

УДК 657.6  
ББК 65.052.8

**Рынок аудиторских услуг: год 2017**

The Market For Audit Services: Year 2017

**Евгений Михельевич ГУТЦАЙТ,**

доктор экономических наук, ведущий научный сотрудник Научно-исследовательского финансового института Минфина России

**E-mail:** egutzait@nifi.ru

**Evgeny Mikhelevich GUTZAYT,**

Doctor of Economics, Leading Researcher of the Research Financial Institute of the Ministry of Finance of Russia

**E-mail:** egutzait@nifi.ru

**Аннотация.** В статье продлены динамические ряды главных показателей рынка аудиторских услуг на 2017 г. (многие из них в сопоставимых ценах); их анализ показывает дальнейшее существенное ухудшение состояния этого рынка. Выделены и описаны с позиций аудиторской деятельности три типа хозяйствующих субъектов. Предложено и обосновано выделение четвертого типа, относящегося к самым крупным хозяйствующим субъектам.

**Abstract.** The article extends the dynamic series of the main indicators of the audit services market (many of them in comparable prices); their analysis shows a further significant deterioration of the market. Three types of economic entities are identified and described from the standpoint of audit activity. Proposed and justified the allocation of the fourth type, relating to the largest economic entities.

**Ключевые слова:** аудиторская организация, аудиторская проверка, аудиторская статистика, средние гонорары за аудиторскую проверку, регулирование, рынок аудиторских услуг, сопоставимые цены

**Key words:** audit organization, auditing, audit statistics, the average fees for audit, regulation, the market for audit services, comparable prices

УДК 657.6  
ББК 65.052.8

**Индекс информационной прозрачности  
и устойчивости развития в аудиторском заключении**

**Information Transparency Index  
and Sustainability of Development in the Audit Report**

**Кнарлик Карапетовна АРАБЯН,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного регулирования экономики  
РАНХиГС

**E-mail:** akn@bk.ru

**Knarik Karapetovna ARABYAN,**

Ph.D., Associate Professor, Department of State Regulation of Economy, RANEPA

**E-mail:** akn@bk.ru

***Аннотация.*** В статье рассматривается проблема повышения информативности аудиторского заключения для заинтересованных пользователей, что имеет важнейшее значение при принятии осознанных управленческих решений.

***Abstract.*** The article deals with the problem of raising the information content of the audit report for interested users, which is of paramount importance when making informed management decisions.

***Ключевые слова:*** аудит, мнение в аудиторском заключении, аудиторские процедуры, аналитические процедуры

***Key words:*** audit, opinion in the audit report, audit procedures, analytical procedures

**СТР. 16-22**

УДК 657.6  
ББК 65.052.8

## Определение уровня существенности: предмет профессионального суждения или нормативного регулирования?

### Determining the Level of Materiality: the Subject of Professional Judgment or Regulation?

**Анастасия Юрьевна ФУРМАН,**

студент факультета учета и аудита Финансового университета при Правительстве РФ

**E-mail:** 1asyaasya@gmail.com

**Anastasia Yuryevna FURMAN,**

Student of the Faculty of Accounting and Audit of the Financial University under the Government of the Russian Federation

**E-mail:** 1asyaasya@gmail.com

**Научная специальность:** 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**Научный руководитель и рецензент** — кандидат экономических наук, доцент **Н.Д. Бровкина**

**Аннотация.** Проведение аудиторской проверки в целях подтверждения достоверности финансовой отчетности предполагает прохождение через несколько основных этапов. Итогом всех аудиторских процедур становится выпуск аудиторского заключения независимого аудитора. Однако это не представляется возможным без первоначального определения уровня существенности для отчетности в целом, для аудиторских процедур, а также величины допустимых искажений. В статье проводится анализ законодательства в части расчета данных показателей, а также сравниваются методики определения уровня существенности, устоявшиеся на практике. Выявлены основные тенденции в определении показателей существенности.

