



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

9 • 2021

# АУДИТ



**Всегда быть готовым к переменам**

Горегляд Валерий Павлович,  
доктор экономических наук, главный аудитор Банка России

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.э.н., профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, вице-президент, 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.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, vbarilenko@yandex.ru

**Вахрушина Мария Арамовна**,  
д.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа 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, guzov@mail.ru

**Ефимова Ольга Владимировна**,  
д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

**Керимов Вагиф Эльдар оглы**,  
д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

**Кобозева Надежда Васильевна**,  
к.э.н., доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Директор по контролю качества аудиторской деятельности НП «Аудиторская ассоциация Содружество», nadezdakob@yandex.ru

**Конкин Виталий Викторович**,  
к.э.н., 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, nikolaeva@mail.ru

**Сидорова Марина Ильинична**,  
д.э.н., доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа 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

**Чечина Мария Владимировна**,  
ответственный секретарь, redaktor@auditrf.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**,  
к.э.н., 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 Магомедбирович**  
к.э.н., Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», z-m-aliev@mail.ru (Республика Беларусь)

**Беридзе Теимураз**  
д.э.н., профессор факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

**Гаспарян Мартик Юрикович**  
д.э.н., 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.э.н., 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.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (Российская Федерация)

**Николаев Игорь Алексеевич**  
д.э.н., профессор Высшей школы экономики, директор Института стратегического анализа компании ФБК Грант Торнтон (Российская Федерация)

**Новрузов Вахид Тапдыг оглы**  
Председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, д.э.н., профессор (Азербайджанская Республика)

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

**Рейльян Янно Рудольфович**  
д.э.н., профессор международной экономики факультета экономики и бизнес-администрирования Тартуского университета (Эстонская Республика)

**Рябухин Сергей Николаевич**  
д.э.н., председатель Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации (Российская Федерация)

**Раш-Латыпова Ольга Владимировна**  
д.э.н., профессор факультета бизнес-образования Higher Education Melbourne Polytechnic, сертифицированный бухгалтер Австралии (Австралийский Союз, Австралия)

**Сосновский Александр Викторович**  
д.фил. н., профессор, приват-доцент Института международной политики и экономики в Гамбурге, директор и главный редактор немецкого интернет-журнала «World Economy» (Германия)

**Суварян Юрий Михайлович**  
д.э.н., 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

<b>В гостях у редакции</b> .....	2
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Аудит	
Современные вызовы для аудита и контроля в ВУКА-мире	
<b>Автор:</b> Горегляд В.П. ....	5
Налоговый аудит как востребованное направление добровольного аудита	
<b>Автор:</b> Чхутиашвили Л.В. ....	13
Экономический анализ	
Цифровизация и роботизация экономического анализа, комплаенса и аудита: плюсы, минусы и границы реализации	
<b>Авторы:</b> Ростовцев А.М., Митрович Станислав .....	16
Финансовый анализ инвестиционных проектов: информационное обеспечение процесса моделирования денежных потоков	
<b>Авторы:</b> Грачёва М.В., Алексанов Д.С. ....	19
Сравнительный анализ государственно-частного партнерства в оборонно-промышленном комплексе стран Запада и России	
<b>Авторы:</b> Николаев В.А., Фаустов В.В. ....	24
Влияние пандемии COVID-19 на субъективное благополучие: вызовы для корпоративной культуры	
<b>Автор:</b> Антипина О.Н. ....	28
МСФО	
Проблемные аспекты практического применения МСФО ОС при формировании отчетности российскими образовательными организациями	
<b>Автор:</b> Куликова Л.И. ....	32
<b>Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности</b>	
Профессиональное суждение бухгалтера в хозяйственной деятельности экономического субъекта	
<b>Авторы:</b> Ундов А.А., Рожнова О.В. ....	40

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 29.09.2021 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

