



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

6 • 2021

# АУДИТ



**Одной из важнейших задач для СРО аудиторов  
становится развитие цифровых сервисов**

Лимаренко Дмитрий Николаевич, член Правления СРО ААС, Председатель Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член Совета Московского ТО СРО ААС, генеральный директор АО «Универс-Аудит»

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, 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-р экон. наук, 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)

### Иванова Ия Андреевна,

ответственный секретарь. [auditru@yandex.ru](mailto:auditru@yandex.ru)

### Керимов Вагиф Эльдар оглы,

д-р экон. наук, 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,

канд. экон. наук, 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](mailto:nadezdakob@yandex.ru)

### Конкин Виталий Викторович,

канд. экон. наук, 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,

канд. экон. наук, 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 Магомеддидирович

канд. экон. наук, Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», [z-m-aliev@mail.ru](mailto: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)

### Панков Виктор Васильевич

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

### Рейльян Янно Рудольфович

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

### 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)

### Харабазде 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> .....	4
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Бухгалтерский учет	
Амортизация основных средств: новации в бухгалтерском учете и разницы с налоговым учетом	
<b>Авторы:</b> Демина И.Д., Полулех М.В, Гаранина Е.Ю. ....	6
Учет в зеркале институциональной теории	
<b>Авторы:</b> Панков В.В, Муравицкая Н.К., Кожухов В.Л. ....	14
Подходы к трактовке и отражению в учете и отчетности цифровой валюты (криптовалюты): международный опыт	
<b>Авторы:</b> Соловьева О.В., Чечина М.В. ....	18
Методические аспекты исследования противоправных действий с интеллектуальной собственностью при проведении бухгалтерской экспертизы	
<b>Авторы:</b> Звягин С.А., Стрыгина И.Е. ....	28
Аудит	
Анализ российских и зарубежных практик формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития	
<b>Авторы:</b> ДООАН Тхи Лок, Казакова Н.А. ....	31
<b>Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности</b>	
О подходах к нестоимостным критериям конкурсного отбора аудиторской организации	
<b>Автор:</b> Никифоров С.Л. ....	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 29.06.2021 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>	
Depreciation of fixed assets: innovations in accounting and differences with tax accounting	
<b>Autors:</b> Demina I.D., Polulekh M.V., Garanina E.Y. ....	6
Accounting in the mirror of institutional theory	
<b>Autors:</b> Pankov V.V., Muravitskaya N.K., Kozhukhov V.L. ....	14
Approaches to interpretation and accounting treatment of digital currency (cryptocurrency): international experience	
<b>Autors:</b> Solovyeva O.V., Chechina M.V. ....	18
Methodological aspects of the study of illegal actions with intellectual property in the course of accounting expertise	
<b>Autors:</b> Zvyagin S.A., Strygina I.E. ....	28
Russian and Foreign Practices Analysis of the Formation's Corporate Reporting in the Field of Sustainable Development	
<b>Autors:</b> DOAN Thi Loc, Kazakova N.A. ....	31
<b>Practice of accounting and auditing</b>	
About approaches to non-cost criteria for competitive selection of an audit organization	
<b>Author:</b> Nikiforov S.L. ....	40

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 29.06.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

# В гостях у редакции: Лимаренко Дмитрий Николаевич, член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член Совета Московского ТО СРО ААС, генеральный директор АО «Универс-Аудит».



**Ред.:** Дмитрий Николаевич, расскажите о Вашем карьерном пути, почему Вы решили связать свою судьбу с аудиторской деятельностью?

**Д.Н.:** В аудит я пришел, можно сказать, случайно, на волне кризиса 1998 г. После банкротства инвестиционной компании, в которой я работал, друзья пригласили меня в аудиторскую компанию. Этой компанией и оказалась Универс-Аудит. Изначально не планировал надолго задерживаться в этой области, но потом втянулся, увлекся.

Аудитором я стал позже, в 2009 г., когда сдал экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора.

И за все время работы в Универс-Аудит я ни разу не пожалел о сделанном выборе.

**Ред.:** Вы являетесь генеральным директором АО «Универс-Аудит», осуществляющую свою деятельность с 1992 г. Расскажите об истории компании, какие этапы развития были для Вас наиболее интересными и запоминающимися?

**Д.Н.:** АО «Универс-Аудит» основана сотрудниками и выпускниками МГУ им. М.В.Ломоносова в 1992 г. В числе основателей компании был выдающийся профессор Анатолий Данилович Шеремет.

Я безмерно благодарен и Анатолию Даниловичу, и руководству Универс-Аудит того времени, Олегу Иванову и Алексею Новосельцеву, за привитую мне любовь к профессии аудитора.

Кризис 1998 г. также серьезно ударил по бизнесу Универс-Аудит, какие-то клиенты отказались от крупных консалтинговых проектов, объемы аудита снижались. В этих условиях новая команда Универс-Аудит взялась за реализацию разработанной антикризисной программы.

С тех пор мы пережили не один сложный период, связанный с экономическими кризисами, вы о них знаете. А в 2007 году Собрание акционеров избрало меня генеральным директором HLB Универс-Аудит, и работаю до сегодняшнего дня.

