



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»
Экономический факультет
Кафедра учет и анализа



ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И НЮАНСЫ ПЕРЕХОДА В
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник On-line Международной научно-практической
конференции 21 февраля 2025 года**

УДК 657(47+57)
ББК 65.053
П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – PhD, доцент *Каршалова А.Д.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат
экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д.Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат
экономических наук, доцент *Л.Н.Сорокина*

**П78 «Международные стандарты учета и аудита:
практика применения в условиях цифровой экономики»:** сборник статей
Международной научно-практической конференции. Астана, ЕНУ им
Л.Н.Гумилева, 2025. – 304 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов,
докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной
научно-практической конференции 21 февраля 2025 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

*Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам,
представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов
несут авторы статей.*

© Коллектив авторов, 2025
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2025
© РУДН, 2025

ISBN 978 601 337 121 4

СОДЕРЖАНИЕ

Абдула-Заде Георгий Заурови., Петровская М.В. Новые аспекты налоговой среды 2025	6
Абдулина Мадина Ельнуровна Теория и практика применения ISSAI в системе Государственного аудита Республики Казахстан	10
Кумехов К.К., Шахарова А.Е., Абдулина М.Е. Теория и практика применения ISSAI в системе Государственного аудита Республики Казахстан	13
Айболатова Аяжан Айболатовна., Садуакасова Кунсулу Жилкайдаровна. Интеграция корпоративного учета и анализа в процесс мониторинга и аудита госзакупок в Казахстане: вызовы и перспективы	16
Алайи Кибанду., Ольга Николаевна Протасова. Бухгалтерский учёт и аудит финансовых результатов в условиях цифровой трансформации	19
Алтынбек Айгерим Бакыткызы., Жаксыбеков Алишер Алматович. Новые направления в национальных стандартах учета и аудита в свете поддержке бизнеса в связи с пандемией	23
Антонов Даниил Евгеньевич, Влияние цифровой экономики на развитие методов бухгалтерского учёта	27
Асадилобеков Руслан Шодмонбекович., Мартынович Светлана Николаевна. Противодействие корпоротивной коррупции	30
Афонин С.Д, Абуева М.М. Востребованность профессии бухгалтера и аудиторов эпоху цифровизации	35
Ахмад Заки. Китайские инвестиции как ключевой фактор поддержки и развития российской экономики в условиях санкций Запада	38
Әнел-Ханым Сабитова., Садуакасова Кунсулу Жилкайдаровна. Инструменты системы внутреннего контроля предприятий нефтедобывающей отрасли	42
Абуева Милана Магомед-Салиевна., Батжаргал Батцэцэг. Роль комплаенса и корпоративных расследований в противодействии корпоративным преступлениям	47
Балкунов Юрий Викторович, Петровская Мария Владимировна., Проблемы развития управленческого анализа в Российской Федерации	50
Бекмырзаев Алтынбек. Финансовые результаты деятельности организации и оценка эффективности их использования	57
Брук Юлия Михайловна. Налоговая реформа 2025 г. Не забываем «старые» налоговые льготы	60
Ван Линьжуй Тренды международного налогообложения и валютного контроля	64
Ветрова Алина Дмитриевна, Дуброва Марина Викторовна. Финансирование национального проекта «туризм и индустрия гостеприимства» за счет средств федерального бюджета	66
Волдохина Елизавета Александровна Концепция качества аудита: управление ключевыми элементами	70
Глушанков Кирилл Владимирович., Сорокина Лариса Николаевна. Капитализация затрат как способ завышения экономических результатов	75
Громова Ксения Алексеевна., Кумехов Константин Колумбиевич. Цифровизация, как предпосылка формирования новых учетных систем	78
Дикомбаева Каныкей Болотовна Пути эффективности использования собственного капитала	83
Егорова Валерия., Кошурко Владимир., Мартынович Светлана Николаевна. Появление ИИ в национальных стандартах учета и аудита в свете поддержки бизнеса	88
Журкин Даниил Владиславович. Интеграция искусственного интеллекта в аудит	92
Жолаева М.А. Развитие устойчивого развития в бухгалтерском учете - когнитивный	96