**Abstract.** The process of audit is carried out in order to confirm the reliability of the financial statements, which involves several steps. The result of all audit procedures is the issuance of an audit report of independent auditor». However, it cannot be issued until an initial level of overall materiality for the Financial Report as a whole, performance materiality and level of misstatements are determined. The article analyzes the legislation in terms of the calculation of these indicators, and also compares the methods of determination the levels of materiality which are applied in practice. The main trends in determining indicators of materiality are identified.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская проверка, этапы, уровень существенности для отчетности в целом, явно незначительные искажения, профессиональное суждение, процент, скорректированный базовый показатель

**Key words:** audit, stages, overall materiality for the Financial Report as a whole, performance materiality and level of misstatements, professional judgment, percentage, adjusted baseline indicator

УДК 657  
ББК 65.052

## Идеологический кризис советского бухгалтерского учета

### The Ideological Crisis of Soviet Accounting

**Сергей Владимирович КОЛЧУГИН,**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры информационно-аналитического обеспечения  
и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления — «НИИХ»

**E-mail:** s.kolchugin@rambler.ru

**Sergey Vladimirovich KOLCHUGIN,**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department  
of Information Analytical Support and Accounting at the Novosibirsk State University  
of Economics and Management - NINH

**E-mail:** s.kolchugin@rambler.ru

**Аннотация.** В предлагаемой статье рассматривается допарадигмальный период развития бухгалтерского учета. Показано, что на теорию и методологию бухгалтерского учета влияют как существующие экономические условия страны, так и господствующая идеология государства. Доказывается тезис о наличии идеологического кризиса в советском бухгалтерском учете.

**Abstract.** The proposed article deals with doparadigmatic period of accounting development. It is shown that both existing economic conditions of country and dominant ideology of the state influence the theory and methodology of accounting. Thesis about the existence of an ideological crisis in Soviet accounting is proved.

**Ключевые слова:** теория бухгалтерского учета, история бухгалтерского учета, парадигма бухгалтерского учета, методология бухгалтерского учета

**Key words:** accounting theory, accounting history, accounting paradigm, accounting methodology

**СТР. 29-38**

УДК 657  
ББК 65.052

## Оценка организации системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда

### Evaluation of the Organization of the Internal Control System of Calculations with the Payment of Labor Personnel

**Максим Сергеевич УЗЛОВ,**

аспирант 4-го курса кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита Тюменского государственного университета, аудитор ЗАО «АНТ Аудит» (г. Тюмень)

**E-mail:** 998986@gmail.com

**Maksim Sergeevich UZLOV,**

Postgraduate Student of the Department «Economic security, accounting, analysis and audit»  
Tyumen State University, auditor LLC «ANT Audit», (Tyumen)

**E-mail:** 998986@gmail.com

**Научная специальность:** 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены общие положения, которые должна включать в себя система внутреннего контроля расчетов по оплате труда любой организации для минимизации риска того, что расчеты с персоналом отражаются в учетных системах недостоверно, с нарушением требований законодательства и внутренних нормативных документов, несвоевременно.

**Abstract.** This article discusses general provisions that should include the system of internal control of payroll for any organization to minimize the risk that settlements with personnel are reflected in accounting systems is not reliable, settlements with personnel are reflected in accounting systems in violation of the requirements of legislation and internal normative documents, settlements with the personnel are reflected in the accounting systems untimely.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, кадры, расчеты с персоналом, расчеты по оплате труда

**Key words:** internal control, salary, calculations with personnel, payroll calculations

**СТР. 39-49**

УДК 330.1  
ББК 65.052.21

**О переходе некредитных финансовых организаций  
на МСФО: учетная политика управляющих компаний  
паевых инвестиционных фондов (часть 4)**

About Transition of Not Credit Financial Credit  
Institutions to IFRS: Accounting Policies of Management  
Companies of Mutual Investment Funds (part 4)

