

УДК 657.6

АУДИТ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ КАК ОБЪЕКТ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Зарубин Данил Николаевич

аспирант

Новосибирский государственный университет экономики и управления – «НИНХ»

zarubin_dan@mail.ru

Аннотация

Цифровая экономика – относительно новое социально-экономическое явление, развивающееся столь высокими темпами, что современная наука далеко не всегда поспевает в ее изучении. Различные цифровые продукты и технологии все в большей степени внедряются во все сферы окружающего нас мира, что безусловно побуждает к изменениям и такую сферу профессиональной деятельности как аудит. Статья посвящена актуальному на данный момент процессу – цифровой трансформации экономики.

Цель работы – рассмотреть аудит с позиции объекта методологического анализа состояния цифровой экономики. В статье рассматриваются процессы, затрагиваемые цифровой трансформацией экономики в целом и в аудите в частности. Приведены результаты исследований отечественных авторов на данную тематику.

Рассмотрены методологические подходы к определению цифровой экономики. В рамках статьи автором был использован термин цифровой экономики, как общей характеристики экономики, включающей в себя интеграцию современных цифровых технологий и решений в различные экономические процессы. Рассмотрена сущность методологического анализа с позиции цифровой экономики. Представлено две возможных позиции участия аудита в цифровизации экономики: с точки зрения цифровизации процессов самого аудитора, а также с позиции консолидации мнения о состоянии цифровой трансформации отраслей, рынков и прочих рассматриваемых субъектов.

Показаны актуальные цифровые изменения аудиторской деятельности. В цифровизации аудиторских процессов выделено две основные категории. Первой является автоматизация процессов, при которой современные информационные технологии берут на себя рутинные процессы, высвобождая свободное время на процедуры, требующие профессионального аудиторского суждения. Второй является большие данные – система, включающая в себя получение, обработку и визуализацию выводов о полученных клиентских данных различного объема с повышенной скоростью и минимизацией потерь при их трансфере.

Крупнейшие аудиторские компании консолидируют мнение о степени цифровизации различных секторов экономики и экономики в целом. С учетом этого факта

доказана возможность рассмотрения аудита с позиции объекта методологического анализа состояния цифровизации экономики.

Ключевые слова: методологический анализ, цифровая экономика, цифровая трансформация, цифровизация, автоматизация, аудит, цифровой аудит

AUDIT IN THE DIGITAL ECONOMY AS AN OBJECT OF METHODOLOGICAL ANALYSIS

Danil N. Zarubin

postgraduate student

Novosibirsk State University of Economics and Management - «NSUEM»

zarubin_dan@mail.ru

ABSTRACT

The digital economy is a relatively new socio-economic phenomenon, developing at such a high pace that modern science does not always keep up with its study. Various digital products and technologies are increasingly being introduced into all areas of the world around us, which certainly prompts a change in such a field of professional activity as audit. The article is devoted to the currently relevant process - the digital transformation of the economy.

The purpose of the work is to consider the audit from the point of view of the object of methodological analysis of the state of the digital economy. The article examines the processes affected by the digital transformation of the economy in general and in audit in particular. The results of research by domestic authors on this topic are presented.

Methodological approaches to the definition of the digital economy are considered. Within the framework of the article, the author used the term digital economy as a general characteristic of the economy, which includes the integration of modern digital technologies and solutions into various economic processes. The essence of methodological analysis from the perspective of the digital economy is considered. Two possible positions of audit participation in the digitalization of the economy are presented: from the point of view of digitalization of the auditor's own processes, as well as from the position of consolidating opinions on the state of digital transformation of industries, markets and other subjects under consideration.

The actual digital changes in auditing activities are shown. There are two main categories in the digitalization of audit processes. The first is process automation, in which modern information technologies take over routine processes, freeing up free time for procedures that require professional audit judgment. The second is big data - a system that includes the receipt, processing and visualization of conclusions about the received client data of various volumes with an increased speed and minimization of losses during their transfer.

The largest audit companies consolidate their opinion on the degree of digitalization of various sectors of the economy and the economy as a whole. Taking into account this fact, the possibility of considering the audit from the point of view of the object of methodological analysis of the state of digitalization of the economy is proved.

