

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>  
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2025, Том 12, № s4 / 2025, Vol. 12, Iss. s4 <https://resources.today/issue-s4-2025.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/37FAOR425.pdf>

DOI: 10.15862/37FAOR425 (<https://doi.org/10.15862/37FAOR425>)

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Алферова, А. А. Непрерывный аудит как современный инструмент корпоративного контроля / А. А. Алферова // Отходы и ресурсы. — 2025. — Т. 12. — № s4. — URL: <https://resources.today/PDF/37FAOR425.pdf>.  
DOI: 10.15862/37FAOR425.

**For citation:**

Alferova A.A. Continuous auditing as a modern corporate control tool. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2025; 12(s4): 37FAOR425. Available at: <https://resources.today/PDF/37FAOR425.pdf>.  
DOI: 10.15862/37FAOR425. (In Russ., abstract in Eng.).

**УДК 657.631.6**

**Алферова Александра Александровна**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
E-mail: [vexalv@mail.ru](mailto:vexalv@mail.ru)

## Непрерывный аудит как современный инструмент корпоративного контроля

**Аннотация.** Трансформация подходов к организации внутреннего контроля в условиях цифровизации экономических процессов актуализирует проблему перехода от периодических контрольных процедур к непрерывному аудиту как инструменту обеспечения надёжности корпоративного управления. Утверждение Росстандартом в октябре 2025 года первого национального предварительного стандарта ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» и вступление в силу обновлённых Глобальных стандартов внутреннего аудита ПА в январе 2025 года свидетельствуют о качественном сдвиге в институциональном обеспечении аудиторской деятельности. Настоящее исследование направлено на анализ теоретических оснований непрерывного аудита, выявление барьеров его внедрения в российских корпоративных структурах и обоснование направлений развития с учётом технологических возможностей. В работе систематизированы концептуальные подходы к разграничению непрерывного аудита и непрерывного мониторинга, проанализирована роль цифровых технологий в трансформации аудиторских процедур, проведена оценка состояния российского рынка аудиторских услуг. Результаты исследования свидетельствуют о том, что российский рынок аудита находится на стадии восстановления после двухлетнего сокращения, при этом спрос на непрерывные контрольные процедуры возрастает опережающими темпами по сравнению с традиционными формами аудита. Научная новизна состоит в обосновании авторской классификации технологических инструментов непрерывного аудита и формулировании рекомендаций по их интеграции в систему корпоративного контроля. Практическая значимость определяется применимостью предложенных решений для подразделений внутреннего аудита российских организаций.

**Ключевые слова:** непрерывный аудит; непрерывный мониторинг; внутренний контроль; корпоративное управление; цифровизация аудита; искусственный интеллект; COSO; Институт внутренних аудиторов; ПНСТ 1034-2025; риск-ориентированный подход

## Введение

Актуальность настоящего исследования определяется нарастающим разрывом между скоростью протекания хозяйственных операций в условиях цифровой экономики и периодичностью традиционных аудиторских проверок. Следует отметить, что 24 октября 2025 года Приказом Росстандарта № 44-ПНСТ был утверждён ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита», ставший первым национальным стандартом в данной области и результатом двухлетней работы Ассоциации «Институт внутренних аудиторов».<sup>1</sup> Наряду с этим в январе 2025 года вступили в силу обновлённые Глобальные стандарты внутреннего аудита, разработанные Международным институтом внутренних аудиторов (IIA), которые заложили обновлённую концептуальную основу для профессии.<sup>2</sup>

Вместе с тем российский рынок аудиторских услуг демонстрирует неоднозначную динамику. По данным Минфина Российской Федерации, совокупная выручка аудиторских компаний составила 57,3 млрд рублей в 2024 году, увеличившись почти на 5 % после двухлетнего периода сокращения.<sup>3</sup> Суммарный доход участников рэнкинга крупнейших аудиторских организаций RAEX достиг 39,174 млрд рублей, продемонстрировав рост на 4,2 %.<sup>4</sup>

Объектом исследования выступает система корпоративного контроля организаций, реализующих функцию внутреннего аудита.

Предметом исследования являются инструменты непрерывного аудита и направления их интеграции в практику корпоративного контроля.

Целью исследования является обоснование роли непрерывного аудита как инструмента повышения эффективности корпоративного контроля и разработка рекомендаций по его внедрению в российских организациях.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи.