и концептуальный подходы	
Захарова Елизавета Юрьевна., Терентьева Татьяна Олеговна. Российские и международные стандарты учета издательской деятельности	101
Искакова Айгуль Болатбековна. Риск-ориентированный подход в системе управления охраной труда на предприятиях	106
Каирканова Зульфия Раисовна., Аманова Г. Data-mining и перспективы применения в аудите: вызовы и преимущества	109
Какен Алуа Азаткызы. Редомициляция компаний в международной практике: деофшоризация и декларирование зарубежных активов	115
Котов Егор Александрович оценка эффективности использования оборотных активов ОАО «РЖД»	119
Кыдырбек Айида Ердоскызы., Садуакасова Кунсулу Жилкайдаровна. Современные цифровые инструменты для повышения качества аудита и выявления мошенничества: кейсы из Казахстана	122
Лай Тху Фыонг. Внедрение МСФО во Вьетнаме: анализ текущей ситуации	128
Маркарян Рубен Мкртичович. Развитие производства вина в Грузии: состояние, проблемы, перспективы	132
Мендыгалиева К.К ., Сорокина Л.Н. Большие данные во внутреннем контроле. Опыт и практические рекомендации	137
Менешова Айгерим Кадирбековна. Роль внутреннего аудита в предотвращении финансовых потерь компании	141
Мұратқызы Ә., Аманова Г.Д. Эволюция международных стандартов учета и аудита в цифровой экономике: конвергенция, риск-ориентированный подход, комплаенс-анализ и роль консолидированной отчетности	144
Владимир Викторович Набатчиков. ГИС-технологии на стыке рисков и возможностей: комплаенс, безопасность и инвестиции в эпоху данных	151
Омукеева Айдай. Анализ эффективности использования нематериальных активов	154
Першина Александра Денисовна., Сидоренко Евгения Олеговна., Неспанова Ирина Викторовна. Внутренний аудит: как достигать результатов и соблюдать баланс интересов	156
Петрунин Дмитрий Александрович Совершенствование прямого метода оценки налогового потенциала региона.	159
Петялина Анна Валентиновна. Типовые схемы и методы мошенничества	162
Потехина Елена Витальевна. Некоторые подходы к оценке инвестиционной привлекательности города Москвы	165
Рамазанова Аружан Куанышовна., Абуева Милана Магомед-Салиевна Манипуляции с финансовой отчетностью	169
Рыбалко Галина Николаевна, Дуброва Марина Викторовна. Развитие внутреннего туризма при реализации национальной цели «устойчивая и динамичная экономика»	172
Рысбек кызы Алия. Анализ эффективности использования основных средств	176
Адилбай Улпан., Сансызбай Аруна., Сағынбаева Алина., Сейтканова Саяна., Шынтас Гулсая. Тренды международного налогообложения и валютного контроля	179
Сериккали Сабит. Достижение высокого уровня прибыльности в амбидекстрии управленческого учета	183
Темфак Джиоги Ален., Петровская Мария Владимировна. Инвестиционная привлекательность компании Камеруна	190
Шамшетов Ербол Бахадурулы., Рыскелдиева Дильназ Талғатбекқызы. Риск ориентированный подход в аудите	193
Шапакова Роза. Оценка платежеспособности предприятия и способы ее обеспечения	196
Magzumova Ayaulym Kazhibekovna., Shakirova Moldir Bolatovna., Abdullina Medina Erzhanovna. Tax exemptions and incentives in developed countries	199

