



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

3 • 2021

АУДИТ



Интересно наблюдать за трансформацией аудиторской профессии под влиянием IT-технологий

Погуляев Владислав Юрьевич, к.э.н., генеральный директор АО «БДО Юникон»

Входит в "Перечень ВАК ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук" [http://vak.ed.gov.ru].

Редакционная коллегия

Чая Владимир Тигранович,
главный редактор, д-р экон.наук, профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, вице-президент, заместитель Председателя Правления, учредитель СРО аудиторов Ассоциация "Содружество". chaya@auditor-sro.org

Добровенский Василий Сергеевич,
генеральный директор Издательского дома «АУДИТ», первый заместитель главного редактора, audit@auditrf.ru

Бариленко Владимир Иванович,
д-р экон. наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, vbarilenko@yandex.ru

Вахрушина Мария Арамовна,
д.э.н., профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, vakhrushina@mail.ru

Гузов Юрий Николаевич,
к.э.н., доцент, первый зам. декана экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, аудитор, guzow@mail.ru

Ефимова Ольга Владимировна,
д.э.н., профессор, Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. oefimova2002@mail.ru

Иванова Ия Андреевна,
ответственный секретарь. auditru@yandex.ru

Керимов Вагиф Эльдар оглы,
д-р экон. наук, профессор, Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. oefimova2002@mail.ru

Кобозева Надежда Васильевна,
канд. экон. наук, старший преподаватель Тульского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Директор по контролю качества аудиторской деятельности НП «Аудиторская ассоциация Содружество». nadezdakob@yandex.ru

Конкин Виталий Викторович,
канд. экон. наук, заместитель главного бухгалтера ОАО «Первый канал». konkin1tv@mail.ru

Кутер Михаил Исаакович,
д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, заслуженный работник Высшей школы РФ, попечитель международной академии истории бухгалтерии США

Николаев Виктор Алексеевич,
д.э.н., профессор кафедры менеджмента РАНХиГС при Президенте РФ, Институт бизнеса и делового администрирования, nikolaevva@mail.ru

Сидорова Марина Ильинична,
д.э.н., доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. sidorova2003@list.ru

Суйц Виктор Паулевич,
д.э.н., профессор, зав. кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Хорин Александр Николаевич,
д.э.н., профессор МГУ имени М.В. Ломоносова, член-корреспондент академии менеджмента и рынка, действительный член международной Академии информатизации, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательской деятельности. ahd_kafedra@mail.ru

Чупахина Наталья Ильинична,
д.э.н., профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Старооскольского технологического института им. А.А. Угарова (филиала) «МИСиС». st_chupahina@mail.ru

Юмтарова Наталья Александровна,
канд. экон. наук, ведущий специалист отдела международной отчетности и контроля АО «Биннофрам». natalia.yumtarova@gmail.com

Международный редакционный совет

Хурумова Ирина Вольфовна
координатор международного редакционного совета, генеральный директор ООО «Аудит Хаус»

Алиев Зубайир Магомеддидирович
канд. экон. наук, Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», z-m-aliev@mail.ru (Республика Беларусь)

Беридзе Теимураз
д-р экон. наук, профессор факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Гаспарян Мартик Юрикович
д-р экон. наук, профессор, академик, вице-президент Международной академии духовного единства народов мира, член Экспертного Совета Контрольно-счетной палаты г.Москвы (Российская Федерация)

Гогия Кама Алексеевна
Председатель государственного комитета Республики Абхазия по статистике, д-р экон. наук, почетный профессор Абхазского государственного университета, член-корр. РАЕН

Жолаева Маргарита Ахантаевна
доктор PhD, доцент кафедры учета, анализа и аудита Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)

Кваташидзе Надежда Викторовна
ассоциированный профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Кумар Раджив
доктор, второй секретарь международного отдела Министерства Науки и образования Индии (Республика Индия)