1. Систематизировать теоретические основы непрерывного аудита и провести разграничение с непрерывным мониторингом.
2. Проанализировать технологические инструменты и барьеры внедрения непрерывного аудита в российских корпоративных структурах.
3. Сформулировать рекомендации по интеграции непрерывного аудита в систему корпоративного контроля.

Научная новизна исследования состоит в разработке авторской классификации технологических инструментов непрерывного аудита с учётом уровня зрелости контрольной среды организации.

Практическая значимость определяется возможностью использования результатов исследования подразделениями внутреннего аудита и комитетами по аудиту при совете директоров для формирования стратегии перехода к непрерывным контрольным процедурам.

---

<sup>1</sup> Институт внутренних аудиторов. Утвержден Национальный стандарт «Руководящие указания по организации внутреннего аудита». — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.iiar-ru.ru/news/utverzhdennatsionalnyy-standart-rukovodyashchie-ukazaniya-po-organizatsii-va-2025/> (дата обращения 18.05.2026).

<sup>2</sup> АО-Журнал. Институт внутренних аудиторов опубликовал глобальные стандарты внутреннего аудита. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://ao-journal.ru/institut-vnutrennikh-auditorov-opublikoval-globalnie-standarti-vnutrennego-audita> (дата обращения 18.05.2026).

<sup>3</sup> TAdviser. Внутренний аудит (рынок России). — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Внутренний\\_аудит\\_\(рынок\\_России\)](https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Внутренний_аудит_(рынок_России)) (дата обращения 18.05.2026).

<sup>4</sup> RAEX. Список крупнейших аудиторских групп, 2025 год. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest\\_audit\\_groups/2025/](https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest_audit_groups/2025/) (дата обращения 18.05.2026).

## 1. Материалы и методы

Методологическую основу исследования составляют системный подход и концепция риск-ориентированного аудита, позволяющие рассматривать непрерывный аудит как элемент целостной системы корпоративного контроля. Сравнительный метод применён для сопоставления концептуальных подходов к непрерывному аудиту в рамках стандартов ИА, COSO и ISO 19011. Метод типологизации использован для классификации технологических инструментов.

Информационную базу составили Глобальные стандарты внутреннего аудита ИА 2025 года, ПНСТ 1034-2025, рекомендации COSO по внутреннему контролю, статистические данные Минфина Российской Федерации о рынке аудиторских услуг, аналитические материалы RAEX, научные публикации в базах eLibrary, CyberLeninka и Scopus. Дополнительно использованы методы систематизации и синтеза.

## 2. Результаты и обсуждение

Теоретический фундамент непрерывного аудита формируется на пересечении нескольких концептуальных направлений, среди которых особое значение приобретают теория агентских отношений, теория информационной асимметрии и концепция «трёх линий защиты», закреплённая в модели ИА. Следует отметить, что М.В. Мельник обосновала принципиальную связь этических оснований аудиторской деятельности с качеством контрольных процедур, подчеркнув, что профессионализм аудитора определяется не столько объёмом проверенной документации, сколько способностью выявлять системные отклонения в режиме, приближённом к реальному времени [1].

Равным образом существенным представляется вклад Т.В. Денисовой и А.Г. Терновской, исследовавших применение облачных технологий в процессе аудита и контроля за информационной безопасностью и установивших, что облачные решения создают инфраструктурную основу для перехода к непрерывным контрольным процедурам [2].

Стоит обратить внимание на то, что концептуальное разграничение непрерывного аудита (англ. continuous auditing) и непрерывного мониторинга (англ. continuous monitoring) имеет принципиальное значение для формирования эффективной системы корпоративного контроля. Как обосновал Д. Шахов, непрерывный мониторинг осуществляется руководителями структурных подразделений и представляет собой элемент первой линии защиты, тогда как непрерывный аудит является функцией третьей линии и предполагает независимую оценку эффективности контрольных механизмов.<sup>5</sup> Сравнительная характеристика представлена в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о принципиальном различии между двумя формами непрерывного контроля, недостаточное понимание которого приводит к размыванию ответственности и снижению независимости аудиторской функции. Как показала А.В. Камышникова, направления преобразования внутреннего аудита в эпоху цифровой экономики связаны прежде всего с трансформацией компетенций аудиторов, а не только с внедрением новых технологий [4]. В свою очередь, Р.А. Габдуллина обосновала, что применение искусственного интеллекта в аудите позволяет перейти от выборочной к сплошной проверке транзакций, что является сущностным признаком непрерывного аудита [5].

