



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

7 • 2021

# АУДИТ

**Ценность аудита для общества -  
в безупречном качестве и независимости**

Токарев Игорь Валерьевич, глава департамента аудита «Делойт» в России и СНГ,  
Член Правления СРО ААС

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](mailto:chaya@auditor-sro.org)

**Добровенский Василий Сергеевич**,  
генеральный директор Издательского дома «АУДИТ», первый заместитель главного редактора, [audit@auditrf.ru](mailto: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](mailto: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](mailto:vakhrushina@mail.ru)

**Гузов Юрий Николаевич**,  
к.э.н., доцент, первый зам. декана экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, аудитор, [guzov@mail.ru](mailto: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](mailto: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](mailto: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», [nadezjakob@yandex.ru](mailto:nadezjakob@yandex.ru)

**Конкин Виталий Викторович**,  
к.э.н., заместитель главного бухгалтера ОАО «Первый канал», [konkin1tv@mail.ru](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto:st_chupahina@mail.ru)

**Юмтарова Наталья Александровна**,  
к.э.н., ведущий специалист отдела международной отчетности и контроля АО «Биннофрам», [natalia.yumtarova@gmail.com](mailto: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](mailto: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 бизнеса 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>Поздравляем с юбилеем!</b> .....	2
<b>В гостях у редакции</b> .....	6
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Экономический анализ	
Современные подходы к анализу факторов устойчивости экономического роста энергетических компаний	
<b>Авторы:</b> Лисицына Ю.А., Иззука Т.Б. ....	8
Информационное и инструментальное обеспечение стоимостного анализа продукции и активов предприятия	
<b>Автор:</b> Ковалев А.П. ....	14
Бухгалтерский учет	
Практическая реализация аналитических возможностей бухгалтерской отчетности с учетом отраслевой специфики	
<b>Авторы:</b> Марченкова И.Н., Удовикова А.А. ....	17
Современные методы отражения налоговых разниц с применением средств автоматизации учетного процесса	
<b>Автор:</b> Гамидова Н.Г. ....	23
Налоговое администрирование в условиях инновационной экономики	
<b>Автор:</b> Анисимова А.А. ....	28
МСФО	
Нормативное регулирование вознаграждений сотрудников организации в РСБУ и МСФО	
<b>Автор:</b> Должикова В.С. ....	32
Аудит	
Опыт аттестации аудиторов в Германии	
<b>Авторы:</b> Хахонова Н.Н., Дисканова А.И. ....	35
Управление персоналом: настоящее и будущее, современная концепция	
<b>Автор:</b> Илларионов Ю.Н. ....	39

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 28.07.2021 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>Congratulations on the anniversary!</b> .....	2
<b>Visiting the editing team</b> .....	4
<b>Accounting, Statistics</b>	
Modern approaches to the analysis of factors of sustainable economic growth energy companies	
<b>Autors:</b> Lisitsina Y.A., Izzuka T.B. ....	8
Informational and instrumental support of value analysis of products and assets of the company	
<b>Autor:</b> Kovalev A.P. ....	14
Practical implementation of analytical capabilities of accounting reporting, taking into account industry specifics	
<b>Autors:</b> Marchenkova I.N., Udovikova A.A. ....	17
Modern methods of reflecting tax differences using accounting process automation	
<b>Autor:</b> Gamidova N.G. ....	23
Tax administration in the innovation economy	
<b>Autor:</b> Anisimova A.A. ....	28
Normative regulation of employee compensation in RAS and IFRS	
<b>Autor:</b> Dolzhikova V.S. ....	32
Experience of certification of auditors in Germany	
<b>Autors:</b> Khakhonova N.N., Diskanova A.I. ....	35
Human resources management: the present and the futur. Modern concept	
<b>Autor:</b> Illarionov Y.N. ....	35

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:

«UralPress», 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 28.07.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

# В гостях у редакции: Токарев Игорь Валерьевич,

глава департамента аудита «Делойт» в России и СНГ,

Член Правления СРО ААС.



*Ред.: Игорь Валерьевич, Вы занимаете должность управляющего партнера департамента аудита «Делойт» в СНГ, одной из крупнейших аудиторских компаний в России. Расскажите, пожалуйста, о Вашем карьерном пути, почему Вы решили связать свою судьбу с аудиторской деятельностью и именно с компанией «Делойт»?*

И.Т.: Как и большинство коллег, работу в аудите я начал, когда еще был студентом выпускного курса питерского ФИНЭКа в 1997 году. Как и сейчас, тогда должность аудитора в международной компании давала замечательный старт карьере молодого специалиста: интенсивная работа, опыт разнообразнейших проектов, возможность увидеть практически всю экономику России изнутри. Конечно, тогда я не мог и предположить, что почти 25 лет спустя, после работы в разных аудиторских фирмах в нескольких городах России и за рубежом, мне доведется возглавить Департамент аудиторских услуг в «Делойте». Это неповторимое разнообразие в нашей работе и по сей день является для меня основным мотивом делать то, что мне нравится.