Мельник Маргарита Викторовна
д-р экон. наук, профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (Российская Федерация)

Николаев Игорь Алексеевич
д-р экон. наук, профессор Высшей школы экономики, директор Института стратегического анализа компании ФБК Грант Торнтон (Российская Федерация)

Новрузов Вахид Тапдыг оглы
Председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, д-р экон. наук, профессор (Азербайджанская Республика)

Рейльян Янно Рудольфович
д-р экон. наук, профессор международной экономики факультета экономики и бизнес-администрирования Тартуского университета (Эстонская Республика)

Панков Виктор Васильевич
д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова (Российская Федерация)

Рябухин Сергей Николаевич
д-р экон. наук, председатель Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации (Российская Федерация)

Раш-Латыпова Ольга Владимировна
д-р экон. наук, профессор факультета бизнеса Higher Education Melbourne Polytechnic, сертифицированный бухгалтер Австралии (Австралийский Союз, Австралия)

Сосновский Александр Викторович
д-р фил. наук, профессор, приват-доцент Института международной политики и экономики в Гамбурге, директор и главный редактор немецкого интернет-журнала „World Economy“ (Германия)

Суварян Юрий Михайлович
д-р экон. наук, профессор, академик-секретарь Отделения арменоведения и общественных наук, член Президиума НАН РА, зав. кафедрой управления Армянского государственного университета экономики (Республика Армения)

Харабадзе Елена Аслановна
профессор, эмеритус-профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Оглавление

В гостях у редакции

Интервью Погуляев 2

Интервью Хурумова 4

Бухгалтерский учет

Аудит

Раскрытие отчетной информации об уступках по аренде в условиях пандемии COVID-19: практические вопросы
Автор: Вахрушина М.А. 5

Конкурсные процедуры отбора аудитора: отменить нельзя применять
Автор: Никифоров С.Л. 9

Бухгалтерский учет

Искажение финансовой отчетности в условиях пандемии COVID-19 (Часть 1)
Автор: Сазанова В.В. 15

МСФО

СФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: многокомпонентные договоры
Авторы: Арутюнян Е.А., Вахрушина М.А. 18

Аналитические сравнения влияния внедрения МСФО на инвестиционные решения
Авторы: Савостьянов Д.А., Никифорова Н.А. 22

Экономический анализ

Форсайт-анализ как инструмент стратегического анализа экономического субъекта
Авторы: Кривчанская А.В., Иззука Т.Б. 26

Финансы, кредит и денежное обращение

Оценка стоимости источников финансирования компаний
Авторы: Завьялов А.В., Толстолесова Л.А. 31

Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности 38

Издатель: ООО «АСПЕКТ», 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2, оф. 2312, auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru
Учредители: Добровенский В.С., ООО «ЖЕБУР».

Редакция не несет ответственности за содержание опубликованной рекламы, не ведет переписку. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов. Ответственность за достоверность фактов несут авторы публикуемых материалов. Все права защищены. При полном или частичном использовании материалов ссылка на журнал «АУДИТ» обязательна. Журнал зарегистрирован Комитетом РФ по печати. Свидетельство № 015245 от 4 сентября 1996 г. Зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати и информации.

Индекс по каталогам: ООО «Урал-Пресс» – индекс 47480 – печатная форма, 001311 – электронная версия. ОАО Агентство «Роспечать» – индекс 20475 – печатная форма, 47480 – электронная версия.
Формат 84x108/16. Подписано в печать 30.03.2021 г.

Общий тираж до 1750 экз. Заказ №

Редакция оставляет за собой право самостоятельно подбирать к авторским материалам иллюстрации, вносить необходимые стилистические и орфографические правки без согласования с автором. Поступившие в редакцию материалы будут свидетельствовать о согласии авторов принять требования редакции.