<sup>5</sup> Шахов Д. Непрерывный контроль vs непрерывный аудит // Audit-IT. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1106104.html> (дата обращения 18.05.2026).

Таблица 1

**Сравнительная характеристика непрерывного мониторинга и непрерывного аудита**

Параметр сравнения	Непрерывный мониторинг	Непрерывный аудит
Субъект осуществления	Руководители бизнес-подразделений (первая линия защиты)	Служба внутреннего аудита (третья линия защиты)
Цель	Выявление отклонений в текущих операциях, контроль соблюдения процедур	Независимая оценка эффективности контрольных процедур, выявление системных рисков
Периодичность	Непрерывная, встроенная в бизнес-процессы	Непрерывная или с высокой частотой, но отделённая от операционной деятельности
Инициатор корректирующих действий	Руководитель подразделения	Руководитель службы внутреннего аудита с информированием комитета по аудиту
Основной инструмент	Автоматизированные контрольные точки в информационных системах	Аналитические модели, алгоритмы выявления аномалий, скрипты тестирования

Составлено автором на основе анализа материалов [3]<sup>5</sup>

В развитие данного положения необходимо рассмотреть институциональный контекст, в котором формируются условия для внедрения непрерывного аудита в Российской Федерации. Принятие ПНСТ 1034-2025 представляет собой значимый шаг в институционализации внутреннего аудита на национальном уровне. Как отметил директор Ассоциации «ИВА» А. Сонин, «разработка и введение в действие ПНСТ — большая веха в развитии внутреннего аудита в России».<sup>1</sup> Стандарт охватывает организацию внутреннего аудита, разработку методики, планирование, аудиторские задания и обеспечение качества деятельности, создавая нормативную рамку для внедрения непрерывных процедур.<sup>6</sup>

Таблица 2

**Классификация технологических инструментов непрерывного аудита по уровням зрелости контрольной среды**

Уровень зрелости	Характеристика контрольной среды	Технологические инструменты	Ожидаемый эффект
Базовый (ручной контроль)	Преобладание ручных процедур, минимальная автоматизация	Автоматизированные контрольные отчёты, скрипты аудиторских выборок в Excel/Python	Сокращение трудоёмкости на 20–30 %, повышение охвата проверки
Развитый (частичная автоматизация)	Внедрены основные ИТ-контроли, ERP-система	Встроенные аудиторские модули в ERP, RPA-роботы для тестирования контролей	Переход к ежемесячной аудиторской аналитике, выявление аномалий в потоках данных
продвинутый (интегрированный контроль)	Комплексная автоматизация процессов, единая информационная среда	Непрерывный аудит на основе Big Data, машинное обучение для прогнозирования рисков	Аудит в режиме, приближённом к реальному времени, предиктивная аналитика
Интеллектуальный (ИИ-ориентированный)	Цифровые двойники бизнес-процессов, облачная инфраструктура	Генеративный ИИ для формирования аудиторских гипотез, NLP для анализа контрактов	Полноценный непрерывный аудит, автоматическая генерация отчётности

Составлено автором на основе анализа материалов [7]<sup>7</sup>

Принципиально важным представляется анализ технологических инструментов, обеспечивающих реализацию непрерывного аудита. Как справедливо отмечают исследователи интеграции искусственного интеллекта в практику внутреннего аудита, современный этап развития бизнеса характеризуется возрастающей ролью цифровых технологий, потенциально способствующих повышению эффективности контрольных процедур, снижению рисков и

<sup>6</sup> Росстандарт. ПНСТ 1034-2025. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://normadocs.ru/pnst\\_1034-2025](https://normadocs.ru/pnst_1034-2025) (дата обращения 18.05.2026).

<sup>7</sup> Audex. Искусственный интеллект в бухгалтерии и аудите: тренды 2025 года. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://audex.ru/blog/iskusstvennyy-intellekt-v-bukhgalterii-i-audite-trendy-2025-goda/> (дата обращения 18.05.2026).

улучшению качества управленческих решений [6]. Классификация технологических инструментов непрерывного аудита представлена в таблице 2.