*Ред.: Помните ли Вы как проходили этапы отбора в компанию? Какие сложности были у Вас при прохождении?*

И.Т.: На самом деле с тех пор мало что изменилось: небольшой вступительный тест по математике, логике, английскому языку и далее два-три интервью. Набор

новых сотрудников в аудит и сегодня проходит почти так же, с тем только отличием, наверное, что сегодня, в эпоху всеобщей доступности информации, и в связи с гораздо большей зрелостью профессии в нашей стране, кандидаты несравнимо лучше понимают, что такое аудит и зачем он нужен (честно признаюсь, я при поступлении на работу этого, конечно, не понимал!)

*Ред.: Расскажите, как повлияла на аудиторскую деятельность нынешняя эпидемиологическая обстановка.*

*Как «Делойт» работает в режиме ограничений?*

И.Т.: Как и всему бизнесу, нам пришлось перестраиваться весной 2020 г. И хотя в краткосрочной перспективе для нас это было, наверное, гораздо проще, чем для других компаний ввиду традиционно разъездного характера работы — аудиторы привыкли работать в любых условиях и практически за любым предметом мебели, где можно разместиться с ноутбуком. В среднесрочной перспективе мы осознаем, что сохранять корпоративную культуру и этику и передавать профессиональные знания от более старших сотрудников младшим, особенно учитывая традиционную текучку и обновление кадров в нашем бизнесе, в «удаленном» режиме становится все сложнее. Поэтому сейчас мы активно работаем над тестированием различных методов взаимодействия в коллективе и ищем свой, «гибридный» режим, который позволит в будущем сочетать все преимущества удаленной работы (отсутствие необходимости проводить в дороге два и более часа каждый день, например) с потребностью в регулярном живом общении.

*Ред.: Как обеспечивается безопасность собственных и клиентских данных во время удаленной работы?*

И.Т.: Как я сказал, в этом отношении мы и раньше были полностью готовы и защищены, так как в аудиторской работе всегда есть элемент «удаленки» (работа из дома, отпуска, командировки). Ноутбуки наших сотрудников надежно зашифрованы, а для подключения к корпоративной сети используются защищенные протоколы связи, сотрудники регулярно проходят тренинги (и спонтанные проверки) на

предмет сохранения конфиденциальности данных, особенно в контексте различных киберугроз.

*Ред.: Игорь Валерьевич, Вы работаете в сфере аудита как в России, так и за рубежом. Какие Вы отметили существенные отличия в работе российских и зарубежных коллег?*

И.Т.: Если коротко: аудит — он и в Африке аудит! Конечно, есть различия в корпоративных правилах и традициях, и наш «план счетов», разумеется, неповторим (шучу), но в целом в России за последние 30 лет мы смогли создать современную, полностью отвечающую международным стандартам систему.

*Ред.: Как известно, «Делойт» активно разрабатывает программы стажировок для студентов и выпускников ВУЗов. Расскажите, какие программы наиболее востребованы?*

И.Т.: Основная и самая полезная «стажировка» у нас — это, безусловно, выход молодых специалистов-выпускников к нам на работу на полную занятость. Это дает возможность полностью погрузиться во взрослую профессиональную жизнь и начать строить карьеру. Для тех, кто еще не может этого сделать ввиду продолжающейся учебы, мы предлагаем программы краткосрочных стажировок: для учащихся выпускных курсов — преимущественно весной, а для более младших студентов предусмотрены различные летние обучающие программы и «виртуальные стажировки» (такой формат мы особенно начали практиковать с началом пандемии).

*Ред.: «Делойт» сейчас — это не только аудит и бухгалтерский учет, но также консультационная, научная и общественная деятельность, особая корпоративная культура. Расскажите, какие специалисты наиболее востребованы в компании?*

И.Т.: Действительно, «Делойт» очень гордится своей «мультидисциплинарной» моделью. Из всех крупнейших аудиторско-консалтинговых компаний у нас, пожалуй, самое сбалансированное соотношение пяти ключевых направлений: помимо аудита, это налогообложение и юридические услуги, консультирование в области управления рисками и процессами, финансовое кон-

сультирование и сопровождение сделок, а также управленческий консалтинг. Разнообразие услуг дает комплиментарность и возможность реализовывать комплексные проекты для клиентов (там, где это не противоречит принципам аудиторской независимости), а сбалансированность функций по отношению друг к другу создает устойчивость вне зависимости от стадии экономического цикла.

**Ред.:** В прошлом году международная сеть «Deloitte» отмечала свое 175-летие. Какими словами Вы бы охарактеризовали компанию? Что помогает ей оставаться одним из лидеров на рынке?