**Ред.:** Расскажите, что дает членство в международной сети HLB International?

**Д.Н.:** Универс-Аудит стал членом международной сети аудиторов и консультантов HLB International в 2002 г. Мы всегда были и остаемся российской компанией, но, входя в HLB, чувствуем вовлеченность в глобальное аудиторское сообщество, обладающее огромными профессиональными, кадровыми и организационными ресурсами. Мы участвуем в международных конференциях, как региональных (страны бывшего СССР), так и глобальных, проходим контроль качества HLB, в ходе которого возникают вопросы, отсутствующие в проверках СРО ААС. И, конечно, международное сотрудничество дает нам клиентов. Глобальный бизнес, работая в России, обращается к тому же аудитору (члену сети), с которым привык работать на родине.

**Ред.:** Вы являетесь руководителем Комитета по информации СРО ААС. Расскажите, пожалуйста, о деятельности этого комитета.

**Д.Н.:** Я работаю председателем комитета по информации СРО ААС с 2016 г. Изначально перед Комитетом стояли тяжелые вопросы, связанные с позиционированием СРО на рынке аудита.

Шли запущенные Министерством финансов процессы объединения шести действующих на тот момент СРО, и мы должны были доказывать сомневающимся аудиторам, что наше СРО является для них лучшим и самым перспективным выбором.

Эта задача усилиями большого и дружного коллектива СРО ААС была успешно решена, и с 2020 г. СРО ААС - единственное, представляющее интересы всех аудиторских компаний и аудиторов России.

**Ред.:** Но сейчас, когда осталось единое СРО, какие вопросы стоят перед комитетом?

**Д.Н.:** После создания единой СРО перед нами встала задача оптимизации бизнес-процессов и улучшения сервисов передачи информации между СРО и членами СРО.

Но первым вопросом встала задача перевода сайта на новую цифровую платформу. В качестве системы управления сайтом была выбрана российская система Битрикс, которая активно завоевывает рынок, включая и международный.

Работы по переводу сайта заняли около полугода, и сайт был успешно запущен к началу 2021 г. Это позволило резко увеличить возможности сайта, в том числе, для улучшения информационного взаимодействия вышестоящего числа членов.

Сейчас на сайте вы найдете множество информации как связанной с новостями рынка аудита, так и деятельностью различных органов СРО – Съезда, Правления, комитетов и комиссий, территориальных отделений, различных рабочих групп.

После запуска сайта второй важнейшей задачей становится развитие сервисов для членов СРО через личные кабинеты на сайте.

Первым сервисом, который удалось запустить уже в начале 2021 г., стал сервис сдачи членами обязательных ежегодных отчетов о деятельности, предусмотренных законом и внутренними документами СРО. Цифровизация этого процесса позволила резко упростить и облегчить не только сам процесс сдачи членами СРО своих отчетов за 2020 г., но и процесс обработки этих отчетов сотрудниками СРО.

Также удалось запустить сервис голосований, и в настоящее время СРО ААС готова к проведению любых опросов и голосований по всем возможным группам членов СРО – от опроса всех членов СРО до голосований на съездах территориальных отделений, комитетов и комиссий, рабочих групп. За два месяца работы с помощью этого сервиса удалось провести уже несколько опросов и голосований.

Один из последних сервисов, который удалось запустить в июне 2021 г., это сервис получения членами СРО выписок из реестра членов СРО. Трудно себе представить, но до этого все выписки для членов СРО, которые нужны не только при проведении различных конкурсов по выбору аудитора,



но и в процессе внесения любых изменений в реестровых данных членов СРО, формировались вручную. Сейчас же весь процесс как заказа необходимой выписки, так и ее получение удалось полностью автоматизировать. При этом выписка формируется в виде электронного документа, т.е. электронного файла, подписанного квалифицированной усиленной цифровой подписью. Это позволило, помимо всего прочего, полностью уйти от необходимости ручного заверения этих выписок.

*Ред.: Какие перспективные задачи стоят сейчас перед комитетом?*

**Д.Н.:** Действительно, мы не планируем останавливаться на достигнутом, и в настоящее время идут активные работы по созданию сервиса обращений и личных кабинетов учебно-методических центров.

Цифровизация сервиса обращений позволит решить множество насущных вопросов.

Во-первых, это цифровизация процесса размещения на сайте различной информации – от новостей рынка аудита до новостей о мероприятиях, проводимых территориальными отделениями СРО.

Во-вторых, это цифровизация процесса подачи, обработки и рассмотрения жалоб. Жалоба клиентов на своих аудиторов и аудиторов друг на друга ранее рассматривалась как экзотический невероятный случай. Сейчас же, особенно с учетом того, что все аудиторы входят в одно СРО, рост количества различных жалоб в СРО носит лавинообразный характер.

Ну и в-третьих, наличие более 20 тыс. членов и обязанность СРО вести реестр своих членов, учитывая огромное множество различных данных в реестре, приводит к необходимости учета изменений этих данных.

По самым скромным оценкам, таких изменений в неделю проходит до 500.