<b>Visiting the editing team</b> .....	2
<b>Accounting, Statistics</b>	
Modern challenges for audit and control in the VUCA-world	
<b>Author:</b> Goreglyad V.P. ....	5
Tax as a popular area of voluntary audit	
<b>Author:</b> Chkhutiashvili L. ....	13
Digitalization and robotization of economic analysis compliance and audit: pros, cons and the frame of implementation	
<b>Authors:</b> Rjstovtsev A.M., Mitrovic Stanislav .....	16
Financial analysis of investment projects: basic rules for generating cash flows	
<b>Authors:</b> Gracheva M.V., Aleksandrov D.S. ....	19
Directions of development of public-private partnership in the context of national security of the Russian Federation	
<b>Authors:</b> Nikolaev V.A., Faustov V.V. ....	24
The impact of the COVID-19 pandemic on subjective well-being: challenges for corporate culture	
<b>Author:</b> Antipina O.N. ....	28
Problematic aspects of the practical application of IPSAS in the formation of reporting by Russian educational organizations	
<b>Author:</b> Kulikova L.I. ....	32
<b>Practice of accounting and auditing</b>	
Professional judgment of an accountant in the economic activity of an economic entity	
<b>Authors:</b> Undov A.A., Rozhnova O.V. ....	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 29.09.2021  
General circulation – 1750 copies. Order No.



# В гостях у редакции: Горегляд Валерий Павлович, доктор экономических наук, главный аудитор Банка России.



*Ред.: Валерий Павлович, Вы занимаете должность главного аудитора Банка России. Пожалуйста, расскажите о Вашем карьерном пути. Почему Вы решили связать свою жизнь именно с аудиторской сферой, ведь, как мы знаем, профессиональную деятельность Вы начинали с должности инженера в конструкторском бюро машиностроительного завода.*

**В.П.:** Надо сказать, что моя трудовая биография в принципе очень разнообразна и состоит из весьма различных и порой неожиданных сфер профессиональной деятельности. Похожие траектории карьерного пути характерны для многих моих ровесников. Это и неудивительно, ведь страна менялась, экономика переходила от плановой к рыночной. Появлялись новые профессии, а некоторые прежние, напротив, переставали быть востребованными. Откровенно говоря, приходилось приспосабливаться к стремительно меняющимся условиям.

Изначально я интересовался космосом и ракетостроением, поэтому закончил ракетно-космический факультет Московского Авиационного Института (МАИ) и работал по специальности. В научно-исследовательском секторе конструкторского бюро мы занимались разработкой перспективных, как они в то время назывались, «изделий» – летательных аппаратов, которые планировались к запуску через 20-40 лет. У меня уже имелись определенные научные планы в этом направлении, но судьба распоряди-

лась по-своему. Спустя некоторое время мне предложили поработать с молодежью на должности секретаря комитета комсомола с правами райкома. Я принял это предложение, после чего стал продвигаться по службе, но, тем не менее, не оставлял надежды со временем вернуться к своей основной профессии.

Однако время менялось, и реформы, происходившие одновременно с развалом страны, уменьшили востребованность инженерно-технических кадров. Не только я, но и многие мои студенческие друзья, коллеги по работе вынуждены были заниматься другими видами деятельности. Скажем откровенно, надо было выживать, приспосабливаться к новым реалиям. В связи с этим уже в начале 1990-х годов я начал приобретать навыки предпринимательства, пробовал себя в различных видах бизнеса. Практические навыки я одновременно подкреплял и теоретическими знаниями, обучаясь в школе международного бизнеса МГИМО. Получалось неплохо, мы развивались, но не покидало ощущение, что бизнес – это не совсем мое.

Через некоторое время мне предложили вновь заняться государственной службой на должности руководителя аппарата Комитета по бюджету, налоговой политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности во вновь образованной верхней палате Российского парламента. Я долго раздумывал, но все же согласился. Конечно, это был очень интересный период. Период не только становления парламентаризма, но и начальный этап законодательного оформления всех основных положений новой Конституции, в том числе и в финансово-бюджетной сфере. Я принимал участие в работе по созданию Бюджетного, Налогового и Таможенного кодексов, а также законов, регулирующих финансовый рынок, банковскую сферу и т.д. Конечно, столь ответственная работа, связанная с аналитическим обеспечением деятельности комитета, требовала многих знаний, поэтому я поступил в аспирантуру, написал и защитил кандидатскую диссертацию по близкой мне по работе в палате регионов теме «Организация бюджетного процесса в период становления Российского федерализма». Чуть позже уже и докторская диссертация была посвящена бюджетной политике. Именно этим был об-

условлен мой переход в финансовую сферу и постепенная переквалификация из инженера в финансиста.