Amankossova Danagul., Nurkasheva N. S. Innovative approaches to financial stability analysis: the role of artificial intelligence, big data and blockchain in modern conditions	203
Bekenova Adiya Kairatova. Automation of accounting	209
Oryntay Aidana Kairatbekkyzy, Pirim Amina Ayankyzy, Sukhankulov Arman Karimovich. Identifying and mitigating fraud risks to improve business integrity and investment attractiveness	214
Popov Georgii Evgenievich. Assessment of investment attractiveness of seaside districts of the Kaliningrad Oblast	219
Hakimova Malika Rahim qizi., Ochilov Ilyos Keldiyorovich. Improving cost accounting and product costing	223
Айсаева Үміт Орысбайқызы., Кайранбеков Бауржан Окташевич Коммерциялық емес ұйымдардағы гранттарды есепке алу: тәуекелдер және оларды басқару	227
Ахибова Айнұр Кинабекқызы., Садуакасова Кунсулу Жилкайдаровна. Қазақстандағы сауда ұйымдарының экспорттық-импорттық операцияларын автоматтандырудың тиімділігі	232
Алшынова Шұғыла Нұрболқызы., Кажмухаметова А.А.Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына сәйкес бірлескен кәсіпкерліктің ерекшеліктері	236
Жанат Жанерке Мұратқызы., Кажмухаметова А.А. 16 (IFRS) Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына сәйкес жалдау есебінің ерекшеліктері	241
Ибраева Анель Батырбекқызы., Акимова Бибигуль Жармухаметовна. Қазақстан Республикасындағы бюджеттік мекемелерді қаржыландыру: күйі мен мәселелері	245
Куанышова Асем Жаксыбаевна., Кайранбеков Бауржан Окташевич. Ішкі бақылау жүйесі және оның ұйымның басқару үрдісіне енгізу қажеттілігі	251
Нұржан Лейла Нұртілеуқызы., Кайранбеков Бауржан Окташевич. Кәсіпорынның тәуекелдерді басқару жүйесіндегі басқарушылық талдау	256
Орынбасар Шұға Нұрғалиқызы. Бағамдық айырмашылықтардың бухгалтерлік есептегі ролі	262
Рамазанова Мадина Алтынбековна., Садуакасова Кунсулу Жылкайдаровна Агротехсервис компанияларында Direct costing жүйесінде шығындарды есепке алу	267
Сарман Айнұр Болысбайқызы., Кайранбеков Бауржан Окташевич. Цифрлық экономика дәуіріндегі қаржылық және басқарушылық есептің өзара байланысы	275
Сұлтанова Балнұр Абылайқызы, Садуакасова К.Ж.Көтерме саудада тауарлардың түсуін және өткізілуін есепке алуды ұйымдастыру	281
Тілеухан Гүлзат Серікханқызы. Кірістер мен шығыстарды сызықтық емес бюджеттеу	286
Узбаканова Шынар Берикхановна. Өнеркәсіптік экологиялық инновациялар кәсіпорындар жетістік факторы ретінде қоғамның теңгерімді дамуы	291
Хабибулла Нұрилла Тұрланқызы. Импорттық тауарлардың өзіндік құнын есепке алу әдістемесі	296
Айболатова Аяжан Айболатовна.,Садуакасова Кунсулу Жилкайдаровна. Цифровизация государственной системы закупок: путь к устойчивому и экологически безопасному развитию в Казахстане	300
Parmanova Faina.. Nurkasheva N. S.Accounts payable of the organization in conditions of instability of the economy methodological foundations of management and analysis	304

Data-mining и перспективы применения в аудите: вызовы и преимущества

Каирканова Зульфия Раисовна,

Докторант PhD 1-го курса направления «Экономика»

специальность «Учет и аудит»

Евразийский Национальный Университет им.Л.Н.Гумилева

Казахстан

Аманова Гульнара Дюсембаевна,

к.э.н., ассоциированный профессор

Евразийский Национальный Университет им.Л.Н.Гумилева

Казахстан

Аннотация

Аудит представляет собой процесс оценки предмета с целью высказывания мнения о его справедливости, проводимый независимым специалистом. Важность оценки справедливости финансовой отчетности заключается в конфликте интересов между теми, кто составляет отчеты, и заинтересованными сторонами. В ходе аудита обычно применяется выборочный метод для сбора данных, что обусловлено ограничениями по времени и стоимости. Однако выборочный метод несет в себе риск ошибок при оценке справедливости финансовых отчетов. Для повышения точности сбора и обработки данных можно применять Data-mining, который позволяет более эффективно и точно работать с данными. Внедрение методов Data-mining в будущем может существенно повлиять на аудит, представляя, как новые возможности, так и вызовы для аудиторов.