Table of contents

Visiting the editing team

Vladislav Yurievich Pogulyaev 2

Irina Volfvovna Khurumova 4

Accounting, Statistics

Disclosure of reporting information on lease assignments in the context of the COVID-19 pandemic: practical issues
Author: Vakhrushina M.A. 5

Tendering procedures for the selection of an auditor: annul no applicate
Author: Nikiforov S.L. 9

financial Reporting misrepresentation under the circumstances of COVID-19 pandemic
Author: Sazanova V.V. 15

IFRS 15 Revenue from contracts with customers: multicomponent contracts
Authors: Arutyunyan E., Vakhrushina M.A. 18

Analytical comparisons of impact of IFRS implementation of investment decisions
Authors: Savostyanov D.A., Nikifiriva N.A. 22

Foresight-analysis as a tool of strategic analysis of economic subject
Authors: Krivchanskaya A.V., Izzuka T.B. 26

Finance, credit and money circulation

Cost evaluation of financing sources of companies
Authors: Zav'yalov A.V., Tolstolesova L.A. 31

Practice of accounting and auditing 38

Publisher «ASPECT» Ltd, Office 2312,100/2, Dmitrovskoye Highway, Moscow,

127247, URL: auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru

Establishes: V.S. Dobrovensky, «ZHEBUR», LLC.

The editorial staff disclaims any responsibility for the published advertising and does not hold correspondence. The editorial opinion may differ from the authors' opinions.

All rights reserves. Reference to the «AUDIT journal is mandatory when using materials fully or partially.

The journal is registered by the Committee of the Russian Federation on Press. No. 015245 Certificate of 4th September 1996. Registered by the Committee of the Russian Federation on Press and Information.

Catalogue index:

«Ural'Press», LLC – index 47480 – hard copy, index 001311 – electronic copy. «Rospechat» Agency, OJSC – index 20475 – hard copy, index 47480 – electronic copy.

Format 84*108/16. Signed to print 30.03.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

В гостях у редакции: Хурумova Ирина Вольфовна, координатор международного редакционного совета журнала Аудит, генеральный директор ООО «Аудит Хаус», заместитель директора СРО ААС по взаимодействию с государственными органами, профессиональными и общественными организациями.



Ред.: Ирина Вольфовна, как давно Вы пришли в профессию аудитора? Что побудило Вас сделать именно такой выбор?

Т.Н.: В аудит я пришла в 1995 г. Было такое время - хотелось быть не наемным работником, которого даже с руководящей позиции могут вышвырнуть в любой момент, а заниматься чем-то своим, но не новым, а используя наработанный опыт.

А что я умела делать, кроме ревизий?

Сначала отучилась в СТЕКе, благодаря чему буквально за один день устроилась на работу в аудиторскую компанию, где очень быстро пришло понимание, что это "мое".

Ред.: Вы являетесь генеральным директором ООО "Аудит Хаус", осуществляющего свою деятельность с 1996 г. Расска-

жите об истории компании, какие этапы развития были для Вас наиболее интересными и запоминающимися?

И.В.: Как ни странно, запомнились больше косвенные моменты: вот я перестала осуществлять контроль качества, сместив акцент на управление компанией, потом оставила и консультации, хотя до сих пор считаю это самым интересным в нашей работе.

Затем купили свое здание, очень быстро отремонтировали и заехали - и вот она, новая жизнь! Как будто наступила весна, хотя это и вправду была весна, ведь мы переехали 1-го марта.

Потом другое здание - и вот здесь уже были сплошные разочарования, но что же делать?

Ред.: Расскажите, как компания работает в условиях пандемии?

И.В.: Нет худа без добра! Мне кажется, работать стало даже проще.

Ред.: Какие появились особенности проведения аудиторских проверок и сбора аудиторских доказательств в период пандемии?

И.В.: Да, собственно, ничего особенного, но очень переживаю за сотрудников, которые не переболели - вдруг заболеют на проверке.

Ред.: Каково Ваше профессиональное мнение о проекте Дисциплинарного кодекса Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»?