**Татьяна Юрьевна ГЛАДКОВА,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления

**E-mail:** t.y.gladkova@edu.nsuem.ru

**Tatyana Yurevna GLADKOVA,**

Associate professor of Accounting, candidate of Economics, associated Professor Novosibirsk state university of economy and management

**E-mail:** t.y.gladkova@edu.nsuem.ru

**Владимир Владимирович КИЗЬ,**

кандидат экономических наук, генеральный директор ЗАО Консультационная группа «Баланс»

**E-mail:** vkiz@balans.ru

**Vladimir Vladimirovich KIZ,**

Candidate of Economic Sciences, CEO CJSC Balans Consulting group

**E-mail:** vkiz@balans.ru

**Научная специальность по публикуемому материалу:** 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**Аннотация.** Статья посвящена одному из направлений развития финансового рынка — переходу на единые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций. Обзор и анализ основных положений новых стандартов позволили определить особенности их применения управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов и на этой основе рассмотреть особенности формирования учетной политики исходя из возможных подходов к учету объектов, специфических для управляющих компаний паевых инвестиционных фондов.

**Abstract.** Article is devoted to one of the directions of development of the financial market — to transition to uniform standards of accounting of not credit financial credit institutions. The review and the analysis of basic provisions of new standards has allowed to define features of their application by management companies of mutual investment funds and on this basis to consider features of formation of accounting policies proceeding from possible approaches to accounting of the objects specific to management companies of mutual investment funds.

**Ключевые слова:** управляющая компания паевого инвестиционного фонда, учетная политика, МСФО

**Key words:** management company of mutual investment fund, accounting policies, IFRS

**СТР. 50-59**

УДК 657.1

**ББК 65.05**

**Методы оценки бизнес-рисков:  
прошлое, настоящее и будущее**

Methods For Assessing Business Risks:  
Past, Present and Future

**Евгений Владимирович ЛОБАЧЁВ,**

аспирант кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», Институт менеджмента  
и экономики Омский государственный университет путей сообщения

**E-mail:** jkljkl.24@mail.ru

**Evgeny Vladimirovich LOBACHEV,**

Postgraduate Student, Finance, Credit, Accounting and Audit Department, Institute of Management and Eco-  
nomics Omsk State University of Communications

**E-mail:** jkljkl.24@mail.ru

**Научная специальность:** 38.06.01, 08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

***Аннотация.*** Задача управления рисками и их оценки стоит перед всеми организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность. В статье рассматривается история возникновения и развития существующих методов оценки рисков, выбираются наиболее подходящие методы для использования в современных российских условиях, приводится обоснование этого выбора.

***Abstract.*** The task of managing and assessing risks is faced by all organizations that carry out entrepreneurial activities. The article reviews the history of the emergence and development of existing methods of risk assessment, chooses the most appropriate methods for use in modern Russian conditions and provides a rationale for this choice.

***Ключевые слова:*** управление риском, оценка риска, методы оценки рисков

***Key words:*** risk management, risk assessment, methods of risk assessment

**СТР. 60-67**

**УДК 336.62  
ББК 65**

# Особенности разработки и применения стандартизированных аналитических процедур

## How to Develop and Apply Standardized Analytical Procedures

**Елена Борисовна ГЕРАСИМОВА,**

доктор экономических наук, профессор, профессор Департамента учета, анализ и аудита  
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

**E-mail:** egerasimova@fa.ru

**Elena Borisovna GERASIMOVA,**

Doctor of Economics, Professor, Professor of the Financial University under the Government of the Russian Federation

**E-mail:** egerasimova@fa.ru

**Научная специальность:** 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**Аннотация.** В статье рассматриваются современные требования к качеству аналитических процедур. Предложены критерии оценки качества аналитических процедур. Разработан алгоритм постановки системы управления аналитической деятельностью в экономическом субъекте. Предложен метод стандартизации аналитической деятельности в целях обеспечения и повышения качества анализа и выстраивания коммуникаций с заинтересованными сторонами.