Ключевые слова: *Data-mining, сбор данных, обработка данных, искусственный интеллект, аудиторская выборка.*

Data-mining and prospects of application in audit: challenges and advantages

Kairkanova Zulfiya Raisovna,

a1st PhD student in Economics,

"Accounting and Auditing" profile

L.N.Gumilyov Eurasian National University

Kazakhstan

Amanova Gulnara Dyusembaевна,

Candidate of Economics, Associate Professor

L.N.Gumilyov Eurasian National University

Kazakhstan

Annotation *An audit is a process of evaluating an item in order to express an opinion on its fairness, conducted by an independent specialist. The importance of assessing the fairness of financial statements lies in the conflict of interests between those who prepare the reports and the stakeholders. During an audit, a selective method is usually used to collect data, due to time and cost constraints. However, the selective method carries the risk of errors in assessing the fairness of financial statements. To increase the accuracy of data collection and processing, you can use Data mining, which allows you to work with data more efficiently and accurately. The introduction of Data mining methods in the future may significantly affect auditing, presenting both new opportunities and challenges for auditors.*

Keywords: *Data-mining, data collection, data processing, artificial intelligence, audit sample.*

Аудит финансовой отчетности является одной из ключевых задач в современной деловой практике. Он предоставляет оценку достоверности финансовой отчетности компании. Обычно аудит проводят независимые специалисты, что повышает уровень объективности. В наши дни аудиторские отчеты служат основой для уверенности в том, что опубликованная финансовая отчетность соответствует действительности. Аудит осуществляется по специальным процедурам, разработанным Ассоциацией аудиторов, от начала до конца процесса. Аудиторы могут адаптировать методы выполнения работы, так как условия и обстоятельства различаются в каждой компании. Аудиторская деятельность, как правило, оценивает соответствие между доказательствами

деятельности, отчетами, подготовленными руководством, и установленными стандартами или критериями. Итогом этой деятельности является аудиторский отчет.

Аудиторская деятельность также связана с рисками. Один из возможных рисков заключается в том, что аудитор не сможет составить объективный отчет в соответствии с реальными условиями. Одна из причин этого заключается в использовании методов выборочного сбора данных. Аудиторам сложно получить все финансовые данные компании из-за их большого объема. Метод выборки используется из-за временных и финансовых ограничений. Один из потенциальных методов, которые могут быть использованы, — это Data-mining, связанный с финансовой отчетностью компании. Data-mining способен улучшить качество аудита, начиная с процесса сбора данных и заканчивая выводами.

Использование методов Data-mining также окажет влияние на аудиторов в будущем. Применение Data-mining внесет изменения в процесс аудита и саму работу аудиторов. С одной стороны, Data-mining упростит работу аудитора и повысит точность аудиторской деятельности. С другой стороны, использование Data-mining представляет собой вызов для аудиторов, начиная с процесса его внедрения. После успешного внедрения Data-mining может заменить некоторые из нынешних аудиторских задач.