Keywords: methodological analysis, digital economy, digital transformation, digitalization, automation, audit, digital audit.

Введение

Термин «цифровизация» все чаще всплывает в контексте различных дискуссий, научных текстов и отчетах различных авторитетных организаций. В широком смысле, данный термин подразумевает под собой процесс перехода к цифровой экономике.

Современное общество переживает глубокие социальные изменения, связанные с цифровой трансформацией – процессом перехода к цифровой экономике. Цифровизация все больше и больше внедряется во все аспекты жизнедеятельности общества. Данные процессы ведут к изменению организационных структур компаний и их бизнес-моделей, социальных процессов, общественных отношений, рынка труда и структуры занятости населения [10]. Использование различных новых технологий является неотъемлемым фактором развития производств, отраслей и даже экономик стран мира. По мимо этого, люди ежедневно прибегают к использованию огромного количества цифровых продуктов в своей повседневной жизни, относясь к этому как к обыденности. Бизнес все чаще ставит цифровую трансформацию своих процессов приоритетным направлениям в развитии. Безусловно цифровизация напрямую влияет и на такую сферу деятельности как аудит. Организации ведущие аудиторскую деятельность расширяют спектр используемых в своей работе цифровых инструментов. За счет данных ресурсов повышается производительность компании, квалификация персонала и конкурентоспособность на рынке. Таким образом, происходящие изменения делают актуальным исследование процессов цифровизации.

Цифровая революция способна стать драйвером роста российской экономики, однако она создает дополнительные экономические и социальные риски, которые актуализируются в условиях глобализации [11]. Что касается Российской Федерации, то цифровизация экономики является одним из направлений политики государства. Отражением этого является национальный проект «Цифровая экономика», целями которого являются:

создание цифровой экосистемы экономики, в которой ключевую роль в социально-экономической сфере будут играть цифровые данные, обеспечивая эффективное взаимодействие между бизнесом, наукой, государством и гражданами;

создание необходимых условий и устранение существующих препятствий и ограничений для создания и развития как новых, так и действующих высокотехнологических видов бизнеса;

повышение конкурентоспособности отраслей и экономики РФ в целом на мировом рынке [7].

По мнению одного из крупнейших игроков рынка аудиторских услуг компании PwC развитие технологий имеет не однозначный эффект. С одной стороны, это стимулирует спрос на новые компетенции и рабочие места, давая новые возможности бизнесу, сфере образования и государству. А с другой стороны, создают сложности за счет угрозы исчезновения существующих рабочих мест. В одном из своих отчетов специалисты данной компании пишут, что: «До пандемии COVID-19 около 375 млн работников по всему миру нуждались в повышении квалификации и переподготовке, чтобы соответствовать меняющимся требованиям к трудовой деятельности. Цифровизация, автоматизация, искусственный интеллект – после пандемии все эти тенденции продолжают ускоряться. Предприятия будут вынуждены искать оптимальное соотношение между использованием труда человека и машин, а также уделять больше внимания повышению квалификации работников» [18].

В свою очередь, исходя из данных анализируемых и консолидируемых в различных обзорных отчетах международными консалтинговыми компаниями, крупнейшие компании мира начинают включаться в большую игру под названием «цифровая трансформация». Также из информации этих источников, в условиях экономики до пандемии коронавируса к 2022 году, ожидался рост инвестиций в различные цифровые технологии до 2х триллионов долларов США [9]. Однако случившаяся ситуация привела к спаду мировой экономики в целом и инвестиций в частности. При этом адаптация к условиям пандемии подтолкнула компании к масштабному изменению бизнес-процессов. Ограничения на посещение офисов повлекли за собой перевод большого количество сотрудников на удаленную работу и цифровизацию социальных связей. Безусловно, последствия пандемии на сегодняшний день не поддаются достоверному прогнозированию и будут еще долго влиять на экономику в целом. Однако сложившаяся ситуация привела к тому, что активное использование цифровых технологий и обучение персонала становятся приоритетными направлениями развития компаний различных отраслей.

