



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

4 • 2021

# АУДИТ



**Защита членов СРО ААС от недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг очень важна**

Федосимов Борис Александрович, председатель Московской городской Арбитражной и Налоговой Коллегии Адвокатов «Люди Дела»

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

### Добровский 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, nikolaeva@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

<b>В гостях у редакции</b> .....	2
<b>Поздравляем с юбилеем!</b> .....	9
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Аудит	
Направления цифровизации учета и аудита	
<b>Автор:</b> Гузов Ю.Н. ....	11
Наличие и востребованность цифровых компетенций в сфере аудита	
<b>Авторы:</b> Соболева Г.В., Зуга Е.И., Попова И.Н.....	17
Бухгалтерский учет	
Новые международные инициативы в области публичной отчетности	
<b>Автор:</b> Малиновская Н.В. ....	22
Искажение финансовой отчетности в условиях пандемии COVID-19 (часть 2)	
<b>Автор:</b> Сазанова В.В. ....	27
Экономический анализ	
Ключевые приоритеты при планировании деятельности муниципальных контрольно-счетных органов	
<b>Авторы:</b> Надточий Е.В., Поляков Д.С., Алексеев С.Ф. .	32
Управление денежными потоками и их влияние на результативные показатели деятельности организации	
<b>Авторы:</b> Мохаммад Тарик Жассим Мохаммад, Пласкова Н.С. ....	36
<b>Экономика и управление народным хозяйством</b>	
Информационные технологии таможенного контроля на автомобильных пунктах пропуска Российской Федерации	
<b>Авторы:</b> Николаев В.А., Азаров А.А. ....	38
<b>Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности</b> .....	42

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 29.04.2021 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>Congratulations on the anniversary!</b> .....	9
<b>Accounting, Statistics</b>	
Directions of digitalization of accounting and audit	
<b>Autor:</b> Guzov Y.N. ....	11
Availability and relevance of digital competencies for audit	
<b>Autors:</b> Soboleva G., Zuga E., Popova I. ....	17
New international public reporting initiatives	
<b>Autor:</b> Malinovskaya N.V. ....	22
Financial Reporting misrepresentation under the circumstances of COVID-19 pandemic	
<b>Autor:</b> Sazanova V. V. ....	27
Key priorities in planning the activities of municipal control and accounting bodies	
<b>Autors:</b> Nadtocheiy E.V., Polyakov D.S., Alekseev S.F. ....	32
Cash flow management and their impact on the performance indicators of the organization	
<b>Autors:</b> Mohammad Tariq Jassim Mohammad, Plaskova N.S. ....	36
<b>Economy and management of the national economy</b>	
Information technologies of customs control at automobile checkpoints of the Russian Federation	
<b>Autors:</b> Nikolaev V.A., Azarov A.A. ....	38
<b>Practice of accounting and auditing</b> .....	42

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 29.04.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

# В гостях у редакции:

## Седрик Ампини,

старший эксперт отдела аудиторских услуг Ernst & Young



Седрик Ампини:  
«Новый формат квалификационного экзамена мне нравится куда больше»

Старший эксперт отдела аудиторских услуг Ernst & Young Седрик Ампини успешно сдал два уровня нового квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора и готовится к последнему этапу – написанию квалификационной работы. Специалист рассказал о своих впечатлениях от новой модели экзамена Единой аттестационной комиссии (ЕАК), сравнил ее со старой моделью и дал советы претендентам

**Ред.: Седрик, почему вы решили сдавать квалификационный экзамен?**

С.А.: Я работаю в Ernst & Young, одной из компаний «большой четверки», с 2016 года. Сейчас занимаю должность старшего эксперта. Одно из обязательных условий для продвижения по карьерной лестнице – как раз сдача квалификационного экзамена.

**Ред.: От компании вы один сдавали экзамен или с коллегами?**

С.А.: С коллегами. Но из-за того, что экзамен новый, многие не решаются на сдачу всех модулей экзамена с первого раза. Сдают обычно по одному-два модуля. Это относится как к базовому, так и основному уровням. Очевидно, претенденты ждут, когда наберется какая-то критическая база материала для подготовки или появятся дополнительные рекомендации, разъяснения ЕАК.

**Ред.: То есть сейчас не хватает материалов для подготовки?**

С.А.: Я бы так не сказал. Рекомендованные источники есть на сайте ЕАК. Прово-

дилься вебинары для претендентов. Скорее, все дело в новом формате экзамена, который отличается от старого варианта. Претенденты привыкают к тому, что нужно хорошо знать теоретическую базу и уметь ее применять к какому-то определенному кейсу. Поэтому перед экзаменом полезно поупражняться с практическими заданиями. И чем больше будет обучающих вебинаров, тем лучше.