По мнению некоторых авторов, аудит представляет собой процесс оценки объекта с целью вынесения суждения о его справедливости. Аудит можно подразделить на аудит финансовой отчетности, аудит соответствия и аудит внутреннего контроля финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности включает проверку соответствия между свидетельствами транзакций, отчетами руководства и применимыми финансовыми стандартами. Аудит соответствия предназначен для проверки соблюдения компанией установленных норм. Операционный аудит оценивает эффективность и результативность стандартных операционных процедур компании [5]. Аудиторская выборка предполагает выбор части доказательств из общего объема необходимых доказательств. Неправильная выборка может негативно повлиять на результаты аудита, приводя к ошибочным выводам или снижению его эффективности [1]. Авторы Singh, A., Singh, B., & Singh, R. B. в 2022 году определили "аудиторскую выборку" как использование аудиторских систем для проверки менее чем 100 процентов элементов совокупности, обладающих аудиторской значимостью, чтобы все единицы имели шанс быть отобранными и предоставляли аудитору разумную основу для выводов о совокупности. Основная цель аудитора при использовании выборки состоит в предоставлении обоснованных выводов о совокупности, из которой производится выборка [9]. Выборка может быть, как статистической, так и нестатистической. При планировании выборки необходимо учитывать размер проверяемой организации, состояние внутреннего контроля, надежность учетных данных, допустимый уровень ошибок и необходимую степень уверенности. Выборка обеспечивает аудитору обоснованную основу для выводов о совокупности [1]. Размер выборки можно определить с помощью статистических формул или профессионального суждения. При статистической выборке элементы отбираются случайным образом, в то время как при нестатистической выборке используется суждение аудитора. Основная цель выборки — предоставить аудиторам обоснованную основу для выводов о совокупности, из которой выбираются образцы.

Заглядывая в историю развития интеллектуального анализа данных, можно сказать, что Data Mining возник в конце 80-х годов и использует концепции и методы из областей искусственного интеллекта, распознавания образов, систем баз данных и статистики [2]. Data Mining, также известный как выявление данных или знаний, получил свое название из-за процесса нахождения ценной информации в больших базах данных, хранилищах данных или на рынках данных. Он позволяет устанавливать связи между переменными и проверять результаты путем применения выявленных закономерностей к новым наборам данных [7]. Rostami также отметил, что Data Mining — это способ извлечения рыночной информации из больших объемов данных. Data Mining используется для поиска ценной

информации в накопленных данных, которая помогает при принятии решений. Это процесс анализа больших объемов данных для нахождения полезной, очевидной и важной информации и закономерностей с помощью автоматизированных и полуавтоматических инструментов.

Методы Data Mining применяются для выявления скрытых трендов и закономерностей в финансовых базах данных, таких как данные фондового рынка для прогнозирования [3]. Data Mining черпает вдохновение из двух основных источников: баз данных и технологий машинного обучения о которых упоминали Fayyad, Piatetsky-Shapiro, Smyth в 1996. Цель машинного обучения — создание программ, которые автоматически улучшаются с опытом. Обнаружение мошеннических транзакций по кредитным картам — одно из успешных применений машинного обучения [3]. Существуют и другие известные применения в финансах и других областях (отмечает Mitchell уже в 1999г.).

Сегодня методы Data Mining широко применяются в финансовой и деловой сферах. Ресурсы для Data Mining берутся из финансовых данных, собираемых различными организациями, такими как банки, биржи, налоговые органы, крупные бухгалтерские и аудиторские фирмы, специализированные базы данных и т.д., которые в некоторых случаях являются публичными [2]. Американский институт дипломированных бухгалтеров определил Data Mining как одну из десяти важнейших технологий завтрашнего дня, а Институт внутренних аудиторов включил его в список четырех приоритетных направлений исследований [3]. Data Mining можно использовать для решения типичных проблем в бухгалтерском учете, таких как корпоративное банкротство, оценка кредитного риска, отчетность о непрерывности деятельности, финансовые затруднения и прогнозирование корпоративной эффективности [2].

Парадигмы обучения Data Mining заимствованы из парадигм машинного обучения, которые включают три компонента: представление знаний, механизм прогнозирования и механизм обучения [3].

Интеллектуальный анализ данных включает в себя процедуру поиска и идентификации различных моделей, состоящую из следующих этапов [7]:

1. **Формулировка гипотезы:** На данном этапе разработчик модели обычно определяет набор переменных для функции зависимости. Для одной теоремы может быть предложено несколько гипотез.

2. **Сбор данных:** Этот этап включает создание и сбор данных. Существует два подхода. Первый — когда процесс создания данных контролируется моделлером. Второй подход — визуальный метод, когда специалист не может влиять на процесс создания данных.

3. **Предварительная обработка данных:** в визуальном методе данные обычно собираются из витрин данных в хранилищах данных и центрах обработки данных. Предварительная обработка включает исключение необычных символов данных, шифрование и выбор.