Методологический анализ цифровой экономики

В своей статье «О допустимости методологии цифровизации экономики в Российской Федерации» доктор экономических наук Титова Л. Г., проанализировав литературу и законодательства на данную тематику пришла к выводу о том, что цифровизация экономики в РФ по большей части осуществляется без должной научной обоснованности и, в целом, нуждается в правовом регулировании [8].

Авторы Белоусов Ю. В. и Тимофеева О. И. в своей работе «Методология определения цифровой экономики» выделяют три методологических подхода к определению такого явления как цифровая экономика:

цифровая экономика – это та или иная часть экономики (определенные отрасли или виды экономической деятельности);

цифровая экономика – это особый (новый) вид экономики;

цифровая экономика – это экономика, основанная на цифровых технологиях [2].

Исследуя проблему дефиниций цифровой экономики, термин «цифровой сектор экономики» используется, когда речь идет о той или иной части экономики, а термин «цифровая экономика», когда речь идет об общей характеристика этапа развития экономики в целом.

В данной статье термин цифровой экономики будет использоваться, как общая характеристика экономики, включающая в себя интеграцию современных цифровых технологий и решений в различные экономические процессы, и в устоявшиеся бизнес-процессы компаний без их привязки к отраслям или видам экономической деятельности.

По данным Аналитического отчета на базе опроса представителей российских компаний «Цифровая трансформация в России – 2020» от КМДА: «сегодня цифровая трансформация фактически стала необходимым условием для устойчивого развития организации» [1]. В рамках данного отчета был получен вывод о том, что в среднем по всем отраслям около половины бизнес-процессов в российских компаниях оцифрованы. Однако инфраструктура компаний отстает от потребностей цифровизации. Это связано, с одной стороны, с низкой зрелостью инфраструктуры некоторых компаний, с другой – с быстрым ростом требований бизнеса к инфраструктуре.

Оценка состояния или уровня цифровизации конкретного экономического субъекта может производиться с использованием различных подходов и методов, комплекс которых в научной среде называется методологией. Методология в общенаучном понимании представляет собой систему принципов научного исследования, совокупность методов исследования и обработки данных; учение о принципах, формах и способах научно-исследовательской деятельности.

В большой российской энциклопедии приводится следующее определение методологии: «в широком смысле слова – совокупность методов, используемых в той или иной области деятельности для реализации определённых целей» [3].

В свою очередь, методологический анализ предполагает исследование средств познания, активности познающего субъекта, действий, приводящих к решению задачи.

Учитывая все вышеописанное, методологический анализ состояния цифровой экономики может рассматриваться, как совокупность подходов и методов оценки уровня цифровизации экономики. Ряд исследователей под уровнем цифровизации понимает некую классификацию по степени интеграции различных инновационных, цифровых технологий в экономические процессы рассматриваемого субъекта. В рамках данной статьи рассмотрение существующих классификаций не является существенным.

Аудит в условиях цифровой экономики

Цифровая трансформация экономики и экономических субъектов в след за собой вынуждает адаптироваться и аудиту. В быстро меняющейся бизнес среде аудиторским фирмам необходимо своевременно реагировать на все изменения. Использование автоматизированных решений для обработки огромных объемов данных, современные каналы документооборота и онлайн встреч с клиентами, устройство защищенных облачных хранилищ, организация удаленного доступа к клиентским базам, внедрение дронов, нейросетей, технологий блокчейна и прочие технологии помогают аудиту адаптироваться в современных реалиях и продолжать выполнять свою деятельность на высоком уровне. Помимо этого, автоматизация процессов позволяет избавиться от рутинных процедур и уделять больше внимания выявлению рисков и углубленному анализу процессов, требуемых профессионального суждения. Такая трансформация аудита повышает прозрачность, увеличивает качество процедур и обеспечивает клиентам более высокую степень уверенности.

В свою очередь, систематическое развитие IT-систем и цифровая трансформация аудиторской отрасли, изменяет не только сам аудит, применяемые методы и модели, но и саму долгосрочную концепцию развития аудиторской отрасли [4].

Таким образом, цифровизация аудита позволяет аудиторским фирмам соответствовать новым условиям в быстро меняющейся бизнес среде, при этом повышая качество аудита [6].