Затем в мою жизнь пришла аудиторская практика: в 2004-м году я был избран аудитором Счетной палаты России, а позже – заместителем Председателя. Аудитор Счетной палаты – очень высокая конституционная должность. Состав Коллегии формируется палатами Федерального Собрания. Многие аудиторы Счетной палаты в прошлом занимали должности губернаторов, министров, депутатов и иных руководящих работников. Одним словом, состав по предыдущему опыту работы довольно разнородный. Тем не менее, несмотря на политический характер ее формирования, Счетная Палата, конечно же, нуждалась в профессиональных аудиторах. В связи с этим мне и коллегам приходилось очень много учиться. Работа в Счетной Палате стала достаточно интересным этапом моей жизни, но, поскольку занимаемая мной должность предполагала определенный конституционный срок работы, в 2013-м году возник вопрос о новом месте работы. С учетом моих профессиональных навыков, полученных к тому моменту, мне была предложена должность главного аудитора Центрального Банка РФ. Предложение я с удовольствием принял и нисколько не жалею об этом по сей день.

*Ред.: Ваше профессиональное развитие в аудиторской сфере пришлось на первые этапы становления аудита в России. Пожалуйста, поделитесь воспоминаниями: как это было, с какими трудностями Вы сталкивались и на что ориентировались?*

**В.П.:** Конечно, в полной мере я эту деятельность, переходя в аудит, не представлял. У меня имелись некоторые теоретические знания, но они не были в достаточной степени специализированными для аудиторской работы. К тому моменту я был специалистом преимущественно в сфере бюджетных отношений, и это важно для аудитора, поскольку Счетная Палата в первую очередь занимается контролем исполнения федерального бюджета. В этом отношении знание бюджета и бюджетной политики мне помогало. Но сама методология проведения проверок и ревизий мне была не вполне знакома, и этому приходилось учиться в процессе.

Счетная Палата представляла собой поначалу молодой и малоизвестный орган, которому пришлось пройти весьма трудный, но успешный этап становления. Во время моего пребывания на должности одного из руководителей Совета Федерации мы активно взаимодействовали со Счетной Палатой. И уже тогда был виден большой потенциал развития этого государственного органа, но надо отметить, что коллегам (в первую очередь, Председателю Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашину) пришлось проделать большую работу, чтобы превратить Счетную палату в один из авторитетнейших государственных органов в стране.

Одновременно с тем, как мы развивали Счетную Палату, возникла необходимость учиться самим, используя международный опыт, лучшие аудиторские практики, опыт аудиторских организаций, в основном входящих в так называемую «большую четверку» и др.

*Ред.: Как сильно, по Вашему мнению, аудит в России сегодня отличается от аудита в России 2000-х годов, и в чем заключаются принципиальные различия?*

В.П.: Конечно, произошло очень глубокое развитие сферы аудита в стране: он стал принципиально другим, с новыми возможностями и ответственностью, методологией и качеством; появились кадры принципиально иной квалификации. Так, например, Счетная Палата на первоначальном этапе осуществляла, в основном, ревизионную деятельность, проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводя так называемый аудит соответствия. Сегодня Счетная Палата занимается аудитом эффективности, стратегическим аудитом, проводит аналитические мероприятия, используя огромное количество данных, требующих совершенно другого инструментария (в том числе и ИТ), а также аналитических возможностей, способностей организации и конкретных людей, которые занимаются решением поставленных задач. Существенно изменилось законодательное обеспечение деятельности этого органа: в 2013-м году были внесены изменения в Федеральный закон «О Счетной Палате», которые обеспечили существенные отличия от редакции закона 1995-го года с точки зрения полномочий и ответственности и, соответственно, влияния Счетной палаты на экономику нашей страны. Сегодня государственный аудит может отвечать на вопросы, такие как: используются ли государственные ресурсы, включая финансовые в соответствии с заданными целями, эффективно ли их использование и соответствует ли их использование целям социально-экономического развития.