И.В.: Не могу не сказать о минусах. Величина штрафов реально и пугает, и вызывает недоумение.

Много читала на эту тему, очень понравилось мне и нашей команде мнение Ю.Б. Авдеева:

«На первый взгляд, положения Дисциплинарного кодекса в том виде, который предложил проект, не умаляя общественную значимость аудиторской деятельности, характеризуются все же чрезмерно жесткими мерами воздействия на членов аудиторского сообщества, порой определенными без установления связи между проступками и последствиями вреда общественным интересам. В таком виде, к сожалению, Кодекс требует однозначного пересмотра и в части соблюдения правил юридической техники и приведения в соответствие с законодательством о СРО и гарантиями Конституции РФ».

Ред.: Ирина Вольфовна, каковы Ваши интересы кроме работы, общественной деятельности?

И.В.: У меня много интересов помимо работы: люблю посещать концерты классической музыки, оперу, балет, причем и во время путешествий (последний год особенное внимание уделяю поездкам по России). Больше 15 лет активно играю в гольф и являюсь членом двух клубов с высокой репутацией. Кстати, приглашаю всех в этот достойнейший (и сложнейший) вид спорта, он не так недоступен и дорог, как принято думать.

Ред.: Что бы Вы пожелали аудиторам в новом 2021 г.?

И.В.: Терпения! И будьте счастливы!

Ирина Вольфовна, большое спасибо за беседу!



The magazine enters in "List of conducting scientific magazines and the editions which are let out in the Russian Federation in which the basic scientific results of dissertations on competition of a scientific degree of the doctor of sciences" should be published [http://vak.ed.gov.ru].

Editorial Board:

Chaya Vladimir Tigranovich,

Chief Editor, Doctor of Economics, Professor, member of the Russian Academy of Natural Sciences, Senior Research Associate of the Department of Accounting, Analysis and Auditing of the Faculty of Economics of M.V. Lomonosov MSU, Chairman of the Executive Board of the non-profit partnership "Auditors Association "Sodruzhestvo.. chaya@auditor-sro.org

Dobrovensky Vasilii Sergeevich,

Director general of the Publishing house "AUDIT",
First assistant of the chief editor. audit@auditrf.ru

Barilenko Vladimir Ivanovich,

Doctor of Economics, professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), honored worker of higher education of the Russian Federation. vbarilenko@yandex.ru

Chupakhina Natalia Iliinichna,

Doctor of Economics, Professor of Department "Economics and Management" of Starooskolskii Technological Institute n.a. A.A. Ugarov (branch) «MISiS». st_chupakhina@mail.ru

Iumtarova Natalia Aleksandrovna,

Phd Economics, Leading Specialist of the International Reporting and Control Department AO "Binnofram". natalia.yumtarova@gmail.com

Guzov Yury Nikolaevich,

candidate of economic sciences, docent (or assistant professor), first deputy dean of the faculty of economics of Saint Petersburg State University, auditor. guzov@mail.ru

Efimova Olga Vladimirovna,

Doctor of Economics, professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), oefimova2002@mail.ru

Ivanova Iya Andreevna,

Executive Secretary. auditru@yandex.ru

Kerimov Vagif Eldar ogly,

Doctor of Economics, Professor of Accounting Department of FGBOU VPO "Russian State Agriculture University" - MSKhA n.a. K.M. Timiriyazev».