Результаты, отражённые в таблице 2, позволяют сделать вывод о нелинейном характере перехода к непрерывному аудиту, предполагающем последовательное наращивание технологической зрелости контрольной среды. Показательно, что по данным XVIII Национальной конференции ИВА «Внутренний аудит в России» (апрель 2026 г.) тема «Как непрерывный аудит помогает действовать со скоростью риска» была включена в число ключевых направлений профессиональной дискуссии.<sup>8</sup>

Наряду с технологическими аспектами существенное значение приобретает анализ барьеров внедрения непрерывного аудита в российских организациях. Как подчёркивается в исследовании цифровизации системы внутреннего контроля, традиционные ручные системы не соответствуют непрерывному экономическому развитию в бизнес-среде и должны быть основаны на цифровой трансформации [8]. А.А. Ситнов доказал, что риск-ориентированный подход в аудите требует не только технологических инструментов, но и принципиально иной методологической культуры аудиторских подразделений [9].

Особого внимания заслуживает состояние российского рынка аудиторских услуг, формирующего среду для развития непрерывного аудита. По данным Коммерсанта, объём оказанных аудиторами услуг с 2022 по 2024 год сократился на 3 % и составил 57,3 млрд рублей, при этом число аудиторских организаций существенно уменьшилось вследствие ужесточения регуляторных требований. С 2024 года проводить аудит общественно значимых организаций могут только аудиторские организации, имеющие более пяти аудиторов в штате, состоящие в специальном реестре Федерального казначейства.<sup>9</sup> По данным рэнкинга RAEX, в 2024 году «большая четвёрка» повысила расценки на 4–7 %, а средние компании увеличили тарифы на 7–10 %.<sup>4</sup>

Систематизация барьеров внедрения непрерывного аудита представлена в таблице 3.

Таблица 3

### Барьеры внедрения непрерывного аудита в российских организациях

Категория барьера	Проявление
Кадровый	Дефицит специалистов, совмещающих аудиторские и ИТ-компетенции, число аудиторов в России сократилось на 10 % за три года
Технологический	Разрозненность информационных систем, отсутствие единой интеграционной платформы для аудиторских процедур
Методологический	Отсутствие формализованных методик непрерывного аудита на уровне национальных стандартов (ПНСТ 1034-2025 не детализирует непрерывные процедуры)
Экономический	Высокая стоимость внедрения ИТ-решений для непрерывного аудита, рост тарифов на аудиторские услуги на 7–10 %
Организационный	Сопrotивление менеджмента расширению полномочий аудиторских подразделений, конфликт интересов между линиями защиты

Составлено автором на основе анализа материалов<sup>10</sup> [10; 11]

<sup>8</sup> XVIII Национальная конференция ИВА «Внутренний аудит в России». — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.iva-conf.ru/> (дата обращения 18.05.2026).

<sup>9</sup> Коммерсантъ. Сокращение рынка аудиторских услуг в России. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.kommersant.ru/doc/8232815> (дата обращения 18.05.2026).

<sup>10</sup> Коммерсантъ. Сокращение рынка аудиторских услуг в России. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://www.kommersant.ru/doc/8232815> (дата обращения 18.05.2026).

Минфин РФ. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2024 г. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (дата обращения 18.05.2026).

Анализ представленной в таблице 3 информации демонстрирует многофакторный характер барьеров, препятствующих переходу к непрерывному аудиту. Примечательно, что методологический барьер частично преодолевается принятием ПНСТ 1034-2025, однако стандарт не содержит детализированных указаний по организации именно непрерывных процедур, оставляя данный вопрос на усмотрение организаций.

Существенное значение для понимания перспектив непрерывного аудита имеет анализ практического опыта крупных российских корпораций. По данным Института внутренних аудиторов, опыт ПАО «АвтоВАЗ» демонстрирует, что непрерывный мониторинг системы внутреннего контроля подразделяется на два компонента, реализуемых разными субъектами, при этом руководители подразделений организуют разработку и внедрение планов корректирующих действий по результатам как непрерывного, так и периодического мониторинга<sup>11</sup>. Подобная практика свидетельствует о готовности отдельных организаций к поэтапному переходу к непрерывным формам контроля, при этом ключевым условием успеха выступает чёткое разграничение ответственности между линиями защиты.

