

Автором предлагается интегральный обобщающий показатель налоговой нагрузки, который рассчитывается по средней геометрической величине, поскольку обобщающий показатель, предложенный М.И. Литвиным, определяемый путем суммирования частных относительных показателей, является некорректным. Предложенная методика имеет большее практическое применение по сравнению с другими методиками и позволяет, в зависимости от цели пользователя, дифференцированно оценивать налоговую нагрузку исходя из источников уплаты налогов, изучать ее в динамике, а так же в сравнении с налоговой нагрузкой других организаций. Автор апробировал данную методику на фактических материалах ПТУП «Горецкий элеватор» Горецкого района Могилевской области. По данным расчетов установлено, что интегральный обобщающий показатель по своему уровню 13,45% близок к общепринятым показателям налоговой нагрузки 14,50% (табл. 2, показатель 1).

#### Список литературы

1. Данина И. Н. Налоговая нагрузка организации. Показатели и методика оценки : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10. М., 2005. 26 с.
2. Бородина А. С. Расчет и оценка налоговой нагрузки предприятий реального сектора экономики : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. Орел, 2012. 23 с.
3. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий. *Финансы*. 2010. № 5. С. 55–59.

**УДК 657.6(076.5)(075.8)**

**Павлоцкая Я. Э., Мозолевская Т. Н., студентки**

**Научный руководитель: Лемеш В. Н., к.э.н., доцент**

**Белорусский государственный экономический университет,**

**г. Минск, Республика Беларусь**

## СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В скором времени модификация аудита в условиях применения современных информационных и цифровых технологий станет необходимостью для каждой аудиторской компании, желающей оставаться конкурентоспособной на рынке. Ввиду того, что данная тема еще недостаточно освещена, ей уделяют все больше внимания. В частности, В.Н. Лемеш в своей научной работе «Форсайт бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики» отмечает, что сегодня невозможно найти отрасль, в которой в той или иной мере не были бы задействованы информационные технологии, интегрированные в процессы производства и реализации продукции, работ, услуг [1, с. 147].

В качестве основных направлений развития аудита выступают компьютеризация и интеграция в инновационную среду. Компьютеризация аудиторской деятельности подразумевает, главным образом, использование

персональных компьютеров и специализированных компьютерных программ на всех этапах аудита. Проведение компьютерного аудита основывается на регулярно обновляющемся и развивающемся программном обеспечении, которое представлено, главным образом, специализированным программным обеспечением аудиторской деятельности. Оно может быть разработано как для частного пользования, так и массового тиражирования. Например, британская компания Ernst & Young (EY) разработала следующие собственные программные продукты:

1) EYCanvas – глобальная платформа для онлайн-аудита, позволяющая специалистам беспрепятственно оказывать аудиторские услуги клиентам в любой точке мира;

2) EYHelix – профессиональная аналитическая платформа, включающая в себя набор инструментов для сбора данных и их анализа, которые значительно увеличивают не только объем получаемой информации, но и ее ценность;

3) EYAtlas – исследовательская платформа в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предназначенная для использования на смартфонах и планшетах и предоставляющая аудиторам интегрированный, согласованный и простой в использовании способ поиска информации [2].

Использование компьютеров значительно экономит время при ведении документации, снижает трудоемкость, предпринимательские риски и стоимость проведения аудиторской проверки, а также повышает точность аудита.

Компьютеризация делает аудит менее зависимым от человеческого фактора, но не меняет сути процессов. С все большим наращиванием технологических мощностей и объемов информации стало ясно, что собираемые данные и системы компьютеризации не только дают позитивный эффект, но и требуют ресурсов, обслуживания и внимания, поэтому организации стремительно осваивают цифровые технологии. Не остается сомнений, что интеграция аудита в инновационную среду в кратчайшие сроки выведет его на совершенно новый уровень.

Инновационные направления развития аудита могут быть представлены внедрением технологии блокчейн, возможностью работы с большим объемом данных и переходом к непрерывному аудиту. Технология блокчейн, которая представляет собой цифровой реестр экономических транзакций, использующий криптографию для поддержания безопасности, может изменить форму аудиторской деятельности по двум сценариям. Первый – возможность автоматической проверки и сокращение времени на ее проведение, так как блокчейн обеспечивает прозрачность, долговечность, надежность и высокое качество данных. Второй сценарий – ввиду появления возможности автоматически проверять огромные массивы данных аудиторы могут направлять свои усилия на проведение более сложных проверок.