**И.Т.:** За 2021 финансовый год, который закончился для международной сети «Делойт» 31 мая, общий рост выручки по сети составил 5,5% к предыдущему году, а по совокупной выручке мы преодолели знаковую отметку в 50 млрд долл. США, закрепив мировое лидерство среди фирм, оказывающих профессиональные услуги. Как я не мог предполагать без малого 25 лет назад, что возглавлю направление аудита в «Делойте» в России и СНГ, так, я уверен, и Вильям Делойт в далеком 1845-м вряд ли предвидел, что оставит после себя такое наследие! Сегодня «Делойт» — это очень разносторонняя организация. Мы придерживаемся принципов, которые были заложены основателем сети еще в позапрошлом столетии. Это часть нашего ДНК, наши ценности, которые разделяют 330 тысяч сотрудников «Делойта» по всему миру: быть лучшими,

## Игорь Валерьевич Токарев,

С 1997 года – работа в крупнейших международных аудиторско-консалтинговых компаниях в России и за рубежом, с 2008 года – в должности партнера

С ноября 2016 года – партнер по аудиту в «Делойт» в СНГ

С мая 2019 года – глава департамента аудита «Делойт» в СНГ

### Образование и квалификации:

Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, 1998 год

Квалификационный аттестат аудитора РФ

Член Ассоциации сертифицированных бухгалтеров (ACCA)

работать честно, заботиться друг о друге, быть открытыми, достигать результатов вместе – думаю в этом и есть секрет успеха.

**Ред.:** Каково Ваше профессиональное мнение на счет принятых поправок в законодательство об аудиторской деятельности, в частности глобальной реформы контрольно-надзорной деятельности, увеличения количества аудиторов по основному месту работы и т.д. Как Вы считаете, изменится ли аудиторская среда в ближайшие годы?

**И.Т.:** Профессия независимого аудита продолжает «взростать» и совершенствоваться. Это происходит и на мировых рынках, где она существует уже те самые 175 лет, и в России, где ее зарождение произошло на наших глазах. Безупречное качество (выявление всех существенных искажений в финансовой отчетности) и истинная независимость аудитора — это фундаментальные основы нашей профессии, без которых

она теряет смысл для всемирного рынка капитала. Поэтому какими бы противоречивыми не казались принятые поправки, я уверен, что в долгосрочной перспективе они направлены как раз на повышение качества аудиторских услуг и обеспечение должного уровня независимости аудиторов, а значит, ценности нашей профессии для общества.

**Ред.:** Игорь Валерьевич, каковы Ваши интересы кроме работы, общественной деятельности?

**И.Т.:** У меня их так много, что можно записать еще одно интервью. Например, я играю в хоккей — играл с самого детства, так как вырос в сибирском городе, каток был прямо на выходе из подъезда дома, где я жил, — и до сих пор с удовольствием и регулярно это делаю. Про остальные интересы и увлечения расскажу в следующем раз, когда позовете на новое интервью!

*Игорь Валерьевич, большое спасибо за беседу!*

## Обсуждаем проект Международного стандарта аудита финансовой отчетности менее сложных предприятий

На сайте МФБ 23 июля 2021 года опубликован проект Международного стандарта аудита финансовой отчетности менее сложных организаций, который был разработан и одобрен Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности отчетности (IAASB).

Малые и менее сложные организации играют жизненно важную роль в мировой экономике. Компании работают во все более сложной и быстро меняющейся среде, в условиях, когда вместе с потребностями в отчетности возникла потребность в определении высококачественных требований, адаптированных для аудита менее сложных организаций. С помощью консультаций по рассматриваемому проекту IAASB стремится обеспечить глобально согласованный подход, при этом, в различных юрисдикциях появляются стандарты для аудита менее сложных организаций, специфичные для конкретной юрисдикции, такой подход не отвечает общественным интересам.

Стандарт актуален для пользователей финансовой отчетности, владельцев, менеджмента и лиц, отвечающих за корпоративное управление, составителей финансовой отчетности, законодательных или регулирующих органов, соответствующих местных органов власти, имеющих полномочия по установлению стандартов, профессиональных бухгалтерских организаций, ученых, регулирующих органов, органов аудиторского надзора, а также аудиторов и аудиторских фирм.

IAASB приглашает принять участие в обсуждении проекта Международного стандарта аудита финансовой отчетности менее сложных предприятий путем направления предложений, замечаний, комментариев в электронном виде через веб-сайт IAASB, <https://www.iaasb.org/publications/exposure-draft-proposed-international-standard-auditing-financial-statements-less-complex-entities>, используя кнопку «Отправить комментарий».

Срок направления комментариев до 31 января 2022 года..

Источник: СРО ААС



7 • 2021

# AUDIT