Если же говорить о внутреннем аудите, то здесь картина более сложная, поскольку речь идет о значительном количестве разного рода департаментов и служб внутреннего аудита в нашей стране. Есть передовые службы, опирающиеся на достижения лучшего международного опыта, имеющие свои уникальные

## Валерий Павлович Горегляд,

Главный аудитор Банка России.

Родился 18.06.1958 г. в Могилевской области. Образование: в 1981 г. окончил Московский авиационный институт (МАИ), в 2017 г. Российскую Академию народного хозяйства и государственной службы (РАНХиГС) по специальности «Юриспруденция», доктор экономических наук, профессор.

Занимал ответственные должности в органах власти: 1985–1989 гг. – секретарь Тушинского районного комитета ВЛКСМ Москвы; 1989–1990 гг. – секретарь Московского горкома ВЛКСМ; 1990–1994 гг. – Президент АО «Одиссей»; 1994–2001 гг. – глава аппарата комитета по бюджету, налоговой политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации; 2001–2004 гг. – член Совета Федерации, первый заместитель Председателя Совета Федерации; 2004–2010 гг. – аудитор Счетной Палаты Российской Федерации; 2010–2013 гг. – заместитель Председателя Счетной палаты Российской Федерации. Занимает должность главного аудитора Банка России с сентября 2013 г.

Награжден орденом «За заслуги перед Отечеством» IV степени, орденом «Почета», Почетными грамотами Президента РФ, Правительства РФ, Совета Федерации и Государственной Думы, имеет ведомственные награды и награды региональных органов.

разработки, которые можно передавать другим компаниям, корпорациям, государственным органам, но еще очень много организаций на рынке и в государственном секторе, где внутренний аудит не столь востребован и менее развит. А порой и просто отсутствует. А ведь современный внутренний аудит – это важнейший инструмент в руках заинтересованных лиц, который может не только поставлять им необходимые гарантии, но и существенно улучшать бизнес-процессы, повышая их эффективность.

Внутренний аудит сегодня, с одной стороны, более сложен: например, использование ИТ-технологий создает определенные риски, в связи с чем задача аудиторов состоит также и в том, чтобы оценивать, прогнозировать и предупреждать их. С другой стороны, появилась возможность в автоматизированном режиме обрабатывать большие объемы данных, используя специальные аналитические методики, давать серьезные рекомендации и проводить консультации, сокращать собственные трудозатраты и трудозатраты проверяемых объектов, что является нашей важнейшей задачей.

Таким образом, вместе с очевидным усилением инструментария, по сравнению с началом 2000-х годов, произошло также безусловное расширение сферы деятельности аудита. Сегодня внутренний аудит определенно можно назвать неотъемлемой частью корпоративного управления, и, хотя на данный момент аудиторская процедура не является обязательной для всех компаний, большинство участников рынка признают его роль в качестве необходимого инструмента для деятельности организаций. При этом внутренний аудит не только может давать гарантии надежности того или иного процесса, но и осуществлять прогнозирование и консультационную деятельность.

*Ред.: В Вашей статье «Состояние государственного контроля в России» для журнала «Государственная служба» Вы обращаете внимание на важность регламентации проведения внутреннего аудита кредитных*

*организаций, в идеале сопровождаемую разработкой специальных стандартов. Сегодня, спустя семь лет после данной публикации, на Ваш взгляд, вопрос стоит так же остро, или некая эффективная регламентирующая система уже применяется?*

В.П.: Действительно, на тот момент, данная деятельность была слабо регламентирована, но за прошедшие семь лет мы провели большую работу, и сегодня аудит в большинстве кредитных организаций формализован, процессы стандартизированы; существуют стандарты планирования, стандарты проведения аудита, стандарты качества. В первую очередь результат от проведенной работы проявляется в качестве проведенного аудита. Но, поскольку он развивается, появляются и новые возможности и сферы аудита, например, в последнее время мы в Банке России очень сильно развили дистанционный аудит, который также требует создания новых стандартов.