Аудиторские организации «большой четверки» начали разрабатывать продукты, в основе которых лежит блокчейн, в 2016 году, когда были предложены первые решения для упрощения внедрения блокчейн-технологий в бизнес компанией EY. В 2018 году PwC и EY представили набор программных

инструментов для повышения качества аудита корпоративных транзакций, однако предложенные продукты являются закрытыми и доступны только компаниям, работающим в частных блокчейнах. В числе заслуг у EY также и BlockchainAnalyzer – система для улучшения анализа деятельности и мониторинга транзакций в блокчейне, позволяющую собирать максимальный объем данных о любых операциях из многочисленных блокчейн-реестров, а, следовательно, проводить более глубокую проверку операций с криптовалютами[3]. Совершенствование форм работы с информацией в аудите наиболее полно и последовательно реализуется обращением к большим данным, которые представляют собой использование передовых аналитических методов в отношении очень больших и разнообразных наборов данных, которые включают в себя различные типы, такие как структурированные или неструктурированные и потоковые или пакетные данные. Большие данные поступают от датчиков, устройств, сетей, журнальных файлов, транзакционных приложений, видео/аудиоустройств, Интернета и социальных сетей – большая часть из них генерируется в реальном времени с высокой скоростью и в очень больших масштабах [4]. Применяя такие методы аналитики, как машинное обучение, интеллектуальная аналитика и анализ данных, статистика и другие, аудиторы имеют возможность анализировать новые ранее недоступную или непригодную информацию с целью принятия более эффективных и быстрых решений. Одним из передовых направлений аудиторской деятельности является непрерывный аудит – метод аудита, в основе которого лежит прямое обращение к процедурам непрерывного прямого наблюдения за всеми процессами аудируемой системы, в том числе в виде оцифрованной учетной информации. Такой аудит фокусируется на сплошном обследовании, а не на случайно выборке, что гарантирует более доскональную и всестороннюю проверку рисков и управления системы, способствует раннему выявлению рисков, нарушений, отклонений и применению профилактических мер их предупреждения.

Подводя итоги можно сказать о том, что на данный момент многие аудиторские компании на практике сталкиваются лишь с процессом компьютеризации. Однако количество организаций, желающих идти в ногу со временем, стремительно растет. Продемонстрированные технологии блокчейн, большие данные и непрерывный аудит обладают потенциалом коренным образом изменить аудиторскую деятельность, ставя перед ней все новые задачи и усиливая конкуренцию между аудиторскими компаниями. В ближайшем времени инновационные технологии откроют многим конкурентоспособным аудиторским компаниям не только новые возможности для повышения производительности и увеличения объемов рынка, но и лягут в основу новых аудиторских продуктов и услуг.

#### Список литератури

1. Лемеш В. Н. Форсайт бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики // Фінансово-економічний розвиток України в умовах трансформаційних перетворень : матеріали VII всеукр. наук.-практ. конф. (м.

Львів, 26 квіт. 2018 р.) / Львів. торговельно-економ. ун-т, ДВНЗ «Університет банківської справи», Тернопіл. нац. економ. ун-т, Білорус. торгово-економ. ун-т споживчої кооперації, Наук. клуб «Софус». Львів : Крок, 2018. С. 147–150.

2. Ernst&Young : сайт. URL: [https://www.ey.com/en\\_gl/](https://www.ey.com/en_gl/) (дата звернення: 06.03.2020).

3. «Большая четверка» аудиторских компаний начала переход на блокчейн // Bitcrypto News : сайт. 14.05.2018. URL: <https://bitcryptonews.ru/news/blockchain/bolshaya-chetverka-auditorskix-kompanij-nachala-perexod-na-blokchejn/> (дата звернення: 14.03.2020).

4. Разина О. Развитие новых информационных моделей для внутреннего аудита на основе технологии больших данных // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит : сайт. 18.04.2019. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/984798.html/> (дата обращения: 15.03.2020).

**УДК 657.37**

*Панченко-Дреймане А. К., студентка*

*Науковий керівник: Бондарець О. М., викладач вищої категорії*

*Кременчуцький льотний коледж Харківського національного університету внутрішніх справ, м. Кременчук, Україна*

## **ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ В ЕЛЕКТРОННІЙ ФОРМІ**

Звітність є основним джерелом інформації для прийняття управлінських рішень для різних користувачів. Дані фінансової та статистичної звітності дозволяють аналізувати та планувати розвиток країни в цілому та кожної галузі або регіону; дані податкової звітності потрібні для перевірки правильності і своєчасності сплати податків та внесків.

Складання звітності підприємств є завершальним етапом облікового циклу підприємства, яка має відповідати вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], а також НСПБО та інших нормативно-правовим актам, що регламентують питання формування звітності підприємства. В Україні з метою спрощення процедури подання і подальшої обробки звітності було запроваджено електронну звітність.

Електронна звітність подається у такі державні органи:

- Державну фіiscalну службу України (ДФСУ);
- Державну службу статистики України;
- Фонд соціального страхування України.

Можливість подання електронної звітності суттєво спрощує роботу бухгалтера та має багато переваг для підприємства, які представлені на рис.1.