Согласно Международным стандартам аудита: «основная цель аудита – формирование объективного мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательным нормам. При этом под достоверностью понимается степень точности данных финансовой отчетности, позволяющая её пользователю делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц» [5].

Однако аудит на современном этапе развития, помимо основной своей функции – проверки достоверности отчетности, выполняет еще и консультационные, информационные и прочие услуги для клиента. Это происходит по причине того, что крупные аудиторские фирмы являются источником накопленных знаний о тенденциях рынков, о состоянии отраслей и о применяемых инновационных технологиях. Благодаря этому клиент обращающийся за услугами крупных аудиторов может заключить договор на оказания неаудиторских услуг таких как: анализ правильности исчисления налогов, консультационные услуги различных направлений, оптимизацию затрат, доходов и расходов и т. д.

Таким образом, отношение аудита к цифровой экономике можно рассматривать с двух позиций.

Во-первых, аудит переживает необходимую цифровизацию по причине роста объемов данных, генерируемых новыми технологиями клиентов. Помимо этого, как и другие компании, аудиторские фирмы внедряют автоматизацию в свои бизнес процессы, что позволяет высвободить дополнительное время на анализ областей, требующих субъективного суждения. В результате чего повышается качество аудита, а комитеты по аудиту получают более точную информацию о рисках и глубокое понимание ситуации.

А во-вторых, аудит должен располагать достоверными знаниями о различных цифровых технологиях, которые могут применяться аудируемым лицом в процессе своей хозяйственной деятельности, для дальнейшей достоверной проверки. Стоит отметить, что в современных реалиях аудиторская деятельность является нечто большим, чем формированием объективного мнения о достоверности финансовой отчетности. Имеющийся у аудиторов накопленный багаж опыта и знаний о применяемых в той или иной отрасли цифровых и инновационных технологий зачастую оказывается крайне востребованным для клиентов. Все эти знания имеют высокую значимость, так как качество оказанных услуг аудиторской компании напрямую зависит от накопленного опыта и стажа работы аудитора.

Стоит отметить, что знания аудиторов о применяемых инструментах цифровизации бизнеса в рамках одного рынка, отрасли, региона или даже страны могут быть консолидированы для формирования мнения об уровне цифровизации соответствующего субъекта.

Исходя из различных литературных источников объектом методологического анализа, как правило, выступают отдельные методы, понятия и проблемы научного и технического знания. При этом объектами методологического анализа могут выступать различные системы и структуры научного знания такие, как закон, теория, парадигма, исследовательская программа и т.д.

Таким образом, если рассматривать аудит как деятельность, в рамках которой аудиторы располагают знаниями об используемых цифровых технологиях в экономической среде, то эти знания полноценно можно считать объектом при проведении методологического анализа состояния цифровой экономики. С другой стороны, аудиторскую деятельность можно рассматривать как метод сбора информации об уровне цифровой интеграции в рассматриваемом субъекте, что тоже может выступать объектом методологического анализа цифровизации данного субъекта. Однако второй метод может быть использован больше с позиции самого аудитора, так как специфика деятельности накладывает ряд ограничений на распространение подобной информации.

Данный вывод подтверждается наличием различных обзорных годовых и квартальных отчетов крупных аудиторских фирм, в рамках которых представляются характеристики отраслей, субъектов, рынков, экономик стран и экономик в целом. Примерами таких отчетов являются:

ежеквартальные обзоры рынка нефти и газа России и Казахстана от компании EY (EY – Russia Kazakhstan Oil Gas Market) [16];

обзоры перспектив мировых рынков от Deloitte (Deloitte Commercial Real Estate Outlook/ Deloitte Banking and Capital Markets Outlook и т.д.) [14, 15];

ежегодный обзор мировой и российской индустрии развлечений и медиа от PWC (PWC – Media Outlook 2021-2025) [19];

обзор мировой автоиндустрии от KPMG (KPMG – Global Automotive Executive Summary 2021) [17];

и прочие.

При этом, последние подобные обзоры включают в себя выводы о степени цифровизации отраслей или о применяемых цифровых технологиях и тенденциях на различных рынках.