Khorin Aleksandr Nikolaevich,

Doctor of Economics, Professor of Lomonosov Moscow State University, corresponding member of Management and Market Academy, full member of the International Informatization Academy, corresponding member of Academy of economic sciences and business, ahd_kafedra@mail.ru

Kobozeva Nadezhda Vasilevna,

PhD Economics, Senior Lecturer of Tula Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation. Deputy Director for Quality Control of Audit of NP "AAC". nadezdakob@yandex.ru

Konkin Vitalii Viktorovich,

PhD Economics, Deputy Chief Accountant of OJSC "Pervii kanal". konkin1tv@mail.ru

Kuter Mikhail Isaakovich,

Doctor of Economics, professor, Head of Department of Accounting, Audit and automated processing of the Kuban State University, Honored employee of the Higher School of the Russian Federation, Trustee of the International Academy of History of accounting in the United States of America

Nikolaev Viktor Alekseevich,

Professor The Russian Presidential academy of national economy and public administration, Institute of business studies, doctor of economics, nikolaeva@mail.ru

Sidorova Marina Iliinichna,

Doctor of Economics, assistant professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), sidorova2003@list.ru

Suits Viktor Paulevich,

Doctor of Economics, Professor, Chief of Department of Accounting, Analysis and Audit of the Faculty of Economics of Lomonosov Moscow State University.

Vakhrushina Maria Aramovna,

Doctor of Economics, Professor of Department of accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, vakhrushina@mail.ru

International editorial board

Khurumova Irina

Coordinator of the international editorial Board,
AUDIT HOUSE LLC CEO

Aliev Zubayir Magomedibirovich

Phd Economics, Member of the Board - Auditor of the Concept Gallery JLLC, z-m-aliev@mail.ru (Republic of Belarus)

Beridze Teimuraz

Doctor of Economics, Professor Department of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Gasparyan Martik Yurikovich

Doctor of Economics, professor, academician, vice-president of the International Academy of Spiritual Unity of peoples of the world, a member of the Advisory Board of the Chamber of Control and Accounts of Moscow (Russian Federation)

Gogia Kama Alekseevna

Chairman of the State Committee of Statistics of the Republic of Abkhazia, Ph.D. of Economics, Honorary Professor of Abkhaz State University, Associate Member of the Russian Academy of Natural Sciences

Kharabadze Elena Ruslanovna

Doctor, second secretary of the Department of Accounting and Audit of the faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Koomar Rajiv

Doctor, second secretary of the International Department of the Ministry of Science and Education of India (Republic of India)

Kvatashidze Nadezhda Viktorovna

Associate Professor of the Department of Accounting and Audit of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakhishvili (Georgia)

Melnik Margarita Viktorovna

Doctor of Economics, professor of the faculty of "Audit and control" of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Russian Federation)

Nikolaev Igor Alekseevich

Doctor of Economics, professor of the Higher School of Economics, director of the Institute of Strategic Analysis FBK Grant Thornton (Russian Federation)

Novruzov Vahid Tapdig

Chairman of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan, doctor of economic sciences, professor

Pankov Victor Vasilevich

Doctor of Economic Sciences, Professor at the Department of Accounting and Taxation at the Plekhanov Russian University of Economics (Russian Federation)

Reylyan Iano Rudolphovich

Doctor of economic sciences, professor at the faculty of international economics and business administration, Tartu University (Republic of Estonia)

Riabukhin Sergey Nikolaevich

Doctor of Economics, Chairman of the Committee on Budget and Financial Markets of the Federal Assembly Council of the Russian Federation (Russian Federation)

Rush-Latypova Olga Vladimirovna

Doctor of economic sciences, professor at business faculty of the Higher Education Melbourne Polytechnic, certified accountant of Australia (Commonwealth of Australia, Australia)

Sosnovsky Alexander Viktorovich

assistant professor of the Institute of International Politics and Economics in Hamburg, chief editor of the German online magazine "World Economy" (Federal Republic of Germany)

Suvaryan Yuriy Mikhaylovich

Doctor of economics, professor, academician secretary of the faculty of Study of Armenia and social science, National academy of Sciences of Armenia presidium member, head of Armenian State University of Economics administration chair (the Republic of Armenia)

Zholaeva Margarita Ahantaevna

Doctor PhD, docent of Department of Accounting, Analysis and Auditing of the L.N.Gumilyov Eurasian National University (Republic of Kazakhstan)



3 • 2021

AUDIT