Планируем вместе с разработчиками запустить этот сервис в августе 2021 г.

Разработка же личных кабинетов УМЦ позволит автоматизировать и упростить весь процесс, связанный с прохождением обязательного повышения квалификации: от включения учебных центров в реестр УМЦ до автоматической выдачи сертификата аудитору об успешном прохождении обучения по выбранным программам.

*Ред.: Вы также являетесь членом Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС. Какие задачи стоят перед этим комитетом?*

**Д.Н.:** Действительно, я принял решение войти еще и в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО в момент, когда этот комитет только создавался – в начале 2020 г.

Перед комитетом сейчас также стоят большие задачи. Это, например, борьба с т.н. «комфортными» аудиторами, главная задача которых не проведение качественного аудита, а выдача аудиторского заключения за минимальные 20-30 тыс. руб. без фактического проведения аудита.

После создания единого СРО и анализа, в том числе, отчетов о деятельности членов СРО было установлено существование аудиторских компаний, готовых выдавать аудиторские заключения без проведения всех предусмотренных Международными стандартами аудиторских процедур не просто сотнями, а тысячами.

Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов уже способствовал Дисциплинарной комиссии в привлечении к дисциплинарной ответственности за нарушение Кодекса профессиональной

этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций не только таких компаний, но и руководителей, вплоть до исключения из членов СРО.

Должен признать, что пока этот процесс ограничен единичными случаями, но комитет нацелен на активную работу в этой области.

Еще одним важным направлением, которым занимается комитет, это контроль за безупречной деловой (профессиональной) репутацией членов СРО.

Закон «Об аудиторской деятельности» предписывает всем членам СРО иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию, и контроль за возможной ее утратой становится одним из приоритетных направлений в деятельности СРО.

В настоящее время происходит разработка локального нормативного акта СРО, который определит не только само понятие безупречной деловой (профессиональной) репутации, но определит те случаи, которые могут свидетельствовать об утрате такой репутации.

Например, к сожалению, часто встречающийся случай, когда аудиторская организация под разными благовидными и не очень предложениями уклоняется от прохождения обязательного внешнего контроля качества работы. Планируется, что нормативным актом СРО к ответственности с применением мер дисциплинарного воздействия возможно будет привлечь не только саму аудиторскую организацию, но и руководство и учредителей такой организации.

Работу по подготовке нормативной базы СРО по этим направлениям планируется завершить до конца 2021 г.

*Дмитрий Николаевич, большое спасибо за беседу!*

## **ВС РФ рассказал, как считать сроки на взыскание налоговой недоимки**

Налоговики пытались взыскать с организации налог, пени и штрафы, которые доначислили по итогам проверки, ведь добровольно требование не было исполнено. Компания ссылалась на то, что инспекция затянула сроки проверки и утратила право на взыскание. Разбираясь в ситуации, ВС РФ сформулировал такой подход. Меры принудительного взыскания по НК РФ – это последовательные этапы единого порядка. Есть две разные административные процедуры: производство по делу о нарушении налогового законодательства и исполнение решения, которое приняли по результатам такого производства. Когда проверяют сроки взыскания, оценивают своевременность действий инспекции на стадии исполнения решения. Сроки здесь начинают течь с выставления требования об уплате налога. Поэтому само по себе нарушение срока проверки не имеет значения при оценке правомерности действий налоговиков на стадии взыскания задолженности, ведь оно может произойти по разным причинам (долгий ответ от иностранных органов, непоступление ответов на запросы налоговиков, обеспечение прав налогоплательщика на ознакомление с результатами проверки и т.д.). Однако длительный срок самой налоговой проверки могут признать недопустимым, если в результате мер налогового контроля становится слишком много или они не ограничены по времени. Для этого в НК РФ установили двухлетний предельный срок, после истечения которого инспекция теряет возможность взыскания. Этот период начинается с момента истечения срока на добровольное исполнение требования по уплате налога и поглощает иные сроки промежуточных действий по взысканию. Таким образом, нарушение сроков проверки не лишает инспекцию права на взыскание, но ограничивает возможность этого взыскания пределами двух лет. По обстоятельствам спора выяснилось, что камеральная проверка шла дольше на 4 месяца. Однако двухлетний срок инспекция не нарушила. Значит, взыскивать недоимку она могла.

*Источник: Определение ВС РФ от 05.07.2021 N 307-ЭС21-2135*

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, Vice-President 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 Business Analytics of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, 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, auditor. guzow@mail.ru

### **Efimova Olga Vladimirovna,**

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

### **Ivanova Iya Andreevna,**

Executive Secretary. auditru@yandex.ru

### **Kerimov Vagif Eldar ogly,**

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

### **Khorin Aleksandr Nikolaevich,**

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

### **Kobozeva Nadezhda Vasilevna,**

PhD Economics, docent of the Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis 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 USA

### **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, professor of the Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, 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 the Department of Business Analytics of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, 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 Magomedibirovich**

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

### **Beridze Teimuraz**

Doctor of Economics, Professor Department of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane 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**

Doctor, second secretary 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**

PhD Economics, 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 Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis 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)





6 • 2021

# AUDIT