4. **Оценка модели:** Основная задача на этом этапе — выбор подходящих методов. Этот процесс, как правило, неочевиден и основан на нескольких моделях, среди которых необходимо выбрать лучшую.

5. **Интерпретация модели и вынесение заключения.**

Этапы Data Mining описаны на рисунке ниже.

Методы интеллектуального анализа данных в аудите: Правила извлечения данных объясняются ниже [6]:

1. **ИТ-аудит** должен гарантировать извлечение источника данных как можно раньше в процессе создания данных.

2. **Аудитор** должен полностью понимать все элементы данных и консультироваться с бизнес-анализом для документирования каждого элемента данных, включая его значимость для критических факторов успеха предприятия.

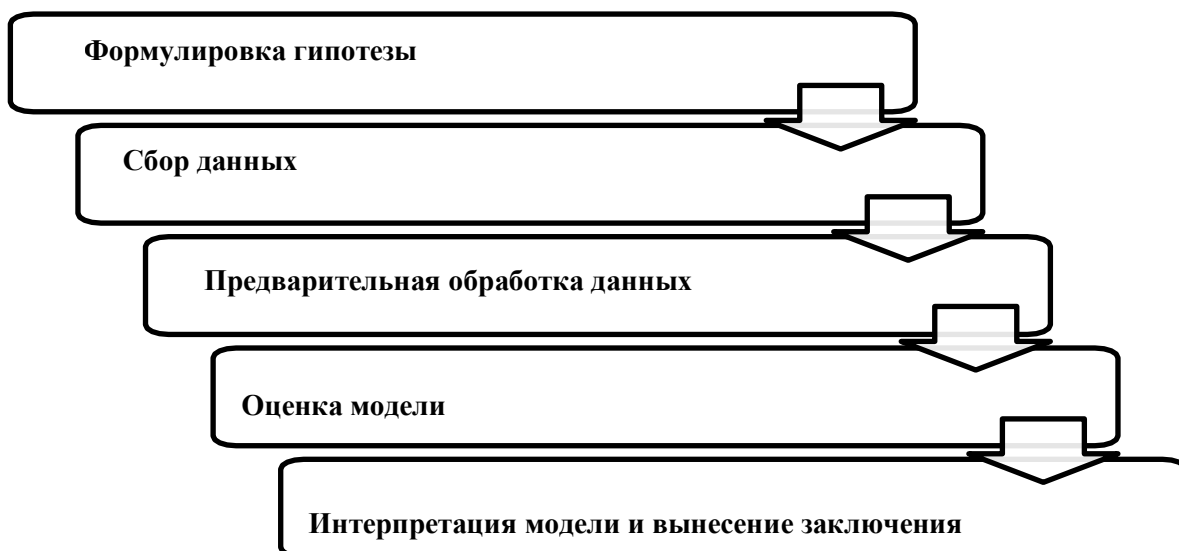


Рисунок 1 - Этапы добычи данных

Инициирование технологии добычи данных[6]: Методы, используемые ИТ-аудитом для начала процесса добычи данных, могут привести к полноценному непрерывному процессу аудита, требующему планирования. Руководство аудита должно тщательно планировать и предусмотреть разумные перспективы перед началом процесса. Как и в любом проекте, должны быть установлены адекватные меры управления, включая управление проектом и контроль жизненного цикла разработки системы. Руководство аудита должно убедиться, что все аудиторы используют методы добычи данных для лучшего понимания потенциальных рисков в различных финансовых и операционных процессах.

Прямой анализ поиска подозрительных значений в данных является наиболее распространенным методом анализа, используемым в Data Mining. Обычно анализ данных начинается с поиска в файлах признаков, указывающих на мошенничество, растраты или злоупотребления. Примерами являются риски, связанные с доходами, запасами и выплатами. Статистические методы более адаптивны к этим проблемам, тогда как вычислительные методы менее гибки при выявлении финансового мошенничества [4].