Наряду с корпоративной практикой особого внимания заслуживает регуляторная динамика в сфере аудита общественно значимых организаций. Минфин Российской Федерации опубликовал рекомендации по аудиту бухгалтерской отчётности за 2024 год, в которых подчёркивается необходимость учёта состояния внутреннего контроля при планировании аудита и выполнении аудиторских процедур.<sup>12</sup> Ужесточение регуляторных требований к аудиторским организациям, включая введение реестра Федерального казначейства и реестра Банка России для аудиторов общественно значимых организаций на финансовом рынке, создаёт институциональные предпосылки для повышения качества контрольных процедур и, опосредованно, для внедрения непрерывного аудита.

В развитие данного анализа необходимо отметить, что организация цифрового учёта внутреннего аудита предполагает деление всех бизнес-процессов на составляющие элементы с последующим рассмотрением возможности цифровизации каждого из них. Среди ключевых преимуществ цифровой трансформации аудита выделяются возможность непрерывного аудита, интеллектуальный анализ данных, организация контроля в удалённом режиме, синхронизация данных по всем подразделениям, а также возможность защиты конфиденциальной информации методами шифрования. Показательно, что по данным исследований в области цифровизации аудита снижение затрат и экономия времени достигаются за счёт сокращения трудовых затрат сотрудников по проведению сверки расчётов между контрагентами, автоматизации процедур документирования и формирования аудиторских выводов.

Помимо указанного, принципиально значимым для перспектив непрерывного аудита является вопрос о роли искусственного интеллекта. Мировые инвестиции в технологии ИИ превысили 100 млрд долларов по итогам 2024 года, при этом около 50 % венчурных инвестиций пришлось именно на ИИ-проекты.<sup>13</sup> Как отмечается в исследовании Audex, в 2025 году искусственный интеллект стремительно меняет облик аудиторской деятельности, внедряясь не только в крупном бизнесе, но и в средних компаниях.<sup>7</sup> Вместе с тем необходимо учитывать, что

---

<sup>11</sup> ИВА. Внутренний контроль, аудит и оценка рисков: опыт АвтоВАЗа. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/praktika-vnutrennego-audita/vnutrenniy-kontrol-audit-i-otsenka-riskov-opyt-avt/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/praktika-vnutrennego-audita/vnutrenniy-kontrol-audit-i-otsenka-riskov-opyt-avt/) (дата обращения 18.05.2026).

<sup>12</sup> Минфин РФ. Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=310393](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=310393) (дата обращения 18.05.2026).

<sup>13</sup> TAdviser. Big Data и AI Day 2025. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: [https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:TAdviser:\\_Big\\_Data\\_и\\_AI\\_Day\\_2025](https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:TAdviser:_Big_Data_и_AI_Day_2025) (дата обращения 18.05.2026).

в России ситуация с инвестициями в ИИ-решения для аудита отличается от глобальной. Как показали результаты исследования, посвящённого влиянию цифровизации на внутренний аудит, новые технологии, осваиваемые аудиторскими организациями, включают облачные вычисления, искусственный интеллект и технологию блокчейн, однако практическое внедрение сдерживается недостатком компетенций и инфраструктурных решений. Следует обратить внимание на то, что применение стандартов COSO, ISO 19011 и ПА помогает не только повысить качество аудита, но и обеспечить воспроизводимость проверок, формируя надёжную основу для минимизации рисков.<sup>14</sup> Подобная интеграция стандартов создаёт условия для формирования единого методологического пространства, в рамках которого непрерывный аудит может быть реализован наиболее эффективно.

На основе проведённого анализа автором сформулированы рекомендации по интеграции непрерывного аудита в систему корпоративного контроля, представленные в таблице 4.