**Abstract.** The article considers the modern requirements to the quality of analytical procedures. The criteria for assessing the quality of analytical procedures are proposed. The algorithm of setting the control system of analytical activity in the economic entity is developed. The method of standardization of analytical activities in order to ensure and improve the quality of analysis and building communication with stakeholders.

**Ключевые слова:** экономический анализ, стандартизация, стандарт, аналитические процедуры, аналитическая деятельность

**Key words:** economic analysis, standardization, standard, analytical procedures, analytical activities

**СТР. 68-73**

**УДК 336.62**  
**ББК 65.26.06**



# **Факторы поведения потребителей на рынке программного обеспечения: бухгалтерский и налоговый учет**

## **Factors of Consumer Behavior of it the Market of Software Book and Tax Accounting**

**Марина Леонидовна ФЕЙГЕЛЬ,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика учет и анализ» Ростовского государственного университета путей сообщения (г. Ростов-на-Дону)

**E-mail:** gracylora\_123@mail.ru

**Marina Leonidovna FEIGEL,**

Ph.D., Assistant Professor of the Department of Economics, Accounting and Analysis Rostov State Transport University of the contact phone

**E-mail:** gracylora\_123@mail.ru

**Анна Николаевна МЕЙТОВА,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика учет и анализ» Ростовского государственного университета путей сообщения (г. Ростов-на-Дону)

**E-mail:** Mejtova\_anna@mail.ru

**Anna Nikolaevna MEYTOVA,**

Ph.D., Assistant Professor of the Department of Economics, Accounting and Analysis of the Rostov State Transport University contact phone

**E-mail:** Mejtova\_anna@mail.ru

**Аннотация.** В данной статье исследованы основные факторы поведения потребителей на рынке программного обеспечения в зависимости от стиля поведения потребителя, побудительных факторов, иррациональных и импульсивных элементов. Вопрос создания программных продуктов бухгалтерского и налогового учета, продуктов внутреннего контроля позволяет организациям, взявшим на вооружение указанные средства программного обеспечения, обеспечить эффективный контроль над работой всего предприятия в управлении бизнес-процессами.

**Abstract.** The article expresses researches of the basic factors consumer behavior at the market of software depending on the style of consumer, behavior, incentive factors, irrational and impulsive elements. The problem of creation book and tax accounting software/ products of internal control allows to provide effective control over the work of all organization in business processes.

**Ключевые слова:** программные средства, маркетинг программных средств, факторы продвижения программных средств, бухгалтерский, налоговый учет

**Key words:** programmatic facilities, marketing of programmatic facilities, factors of advancement of programmatic facilities, book and tax accounting

**СТР. 74-78**

**УДК 657.6**

**Налоговое законодательство в России  
нуждается в существенных изменениях**

Tax Legislation Improvement in Russia  
Need Significant Changes

**В.Г. ГЕТЬМАН,**

доктор экономических наук, профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита  
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

**E-mail:** Getmanvg1941@gmail.com

**V.G. GETMAN,**

Doctor of economic science, Full professor, Professor of the Department of accounting, analysis  
and auditing Of Finance University under the Government of the Russian Federation

**E-mail:** Getmanvg1941@gmail.com

***Аннотация.*** В статье анализируются основные направления налоговой политики на ближайшую перспективу, предложенные Минфином РФ. Сделан вывод, согласно которому намеченных этим ведомством мер в области мобилизации дополнительных источников финансовых ресурсов явно недостаточно для осуществления крайне необходимого нашей стране прорыва в области развития ее экономики. Обоснована необходимость внесения принципиальных изменений в налоговую политику государства и даны конкретные предложения по расширению налогооблагаемой базы.