*Ред.: Сегодня одной из наиболее актуальных проблем аудита является снижение его качества вследствие некомпетентности и халатности некоторых аудиторских организаций. Какими Вы видите главные методы решения данной проблемы применительно к российскому рынку аудиторских услуг?*

В.П.: Большим шагом стало внесение в этом году изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», в котором были существенно модифицированы требования к аудиторским компаниям. Согласно закону, в РФ будут созданы реестры аудиторских компаний. За реестр аудиторских организаций на финансовом рынке будет отвечать Банк России, только попавшие в него аудиторские организации смогут оказывать услуги по аудиту так называемым общественно значимым организациям на финансовом рынке. К такому закону относится, в частности, банки, страховые организации, бюро кредитных историй (БКИ), клиринговые организации, негосударственные пенсионные фонды, а также организации, ценные бумаги которых допущены

к организованным торгам. Второй реестр будет вести уполномоченный федеральный орган. Включенные в него аудиторские компании смогут оказывать услуги, в частности, публичным акционерным обществам, госкорпорациям, госкомпаниям, публично-правовым компаниям, организациям с долей государства не менее 25%, иным юридическим лицам, обязанным раскрывать отчетность. Желющие аудиторские компании попасть в реестры должны будут соответствовать ряду требований, среди них – к штатной численности аудиторов и к опыту работы. ЦБ и уполномоченный федеральный орган, соответственно, должны будут определить порядок ведения реестров.

Данный набор мер на сегодняшний день, с нашей точки зрения, должен существенно изменить ситуацию на рынке. Кроме того, изменение коснулось и СРО, в связи с чем ожидается существенное возрастание их роли в деятельности аудиторских организаций.

*Ред.: Валерий Павлович, Вы также занимаетесь и преподавательской деятельностью. С позиции педагога и одновременно главы аудиторской службы Центрального банка РФ, как Вы считаете, какие кадры наиболее востребованы в сфере аудита сегодня, и кому отдается предпочтение: универсальным или узкопрофильным специалистам?*

В.П.: Независимо от анализа потребностей текущего дня, я всегда исходил из представления о том, что молодой специалист должен обладать универсальными знаниями и хорошей научной базой, а реальная деятельность в дальнейшем поможет ему развивать специализацию. На примере соб-

ственной биографии я понял, что профессиональная мобильность является полезным качеством для достижения успешной карьеры. С точки зрения формирования кадрового состава Службы главного аудитора Банка России, особенно если речь идет о молодых специалистах, мы не исходим из того, что нужно привлекать только профессиональных аудиторов. Нас интересуют выпускники различных факультетов МГУ им. М.В. Ломоносова, ВШЭ, Финансовой академии и других вузов, владеющие глубокими базовыми и универсальными знаниями в области экономики и финансов. Развитие непосредственно в аудиторской сфере проходит уже в процессе работы и постоянного обучения.

*Ред.: В Вашей новой статье «Современные вызовы для аудита и контроля в VUCA-мире», с которой наши читатели смогут ознакомиться уже в данном выпуске, Вы пишете о планировании использования искусственного интеллекта для целей проведения внутреннего аудита, но ограничиваете его функционал решением рутинных задач. В связи с этим интересно узнать Ваше мнение о потенциале развития искусственного интеллекта в области аудита в долгосрочной перспективе: допускаете ли Вы полную автоматизацию данного процесса в будущем?*

В.П.: В данном случае я опирался на современные реалии. Исходя из того, на каком уровне развития сегодня находится искусственный интеллект, и на каком уровне своей профессиональной квалификации находимся мы, использование искусственного интеллекта представляется возможным пока только для решения наиболее рутинных за-

дач. Конечно, я допускаю, что в будущем мы сможем доверить искусственному интеллекту решение иных, более сложных задач, поскольку мы сами вкладываем в его развитие огромное количество обучающих алгоритмов. Заполнит ли искусственный интеллект собой все? Мне бы этого не хотелось, и я думаю, что так мыслят многие: место человеку во всех процессах мы должны оставить с точки зрения интересов самого человека. Именно поэтому, на мой взгляд, вместе с искусственным интеллектом необходимо развивать и потенциал самого человека.