Проблемы и вызовы:

1. **Задача датамайнеров** — быстро обнаруживать актуальные тенденции и распознавать, когда они перестают быть эффективными. Аудиторы должны выбирать алгоритмы Data Mining в зависимости от цели и решаемой задачи. Неправильный выбор алгоритма может привести к получению нерелевантной информации. Аудиторы должны иметь достаточные знания о различных алгоритмах и их применении в различных ситуациях.

2. **Эффективное представление знаний** — ключевой фактор успеха Data Mining. Правильная формулировка проблем и создание представления знаний делают обучение осмысленным и понятным [4]; [10]. Аудиторы сталкиваются с трудностями при работе с большими и сложными данными. Data Mining помогает анализировать большие объемы данных, выявлять закономерности и аномалии, которые могут свидетельствовать о мошенничестве или ошибках. Аудиторам нужно обладать навыками в области Data Mining и аналитики для эффективного выявления рисков.

3. **Точная интерпретация результатов:** После завершения процесса Data Mining аудиторы должны уметь правильно интерпретировать результаты, понимать их значение и последствия для аудиторской работы. Неправильная интерпретация может привести к неверным выводам и поставить под угрозу целостность аудита.

Возможности преимущества

На основании вышеизложенного, Data Mining (DM) широко используется в финансовой и аудиторской сферах. В аудите основные преимущества DM заключаются в прогнозировании и выявлении мошенничества. Подробное объяснение приведено ниже.

1. Data Mining для целей финансового прогнозирования: Data Mining предлагает решения для финансового прогнозирования, с которыми сталкиваются финансовые специалисты и исследователи [3]. Финансовое прогнозирование играет важную роль для инвесторов и кредиторов в процессе принятия решений. DM улучшает исследование прогнозирования временных рядов (одной из главных задач финансового прогнозирования) с помощью новых подходов. В аудиторском отчете по финансовой отчетности аудиторы должны делать заявления о способности компании продолжать свою деятельность. Эти заявления укрепляют доверие инвесторов и кредиторов к будущим финансовым показателям компании. Аудиторам необходима соответствующая внутренняя и внешняя информация для формирования мнения о непрерывности деятельности компании. Внешние данные, такие как новости, исследовательские статьи, материалы веб-сайтов, обсуждения и социальные сети, предоставляют огромные объемы информации, требующие шаблонного анализа. Эта ситуация называется Big Data, и один из способов ее анализа – использование методов DM. DM методики были применены для упрощения аудиторского процесса, прогнозирования корпоративной эффективности и оценки кредитного риска [2]. Аудиторские методы с использованием DM развиваются как многообещающий способ повышения качества аудита. Современные тенденции DM в аудите включают концепцию бизнес-риска, подчеркивающую стратегические цели предприятия [2]. Для эффективного использования методов DM аудиторы должны понимать стратегические цели и применять их к бизнес-процессам. DM методы, такие как нейронные сети, генетические алгоритмы, рассуждения на основе кейсов и нечеткая логика, облегчают этот новый риск-ориентированный подход к аудиту.

2. Data Mining для обнаружения мошенничества: Мошенническая финансовая отчетность – это преднамеренные ошибки с целью сокрытия плохих финансовых показателей. Обнаружение финансового мошенничества помогает предотвратить его разрушительные последствия [8]. Ожидается, что DM станет инструментом, облегчающим выявление мошенничества аудиторами. Методы DM обеспечивают множество преимуществ при аудите финансовой отчетности:

- Во-первых, усиленное внимание к выявлению мошенничества со стороны регулирующих органов и разработчиков стандартов мотивирует на использование инструментов для повышения эффективности работы аудиторов.
- Во-вторых, растущее использование DM в качестве инструмента судебной экспертизы в бухгалтерских фирмах повышает уровень осведомленности и опыта в этой области [8].

Data Mining предоставляет конкретную информацию для выявления слабых мест в системе контроля [6]. Внутренний контроль играет ключевую роль в предотвращении финансового мошенничества. Методы DM помогают выявлять закономерности, указывающие на нарушения процессов, и разрабатывать прогнозные модели для бизнес-информации.