***Abstract.*** The article contains the critical analysis of main taxation policies in the near future, submitted by the Ministry of Finance of Russian Federation. It is concluded, that measures in mobilizing additional sources of funding intended by Ministry of Finance are insufficient to achieve a breakthrough in the development of the economy. The author justifies the importance of state's taxation policy revision and advises on matters concerning expanding of tax base.

***Ключевые слова:*** НДС/Л, налог на прибыль, страховые взносы, капитал сомнительного происхождения

***Key words:*** individual income tax, income tax, insurance premiums, funds of questionable origin

**СТР. 79-85**

# Некоторые проблемы регулирувания НДС

## Some problems VAT regulation

**Убайдат ИЛЬЯСОВА,**

студент 4-го курса направления «Юриспруденция», Дагестанского государственного университета,  
(г. Махачкала)

**E-mail:** ilyasova.ubaydat@mail.ru

**Ubaidat ILYASOVA,**

4th year student of the direction «Jurisprudence», Dagestan State University, (Makhachkala)

**E-mail:** ilyasova.ubaydat@mail.ru

**Научный руководитель: Э.Б. Алиева,** доцент кафедры административного, финансового  
и таможенного права ЮИ ДГУ

***Аннотация.*** В статье рассматриваются проблемы регулирования НДС в России. Проанализированы поступления по видам налогов в консолидированный бюджет за период 2015—2017 гг. Отражены недостатки налога на добавленную стоимость и даны способы решения вопроса недоработок в налоговом законодательстве.

***Abstract.*** The article deals with the problems of VAT regulation in Russia. The revenues by type of tax in the consolidated budget for the period 2015–2017 were analyzed. Reflects the disadvantages of the value added tax and gives ways to address the issue of deficiencies in tax legislation.

***Ключевые слова:*** налог на добавленную стоимость, налоговая ставка, консолидированный бюджет, федеральный налог, налоговое законодательство

***Key words:*** value added tax, tax rate, consolidated budget, federal tax, tax laws

**СТР. 86-88**

**Рецензия на книгу Л.В. Каширской и А.А. Ситнова «Бухгалтерская экспертиза бюджетных учреждений»**

Review of the Book of L.V. Kashirskaya and A.A. Sitnov “Accounting Expertise of Budget Institutions”

**Майя Анатольевна АЗАРСКАЯ,**

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Поволжский

государственный технологический университет»

**Maya Anatolievna AZARSKAYA,**

Doctor of Economics, Professor, Professor of the Accounting, Analysis and Audit Department, Volga State Technological University

**E-mail:** AzarskayaMA@marstu.net

**Аннотация.** Дается оценка межвузовского междисциплинарного учебника по бухгалтерской экспертизе бюджетных организаций. Отмечена попытка авторов раскрыть методику организации и проведения бухгалтерской экспертизы в конкретных ситуациях деятельности бюджетных учреждений. Учебник нацелен на углубление теоретических знаний обучающихся в области бухгалтерской экспертизы бюджетных учреждений, знакомит с вариантами решения отдельных проблем ее проведения, прививает навыки самостоятельной исследовательской работы по совершенствованию методики внедрения бухгалтерской экспертизы как превентивной формы контроля в хозяйственную деятельность бюджетных учреждений.

**Ключевые слова:** бухгалтерская экспертиза, методика, хозяйственная деятельность, бюджетное учреждение

**Abstract.** An evaluation of the inter-university interdisciplinary textbook on accounting expertise of budget organizations is given. The attempt of the authors to disclose the methodology for organizing and conducting accounting expertise in specific situations of the activities of budget institutions is noted. The textbook is aimed at deepening the theoretical knowledge of students in the field of accounting expertise of budget institutions, introduces solutions to individual problems of its implementation, instills the skills of independent research work to improve the methodology for introducing accounting expertise as a preventive form of control in the economic activities of budget institutions.

**Key words:** accounting examination, methodology, economic activity, budgetary institution

**СТР. 89-91**