com.ua](mailto:sales@caseware.com.ua)