*Ред.: Валерий Павлович, расскажите, пожалуйста, о Ваших интересах, отличных от профессиональных.*

В.П.: Другую часть моей жизни составляет чтение литературы, не только профессиональной, но и политической, исторической. В последнее время я испытываю большой интерес к истории: как России, так и мировой. Если в той или иной стране возникает напряжение, нарастает внутренняя конфликтность или зреет конфликт с соседями, я стараюсь прочитать что-либо об истории этой страны и ее народа. Так лучше понять современный контекст. И это определяет выбор литературы в данный момент.

Конечно же, уделяю время и чтению художественной литературы, и, по мере возможности, спортивным занятиям: теннису и футболу. И, наконец, путешествиям: в условиях сложной эпидемиологической обстановки выезд за границу осложнен, однако появилась возможность глубже изучить нашу страну, и я этим пользуюсь.

*Валерий Павлович, спасибо за беседу!*

## РСАОВ разъяснил аудиторам особенности использования внешних данных

Американский совет по надзору за учетом в публичных компаниях (РСАОВ) представил новое руководство для аудиторов, в котором указывается, на что обращать внимание при оценке полезности и надежности информации из внешних источников, в случае если ее планируют использовать в качестве аудиторских доказательств.

Действующий в США аудиторский стандарт AS 1105 «Аудиторские доказательства» доходчиво объясняет, что в них входит и как необходимо планировать и осуществлять аудиторские процедуры, чтобы обеспечить аудиторские доказательства в достаточном объеме для подкрепления аудиторского заключения. Связанный исследовательский проект по более общей теме Больших данных и технологий дал понять американским регуляторам, что использование внешних (по отношению к проверяемой организации) источников данных прямым образом сказывается не только на объеме анализируемой информации, но и на ее качестве. Для примера, многие интерактивные приложения позволяют сегодня получать в реальном времени множество сведений, в том числе специфического плана, актуальные для представителей отдельных отраслей, но как определить, насколько они надежны?

Другой, более специализированный проект конкретно по теме аудиторских доказательств навел на мысль, что аудиторам в США требуются дополнительные разъяснения по части применения AS 1105 в ситуации, когда в аудиторской проверке привлекаются внешние источники информации. Для них и предназначено сегодняшнее руководство, призванное помочь в первую очередь при оценке полезности и надежности информации из внешних источников.

Достаточность аудиторских доказательств – это мера их объема, а то, насколько они подходят для аудита, отражает уже их качество. Подходящие (иными словами, качественные) аудиторские доказательства должны одновременно быть полезными (актуальными в контексте аудиторской проверки) и надежными в плане подкрепления аудиторского заключения. Эти две концепции (англ. «sufficiency» и «appropriateness») между собой прямо связаны. Количество получаемых аудитором данных, которое нужно для подкрепления аудиторского заключения, зависит и от риска существенного искажения в проверяемой отчетности, и от рисков в системе внутреннего контроля финансовой отчетности, и от качества самих сведений, составляющих аудиторские доказательства.

Более того, как оказывается, не являются независимыми даже концепции полезности и надежности информации. Сведения могут иметь самое прямое отношение к предмету проверки, просто приходиться из ненадежных источников, или с точностью до наоборот – из надежных источников, но пользы от них самих по себе может быть мало. В обоих случаях аудитору потребуются дополнительные подкрепляющая информация.

Источник: GAAP.RU



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

### **Chechina Maria Vladimirovna,**

Executive secretary, redaktor@auditrf.ru

### **Chupakhina Natalia Iliinichna,**

Doctor of Economics, Professor of Department "Economics and Management" of Starooskolskii Technological Institute n.a. A.A. Ugarov (branch) «MISI». 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. guzow@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. Timiriyev.

### **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 Vasilievna,**

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.

### **Vakhruchina Maria Aramovna,**

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

## International editorial board

### **Khurumova Irina**

Coordinator of the international editorial Board,  
AUDIT HOUSE LLC CEO

### **Aliev Zubayir Magomeddibirovich**

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 Javakishvili (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**

Professor, Head of the Department of Accounting and Audit of the faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakishvili (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 Javakishvili (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 Vasilyevich**

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)





9 • 2021

# AUDIT