Таблица 4

**Рекомендации по интеграции непрерывного аудита  
в систему корпоративного контроля российских организаций**

Направление	Рекомендуемые мероприятия	Ожидаемый результат
Нормативное обеспечение	Разработка внутренних методик непрерывного аудита на основе ПНСТ 1034-2025 и Глобальных стандартов ПА, закрепление в положении о внутреннем аудите	Формализация процедур, обеспечение соответствия национальным и международным стандартам
Развитие компетенций	Формирование программ повышения квалификации, объединяющих аудиторские и ИТ-компетенции, привлечение ИТ-аудиторов	Преодоление кадрового барьера, формирование междисциплинарных аудиторских команд
Технологическая инфраструктура	Внедрение платформ аналитики данных с поддержкой непрерывного аудита (ACL, IDEA, встроенные модули ERP), пилотирование ИИ-инструментов	Автоматизация рутинных процедур, переход от выборочной к сплошной проверке транзакций
Организационная архитектура	Закрепление функции непрерывного аудита за службой внутреннего аудита с отчётностью перед комитетом по аудиту, разграничение с непрерывным мониторингом первой линии	Обеспечение независимости, устранение дублирования функций между линиями защиты

Составлено автором на основе анализа материалов [12]<sup>1</sup>

Данные таблицы 4 свидетельствуют о необходимости комплексного подхода к интеграции непрерывного аудита, объединяющего нормативное, кадровое, технологическое и организационное направления. Как справедливо подчёркивает заместитель руководителя Роскачества Ю. Михалева, «при грамотной организации процессов внутренний аудит в компании способен не просто нивелировать риски, но и повысить эффективность её работы».<sup>1</sup>

**Выводы**

Систематизация теоретических основ непрерывного аудита и разграничение с непрерывным мониторингом показали, что непрерывный аудит представляет собой функцию третьей линии защиты, обеспечивающую независимую оценку эффективности контрольных механизмов в режиме, приближённом к реальному времени. Установлено, что утверждение ПНСТ 1034-2025 и вступление в силу обновлённых Глобальных стандартов ПА формируют институциональную основу для развития непрерывного аудита в российских организациях, однако действующие стандарты не содержат детализированных методических указаний по организации непрерывных процедур.

<sup>14</sup> Radar-Auditor. Методики внутреннего аудита: лучшие стандарты 2025. — [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <https://radar-auditor.ru/metodiki-vnutrennego-audita-luchshie-standarty-2023/> (дата обращения 18.05.2026).

Анализ технологических инструментов и барьеров внедрения непрерывного аудита выявил пять категорий препятствий (кадровые, технологические, методологические, экономические, организационные), преодоление которых требует скоординированных действий. Установлено, что российский рынок аудиторских услуг, объём которого составил 57,3 млрд рублей в 2024 году, находится на стадии восстановления и структурной перестройки, связанной с ужесточением регуляторных требований и ростом стоимости аудиторских услуг на 7–10 %.

Сформулированные рекомендации по интеграции непрерывного аудита охватывают четыре направления (нормативное обеспечение, развитие компетенций, технологическая инфраструктура, организационная архитектура) и учитывают уровень зрелости контрольной среды организации. Предложенная авторская классификация технологических инструментов по четырём уровням зрелости (базовый, развитый, продвинутый, интеллектуальный) позволяет организациям определить оптимальную траекторию перехода к непрерывному аудиту с учётом текущего состояния ИТ-инфраструктуры, кадрового потенциала и стратегических приоритетов. Практическая реализация предложенной системы рекомендаций позволит российским организациям обеспечить переход от реактивного к проактивному контролю, повысить охват проверяемых операций и сократить временной разрыв между совершением хозяйственной операции и её верификацией. Вместе с тем масштабирование непрерывного аудита требует координации усилий профессионального сообщества, регуляторов и бизнеса, направленных на разработку детализированных методических рекомендаций, формирование системы подготовки специалистов и создание доступной технологической инфраструктуры.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Мельник, М.В. Этика аудитора — основа профессии / М.В. Мельник // Учет. Анализ. Аудит. — 2019. — Т. 6, № 4. — С. 94–97. — EDN PZYMVX.
2. Денисова, Т.В. Облачные технологии в процессе аудита и контроля за информационной безопасностью / Т.В. Денисова, А.Г. Терновская — DOI 10.14529/em240217. // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. — 2024. — Т. 18, № 2. — С. 191–194 — EDN BOMEKN.
3. Маккаева, Р.С.А. Роль и значение внутреннего аудита в системе управления организацией / Р.С.А. Маккаева, П.А. Ибрагимов, Ф.Н. Агавердиев — DOI 10.47576/2712-7559\_2022\_3\_2\_157. // Индустриальная экономика. — 2022. — Т. 2, № 3. — С. 157–164 — EDN GHNAIA.
4. Камышникова, А.В. Внутренний аудит в эпоху цифровой экономики в России / А.В. Камышникова, В.М. Печерских // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. — 2019. — № 16. — С. 24–29. — EDN QFGEAR.
5. Габдуллина Р. А. Применение искусственного интеллекта в аудите // Актуальные исследования. — 2023. — Т. 27. — № 157. — С. 20–23. — URL: <https://apni.ru/article/6682-primeneniye-iskusstvennogo-intellekta-v-audite>.
6. Щербакова, Е.П. Интеграция искусственного интеллекта в практику внутреннего аудита: современный опыт компаний и направления развития / Е.П. Щербакова — DOI 10.24412/2220-2404-2025-12-27. // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. — 2025. — № 12. — С. 338–343 — EDN KVTOVR.