Gray и Debreceny (2014) выделили четыре аспекта использования DM для выявления мошенничества [8]:

- Анализ рисков мошенничества,
- Определение методов мошенничества,
- Идентификация индикаторов мошенничества,
- Выбор подходящих DM методов для выявления этих индикаторов.

Имеющиеся данные можно использовать для обнаружения мошеннических транзакций и сокращения затрат [8]. В литературных исследованиях отмечено, что искусственные нейронные сети (ANN) и деревья решений (DT) наиболее предпочтительны для аудиторской деятельности [8]. DM методы, такие как искусственные нейронные сети, логистическая регрессия, деревья решений, машины опорных векторов,

генетические алгоритмы и интеллектуальный анализ текста, активно используются в аудиторской практике.

Итоговая ценность Data Mining заключается в обучении владельцев бизнес-процессов методам выявления мошенничества, растрат и злоупотреблений для внедрения в систему управления организацией [8]. Дополнительные возможности DM в аудите включают финансовые выгоды: а. Снижение расходов на внешний аудит. Например, внутренний ИТ-аудитор может использовать DM для проверки программного обеспечения интерфейса, осуществляющего передачу данных. б. Проверка контроля, например, дублирующихся платежей в системе кредиторской задолженности, по запросу руководства. с. Сокращение расходов на поездки аудиторов на места работы и снижение необходимости запроса ненужных документов у руководства бизнеса.

Таким образом, основная цель Data Mining заключается в использовании информационных активов бизнеса для получения полезной финансовой и нефинансовой информации [8]. DM методы позволяют эффективно обрабатывать данные с пропущенными значениями, нерелевантными или сильно коррелированными данными [8]. Возможности применения DM в аудите связаны с эволюцией методики аудита. Аудиторы сталкиваются с большими объемами данных, и именно релевантность больших данных представляет наибольшую сложность для аудиторской работы. DM методы, широко используемые аудиторами для обнаружения финансового мошенничества, включают предсказание мошеннической отчетности. Машины опорных векторов и нейронные сети популярны благодаря их адаптивности к новым методам мошенничества [4]. Data Mining позволяет сократить затраты на аудит и помогает организациям принимать более обоснованные и своевременные решения [6].

Список литературы

1. IAASB. Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. 2021.
2. Kirkos, E., & Manolopoulos, Y. // Data Mining in Finance and Accounting: a Review of Current Research Trends // On Enterprise Systems and Accounting, 2004. с. 63–78.
3. Kovalerchuk, B., & Vityaev, E. Data Mining in Finance Advances in Relational and Hybrid Methods. Kluwer Academic Publisher. 2000.
4. Mandal, P., Mahata, A., Biswas, B., Pal, U., Sarfaraj, Md. A., & Barman, S. // A complete literature review on financial fraud detection applying data mining techniques // International Journal of Trust Management in Computing and Communications, №3(4), 2016. <https://doi.org/10.1504/ijtmcc.2016.10005490> 336.
5. Mgregson. // Understanding a financial statement audit | 1 Understanding a financial statement audit // 2017. www.pwc.com
6. Ott, B. J., Macleod, A., & Fan, K. M. // Computer assisted Audit Techniques: Value of Data Mining for Corporate Auditors // 2008. с. 3–6.
7. Rostami, K. H., и другие // Data Mining and Application in Accounting and Auditing // Journal of Education and Vocational Research, 2011. №2(6), с. 211–215. <https://doi.org/10.22610/jevr.v2i6.42>
8. Saglar, J., & Kefe, İ. // A Review on Data Mining Methods Used in Internal Audit and External Audit // Ekev Akademi Dergisi, 2021. №88, с. 259–274. <https://doi.org/10.17753/ekev2157>
9. Singh, A., Singh, B., & Singh, R. B. // Sampling Approach in Accounting: Audit Sampling // 2022. с. 67–76.
10. Vasarhelyi, M. A., Kogan, A., & Szegletes, M. N. // Data Mining in Auditing: An Overview and Future Directions // Journal of Emerging Technologies in Accounting, 2015.