**Ред.: Сколько времени у вас ушло на подготовку к экзамену?**

С.А.: Модули базового уровня я сдавал по частям – в августе, сентябре и октябре. К подготовке приступал в начале каждого месяца, занимала она в среднем неделю. Но это была тяжелая неделя, когда ты не работаешь, не отвлекаешься, а только учишь. На работе взял учебный отпуск. А вот к основному этапу подготовка была поосновательнее, так как сразу решил сдать 6 модулей в декабре. Получился такой микс – самостоятельная работа сочеталась с курсами на базе Центра повышения квалификации. Три модуля я готовил на основании материалов, полученных в Центре, и к трем модулям готовился самостоятельно. На это понадобилось полтора месяца начиная с конца октября. Для меня это был очень напряженный период. Поэтому если есть возможность не сдавать все модули сразу, лучше не сдавать (смеется).

**Ред.: Будем считать это первым советом. Также брали учебный отпуск?**

С.А.: Да, тоже брал отпуск. Но за несколько недель было сложно осилить весь объем информации, необходимый для подготовки. Поэтому с конца октября до начала декабря я каждый день делал одни и те же операции: ел, работал и готовился к экзамену. Без выходных. Особо ни на что другое не отвлекался. В будни в среднем на подготовку тратил 4-5 часов, а в выходные – сколько получится.

**Ред.: Какие методы использовали для запоминания материала?**

С.А.: У меня «письменная память», поэтому после прочтения текста записываю тезисы, на основе которых потом вспоминаю весь материал. На следующий день я повторяю пройденное и поверх этого добавляю новую информацию. На следующий день механика повторяется. И так на протяжении недели. А в выходные провожу «глобальное» повторение – еще раз прохожусь по всему изученному материалу. Это по основному уровню и некоторым модулям базового уровня, которые, скажем так,

далеки от основных направлений моей работы. При подготовке к экзамену по модулям, близким к моей профессиональной деятельности, ограничиваюсь прочтением, расставлением каких-то акцентов.

**Ред.: Были ли задания, которые вызвали у вас наибольшее затруднение?**

С.А.: Если говорить про базовый уровень, то наибольшие затруднения вызвали вопросы модулей «Основы налогового законодательства РФ» и «Основы законодательства РФ». В первом случае сложность состояла в том, что помимо общераспространенных налогов (НДС, налог на прибыль), на экзамене спрашивают про специфические налоги, применяемые для отдельных отраслей и компаний. Они узкопрофильные, и ты можешь с ними не сталкиваться в профессиональной деятельности, а значит, есть большая вероятность того, что дашь неправильный ответ. С вопросами модуля «Основы законодательства РФ» примерно такая же особенность – либо знаешь ответы, например, по трудовому законодательству, либо не знаешь. По сути, получается игра в угадку. Вызвали затруднения и задания некоторых модулей основного уровня. В частности, из модуля «Правое регулирование экономической деятельности». Моя работа не предполагает такого глубокого погружения в законодательство, какого требует программа экзамена. Сложность была именно в том, чтобы охватить весь объем необходимой информации.

**Ред.: Какие советы по сдаче экзамена можете дать претендентам?**

С.А.: Претендентам нужно смириться с тем, что для успешной сдачи экзамена, даже если не сдавать все сразу, необходимо много готовиться. Во время экзамена не стоит торопиться, необходимо внимательно читать билеты. Одно задание может содержать какую-то частичную подсказку для ответа на другой вопрос. Наблюдал ситуацию, когда во время сдачи базового уровня претендент ответил на 40 вопросов за 15 минут и ушел. Думаю, это не самая лучшая тактика. Отведенное время дается не просто так, его нужно использовать с максимальной пользой для себя.

**Ред.: В самом начале разговора упомянули про старый вариант экзамена. Была ли у вас возможность сдать экзамен до 31 марта 2020 г.?**

С.А.: Если не ошибаюсь, где-то в 2018 г. начались первые обсуждения изменения формата испытаний для аудиторов. Тогда я не думал о сдаче квалификационного

экзамена. В дальнейшем у меня возникали мысли, что можно успеть воспользоваться старой моделью, но в итоге решил сдавать экзамен уже по новым правилам.