7. Прохоров, В.В. Технологический аудит предприятий в промышленных кластерах / В.В. Прохоров, В.И. Пантелеев — DOI 10.36718/2500-1825-2024-2-18-28. // Социально-экономический и гуманитарный журнал. — 2024. — № 2(32). — С. 18–28 — URL: <https://sciup.org/tehnologicheskij-audit-predpriyatij-v-promyshlennyh-klasterah-140305337>.
8. Растегаева, Ф.С. Цифровизация системы внутреннего контроля / Ф.С. Растегаева, Р.Р. Нафикова — DOI 10.18334/ce.16.9.116283. // Креативная экономика. — 2022. — Т. 16, № 9. — С. 3529–3542 — EDN ITBNVW.
9. Ситнов, А.А. Аудит информационных систем — риск-ориентированный подход / А.А. Ситнов // Проблемы экономики и юридической практики. — 2019. — Т. 15, № 5. — С. 94–97. — URL: <https://www.urvak.ru/articles/probl-3781-vypusk-5-audit-informatsionnykh-sistem/>.
10. Погорелова, Л. Проблемы внедрения автоматизированных систем аудита в российских компаниях / Л. Погорелова, Ш. Ниязбекова — DOI 10.55871/2072-9847-2025-68-3-213-226. // State Audit. — 2025. — Vol. 68, No. 3. — P. 213–226 — EDN SJSRCY.
11. Блохина, Д.О. пространственный аспект развития аудита в современной России / Д.О. Блохина, Н.А. Семенова // Наука молодых — будущее России: Сборник научных статей 10-й Международной научной конференции перспективных разработок молодых ученых. В 6-х томах, Курск, 16 декабря 2025 года. Том 1. Экономика. — Курск: ЗАО "Университетская книга", 2025. — С. 110–118. — EDN JUXSLP.
12. Романова, Д.Д. Современные требования к формированию системы внутреннего контроля / Д.Д. Романова, О.В. Лифановская // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17, № S4. — URL: <https://esj.today/PDF/49FAVN425.pdf>.

**Alferova Alexandra Alexandrovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: vexalv@mail.ru

## Continuous auditing as a modern corporate control tool

**Abstract.** The transformation of approaches to organizing internal control in the context of the digitalization of economic processes highlights the need to transition from periodic control procedures to continuous auditing as a tool for ensuring the reliability of corporate governance. The approval by Rosstandart in October 2025 of the first national preliminary standard, PNST 1034-2025 «Guidelines for the Organization of Internal Auditing», and the entry into force of the updated IIA Global Standards for Internal Auditing in January 2025 indicate a qualitative shift in the institutional support for audit activities. This study aims to analyze the theoretical foundations of continuous auditing, identify barriers to its implementation in Russian corporate structures, and substantiate development directions taking into account technological capabilities. The paper systematizes conceptual approaches to distinguishing between continuous auditing and continuous monitoring, analyzes the role of digital technologies in the transformation of audit procedures, and assesses the state of the Russian audit services market. The study's results indicate that the Russian audit market is recovering after a two-year decline, with demand for continuous control procedures growing at a faster rate than traditional auditing. The study's scientific novelty lies in the author's substantiation of the classification of technological tools for continuous auditing and the formulation of recommendations for their integration into the corporate control system. The practical significance lies in the applicability of the proposed solutions to internal audit departments of Russian organizations.

**Keywords:** continuous audit; continuous monitoring; internal control; corporate governance; digitalization of audit; artificial intelligence; COSO; Institute of Internal Auditors; PNST 1034-2025; risk-based approach