Заключение

В повестке стратегий крупных компаний, рыночных отраслей и даже стран все чаще всплывает цифровая трансформация. Стоит отметить, что пандемия коронавируса придала цифровизации новый виток в развитии. Все больше компаний различных мировых рынков внедряет цифровые продукты и инструменты для адаптации своих бизнес моделей и процессов под новые реалии. Однако, что касается России, то в сравнении с западными странами она позже встала на путь цифровой трансформации.

Вследствие того, что в нашей стране автоматизация и цифровизация бизнес процессов были в основном прерогативой крупных корпораций, то именно они являются флагманами в этих процессах. По данным отчета компании KMDA: «лидерство принадлежит ИТ сектору и финансовым предприятиям. Следом идут госуслуги, телеком, страховые, добывающие и промышленные компании (металлургия, нефть и газ), а также реклама, ритейл и консалтинг. В этом же сегменте находятся отрасли с более низкой, по мнению их представителей, цифровой зрелостью: образование, строительство, медицина,

туризм и отдых, транспорт и логистика, услуги для населения. Наконец, среди начинающих свой путь цифровой трансформации числятся услуги бизнесу, электроника, агропром и автобизнес» [1].

Вынужденный переход на удаленный формат работы стимулировал и цифровизацию процессов аудиторской деятельности. Параллельно с тем, как предприятия и частные лица пользуются возможностями в среде, основанной на больших данных, индустрия аудита также внедряет повсеместно различные технологии работы с большими данными.

Помимо этого, активно внедряются дистанционные сервисы для работы с клиентами, совершенствуются системы контроля выполнения работ таким образом, чтобы удаленный формат работы не отражался на качестве проводимого аудита. Современные средства связи, сервисы по передаче данных, использование ЭЦП и ЭДО эффективно используются в сложившихся условиях.

Активное использование различных инструментов и технологий цифровизации в аудиторской деятельности, а также накопленные знания об аналогичных технологиях, применяемых в бизнесе различной отраслевой принадлежности, позволяют аудиту выступать объектом при проведении методологического анализа состояния цифровой экономики.

Именно огромный объем информации о существующих и внедряемых инновационных и информационных технологиях, консолидируемый крупнейшими международными аудиторами, может использоваться для исследования состояния цифровизации отдельных рынков, отраслей и даже экономик стран.

Список литературы

1. Аналитический отчет компании КМДА «Цифровая трансформация в России – 2020: обзор и рецепты успеха» [Электронный ресурс] URL: <https://drive.google.com/file/d/1xVK4ISanDZSCN6kGANXikrGoKgpVlcwN/view> (дата обращения 10.05.2021);
2. Белоусов Ю.В., Тимофеева О.И. Методология определения цифровой экономики [Электронный ресурс] // Мир новой экономики. 2019. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiyaopredeleniyatsifrovoyekonomiki> (дата обращения: 09.05.2021);
3. Большая российская энциклопедия электронная версия [Электронный ресурс] URL: <https://bigenc.ru/philosophy/text/2209127> (дата обращения 10.05.2021);
4. Ерохина Е.И. Цифровая трансформация аудиторской отрасли в России: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] // Ежегодная межвузовская конференции для студентов и молодых ученых «От научных идей к стратегии бизнесразвития», РЭУ им. Г.В. Плеханов URL: https://www.researchgate.net/publication/344451071_Cifrova_a_transformacia_auditors_koj_otrasli_v_Rossii_problemy_i_perspektivy (дата обращения 09.05.2021);
5. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение в соответствии с международными стандартами аудита» [Электронный ресурс] URL:

- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/557e2aae72c977550c404c4003cd370d153763b6/ (дата обращения: 10.05.2021);
6. Парамонов П.В. Развитие методики аудита в условиях цифровизации с помощью аналитики аудиторских данных [Электронный ресурс] // Молодой ученый. – 2021. – № 19 (361). – URL: <https://moluch.ru/archive/361/80850/> (дата обращения: 10.05.2021);
 7. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» национальная программа развития цифровой экономики Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <https://digital.ac.gov.ru/> (дата обращения 10.05.2021);
 8. Титова Л.Г. О допустимости методологии цифровизации экономики в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Образование. Наука. Научные кадры. 2019. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/odopustimostimetodologiitsifrovizatsiiekonomikivrossiyskojfederatsii> (дата обращения: 10.05.2021);
 9. Три тенденции, предопределяющие необходимость цифровой трансформации в 2019 году // EY Россия [Электронный ресурс] URL: https://www.ey.com/ru_ru/digital/threetrendsdigitaltransformationin2019 (дата обращения 10.05.2021);
 10. Федорцова В.А. Аудит в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditvusuloviyahsifrovoyekonomiki> (дата обращения: 10.05.2021);
 11. Холоденко Ю.А. Социальные риски цифровой революции: фактор глобализации // Alma mater (Вестник высшей школы). – 2019. – № 9. – С. 88–93. – DOI: 10.20339/AM.0919.088;
 12. Черняков М.К., Чернякова М.М. Социальные риски цифровой экономики // Идеи и идеалы. – 2021. – Т. 13, № 1, ч. 2. – С. 265–282. – DOI: 10.17212/207508622021.13.1.2265282;
 13. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности [Электронный ресурс] // Вестник СанктПетербургского университета. Экономика. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnostiiperspektivyispolzovaniyatsifrovyyhtehnologiyvauditorskoydeyatelnosti> (дата обращения: 10.05.2021);
 14. Deloitte Banking and Capital Markets Outlook [Электронный ресурс] // Deloitte URL: <https://www2.deloitte.com> (дата обращения 10.05.2021);
 15. Deloitte Commercial Real Estate Outlook [Электронный ресурс] // Deloitte URL: <https://www2.deloitte.com> (дата обращения 10.05.2021);
 16. EY – Russia Kazakhstan Oil Gas Market [Электронный ресурс] // EY URL: <https://www.ey.com> (дата обращения 10.05.2021);
 17. KPMG – Global Automotive Executive Summary 2021 [Электронный ресурс] // KPMG URL: <https://home.kpmg> (дата обращения 10.05.2021);
 18. PWC: как обучить 375 млн сотрудников с устаревшими навыками по всему миру [Электронный ресурс] // РБК Pro URL: <https://pro.rbc.ru/demo/608296199a7947ff3df5a72d> (дата обращения 10.05.2021);

19. PWC – Media Outlook 2021-2025 [Электронный ресурс] // PWC URL: <https://www.pwc.com> (дата обращения 10.05.2021).

References

1. Analiticheskij otchet kompanii KMDA «Cifrovaja transformacija v Rossii – 2020: obzor i recepty uspeha» [Analytical report of the KMDA company «Digital transformation in Russia 2020: review and recipes for success»] [Electronic resource] URL: <https://drive.google.com/file/d/1xVK4ISanDZSCN6kGAHXikrGoKgpVlcn/view> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
2. Belousov Ju.V., Timofeeva O.I. Metodologija opredelenija cifrovoj jekonomiki [Methodology for determining the digital economy] [Electronic resource] // Mir novoj jekonomiki The world of the new Economy. 2019. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiyaopredeleniyatsifrovoyekonomiki> (accessed: 09.05.2021) (In Russia);
3. Bol'shaja rossijskaja jenciklopedija jelektronnaja versija [Big Russian Encyclopaedia electronic version] [Electronic resource] URL: <https://bigenc.ru/philosophy/text/2209127> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
4. Erohina E.I. Cifrovaja transformacija auditorskoj otrasli v Rossii: problemy i perspektivy [Digital transformation of the audit industry in Russia: problems and prospects] [Electronic resource] // Ezhegodnaja mezhvuzovskaja konferencii dlja studentov i molodyh uchenyh «Ot nauchnyh idej k strategii biznesrazvitija», RJeU im. G.V. Plehanov Annual interuniversity conference for students and young scientists «From scientific ideas to business development strategy» Plekhanov Russian University of Economics URL: https://www.researchgate.net/publication/344451071_Cifrova_transformacija_auditors_koj_otrasli_v_Rossii_problemy_i_perspektivy (accessed: 09.05.2021) (In Russia);
5. International standard on auditing 200 "The main objectives of the independent auditor and conducting in accordance with international standards of audit" [Electronic resource] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/557e2aae72c977550c404c4003cd370d153763b6/ (In Russia);
6. Paramonov P.V. Razvitie metodiki audita v uslovijah cifrovizacii s pomoshh'ju analitiki auditorских данных [Development of audit methodology in the conditions of digitalization with the help of audit data analytics] [Electronic resource] // Molodoj uchenyj Young scientist. – 2021. – № 19 (361). – URL: <https://moluch.ru/archive/361/80850/> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
7. Programma «Cifrovaja jekonomika Rossijskoj Federacii» nacional'naja programma razvitija cifrovoj jekonomiki Rossijskoj Federacii [Program "Digital Economy of the Russian Federation" national program for the development of the digital economy of the Russian Federation] [Electronic resource] URL: <https://digital.ac.gov.ru/> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
8. Titova L.G. O dopustimosti metodologii cifrovizacii jekonomiki v Rossijskoj Federacii [On the permissibility of the methodology of digitalization of the economy in the Russian Federation] [Electronic resource] // Obrazovanie. Nauka. Nauchnye kadry Education. The science. Scientific personnel. 2019. №4. URL:

- <https://cyberleninka.ru/article/n/odopustimostimetodologiitsifrovizatsiiekonomikivros-siyskoyfederatsii> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
9. Tri tendencii, predopredelajushhie neobhodimost' cifrovoj transformacii v 2019 godu // EY Rossiya [Three trends that determine the need for digital transformation in 2019 / / EY Russia] [Electronic resource] URL: https://www.ey.com/ru_ru/digital/threetrendsdrivingdigitaltransformationin2019 (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
 10. Fedorcova V.A. Audit v uslovijah cifrovoj jekonomiki [Audit in the digital economy] [Electronic resource] // Vestnik VolGU. Serija 3: Jekonomika. Jekologija Bulletin of the Volga State University. Series 3: Economics. Ecology. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditvusloviyahtsifrovoyekonomiki> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
 11. Holodenko Ju.A. Social'nye riski cifrovoj revoljucii: faktor globalizacii [Social risks of the digital revolution: the factor of globalization] // Alma mater (Vestnik vysshej shkoly) Alma mater (Bulletin of the Higher School). – 2019. – № 9. – S. 88–93. – DOI: 10.20339/AM.0919.088 (In Russia);
 12. Chernjakov M.K., Chernjakova M.M. Social'nye riski cifrovoj jekonomiki [Social risks of the digital economy] // Idei i idealy Ideas and Ideals. – 2021. – T. 13, № 1, ch. 2. – S. 265–282. – DOI: 10.17212/207508622021.13.1.2265282 (In Russia);
 13. Jakimova V.A. Vozmozhnosti i perspektivy ispol'zovanija cifrovyh tehnologij v auditorskoj dejatel'nosti [Opportunities and prospects for the use of digital technologies in audit activities] [Electronic resource] // Vestnik SanktPeterburgskogo universiteta. Jekonomika Bulletin of the Saint Petersburg University. 2020. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnostiiperspektivyispolzovaniyatsifrovyh-tehnologiyvauditorskoydeyatelnosti> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
 14. Deloitte Banking and Capital Markets Outlook [Electronic resource] // Deloitte URL: <https://www2.deloitte.com> (accessed:10.05.2021) (In Russia);
 15. Deloitte Commercial Real Estate Outlook [Electronic resource] // Deloitte URL: <https://www2.deloitte.com> (accessed:10.05.2021) (In Russia);
 16. EY – Russia Kazakhstan Oil Gas Market [Electronic resource] // EY URL: <https://www.ey.com> (accessed:10.05.2021) (In Russia);
 17. KPMG – Global Automotive Executive Summary 2021 [Electronic resource] // KPMG URL: <https://home.kpmg> (accessed:10.05.2021) (In Russia);
 18. PwC: kak obuchit' 375 mln sotrudnikov s ustarevshimi navykami po vsemu miru [PwC: how to train 375 million employees with outdated skills around the world] [Electronic resource] // RBK Pro URL: <https://pro.rbc.ru/demo/608296199a7947ff3df5a72d> (accessed: 10.05.2021) (In Russia);
 19. PWC – Media Outlook 2021-2025 [Electronic resource] // PWC URL: <https://www.pwc.com> (accessed: 10.05.2021) (In Russia).