*Ред.: На ваш взгляд, чем отличаются старая и новая модели?*

С.А.: В комментариях Минфина и экспертов говорилось, что новый экзамен сдать легче. За счет снижения проходных баллов и распределения всего объема информации по разным модулям, сдаваемым по отдельности. Сдачу первого этапа, например, можно растянуть на несколько сессий. На мой взгляд, тестовая часть сейчас более благосклонна к претендентам. Что касается письменной части нового экзамена, то я бы не сказал, что она кардинально отличается от заданий старой модели. При этом появилось больше «жизненных» вопросов, связанных с анализом баланса, подсчетом финансовых результатов. Претенденты теперь

могут применить на экзамене свои практические знания. Это большой плюс. Так что новый формат мне нравится куда больше. Опять же, я не сдавал экзамен в старом варианте – о его плюсах и минусах сужу по отзывам коллег и прочитанным материалам.

*Ред.: Можете ли дать ЕАК советы по улучшению качества проведения нового экзамена, основываясь на личном опыте и отзывах коллег?*

С.А.: По итогам сдачи двух этапов я не увидел каких-то проблем при проведении экзамена. Я слышал, что во время июльской сессии возникли технические проблемы со сдачей на компьютере. Но сейчас, насколько понимаю, все проходит без нареканий. Единственное, я уже выше говорил, неплохо бы перед экзаменами проводить вебинары с разбором билетов. Программа объемная, и претендентам полезно увидеть примеры за-

даний различного типа для различных разделов того или иного модуля.

*Ред.: Участники отрасли отмечают, что сейчас в аудиторы идет мало молодежи. Как вы думаете, с чем это связано?*

С.А.: Сложный вопрос. За всю отрасль мне сложно говорить. На примере моего департамента в Ernst & Young я пока не заметил какого-то тотального снижения числа молодежи в аудите. И, думаю, компании «большой четверки» постоянно привлекают на работу молодежь для обновления кадров. Возможно, у молодых специалистов как-то меняется отношение к аудиту. Поскольку так или иначе это работа, которая требует скрупулезности и довольно-таки серьезной погруженности. Возможно, сам характер работы кого-то не привлекает. Все индивидуально, конечно.

*Седрик, большое спасибо за беседу!*

## **Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в I квартале 2021 года**

В I квартале 2021 г. к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 428 претендентов. С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2021 г. была организована сдача 545 человеко-модулей.

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в I квартале 2021 г. 54 претендента.

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,3, что соответствует 59,13% от максимально возможного балла.

### *Модуль «Основы аудиторской деятельности»*

Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам: а) организации внешнего контроля и качества аудиторских услуг; б) определения прав и обязанностей аудиторской организации при оказании аудиторских услуг; в) системы контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания; г) определения основных элементов стратегии аудита, понятий общей стратегии и плана аудита, их содержания; д) формирования мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности; е) понимания аудиторских доказательств, источников их получения и аудиторских процедур для их сбора; ж) сбора аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок.

### *Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»*

Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам: а) формирования первичных учетных документов: формы документов, обязательные реквизиты и требования к их формированию; б) общих требований к ведению регистров бухгалтерского учета, к порядку внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета; в) общих требований к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, отражение результатов в учете; г) учета нематериальных активов (условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка, амортизация); д) особенностей обесценения активов в соответствии с МСФО: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива; е) признания и оценки выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО; ж) назначения, структуры, содержания и оценки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; з) исправления ошибок в учете и бухгалтерской отчетности.

### *Модуль «Финансы и финансовый анализ»*

Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам: а) применения методов финансового анализа, расчетов и оценки аналитических показателей; б) применения подходов по анализу финансовых результатов, оценки эффективности деятельности организации; в) анализа и оценки вероятности банкротства организации.

### *Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»*

Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам: а) знания общего положения гражданского законодательства о юридических лицах, определения их правового статуса; б) применения общих положений гражданского законодательства об обязательствах (понятия, перемена лиц в обязательствах, исполнение обязательств, ответственность и т.д.); в) знания трудового законодательства и основных положений о трудовом договоре.

### *Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»*

Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам: а) понимания основных положений законодательства РФ о налогах, сборах, страховых взносах; б) общих положений и принципов налогового контроля; в) понимания состава налогоплательщиков и определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

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. 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. Timiriyaev».

### **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, vakhrushina@mail.ru

## International editorial board

### **Khurumova Irina**

Coordinator of the international editorial Board,  
AUDIT HOUSE LLC CEO

### **Aliev Zubayir Magomedbibirovich**

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**

Professor, Head 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 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)





4 • 2021

# AUDIT

