

2018  
№ 4

# Аудиторские Ведомости

## Редакционный совет

**А.Г. Грязнова,**

заслуженный деятель науки Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, президент Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

**С.А. Агапцов,**

аудитор Счетной палаты РФ, кандидат исторических наук, доктор экономических наук, профессор

**А.А. Аузан,**

доктор экономических наук, профессор, декан экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

**И.А. Козырев,**

заместитель главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ»

**И.А. Майбуров,**

доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента, директор департамента финансов Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина

**В.Б. Мантусов,**

доктор экономических наук, профессор, начальник Российской таможенной академии

**О.Л. Маргания,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и экономической политики, декан экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета

**В.В. Симонов,**

директор департамента Счетной палаты РФ, доктор экономических наук, профессор, Заслуженный экономист РФ

**В.Я. Соколов,**

доктор экономических наук, профессор, главный редактор журнала

**Л.Н. Тепман,**

доктор экономических наук, профессор, вице-президент Израильской независимой академии развития наук

**В.Г. Шубаева,**

доктор экономических наук, профессор, декан факультета экономики и финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета

2018  
№ 4

# Аудиторские Ведомости

## Редакционная коллегия

### Главный редактор

**В.Я. Соколов,**

доктор экономических наук, профессор,  
Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет, партнер PwC

### Заместитель главного редактора

**М.В. Мельник,**

заслуженный деятель науки Российской  
Федерации, доктор экономических наук,  
профессор, Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации

**Р.П. Бульга,**

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

**Е.Л. Логинов,**

доктор экономических наук, профессор,  
заместитель директора Института проблем  
рынка РАН

**Ю.Н. Гузов,**

кандидат экономических наук, доцент,  
первый заместитель декана экономического  
факультета Санкт-Петербургского  
государственного университета

**М.М. Гурская,**

доктор экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Кубанский государственный университет

**И. Душанов,**

доктор экономических наук, профессор,  
Университет национального и мирового  
хозяйства (Университет за национално  
и световностопанство) (Болгария)

**В. Лакис (Vaclovas Lakis),**

доктор, профессор, Вильнюсский университет  
(Vilniausuniversitetas) (Литва)

**О.А. Миронова,**

доктор экономических наук, профессор,  
заслуженный деятель науки Республики  
Марий Эл, профессор кафедры  
бухгалтерского учета, налогов  
и экономической безопасности

**С.Г. Симагина,**

доктор экономических наук,  
директор Научно-исследовательского  
института образования и науки

**А.А. Ситнов,**

доктор экономических наук, доцент,  
профессор Департамента учета, анализа  
и аудита Финансового университета  
при Правительстве РФ

**В.П. Суйц,**

доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой учета, анализа и аудита  
экономического факультета МГУ  
имени М.В. Ломоносова

**Ю.А. Цыпкин,**

доктор экономических наук, профессор,  
директор Международного учебно-  
методического центра «Профессиональный  
учебник»

**А.А. Шапошников,**

доктор экономических наук, профессор,  
Новосибирский государственный экономики  
и управления (НИНХ) университет

2018  
№ 4

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

Журнал зарегистрирован  
Министерством РФ  
по делам печати,  
радиовещания и средств  
массовых коммуникаций.

Свидетельство регистрации  
ПИ № ФС77-54204  
от 17 мая 2013 г.

#### Редакция:

*Главный редактор*  
**В.Я. Соколов,**  
д-р экон. наук, профессор

*Заместитель главного  
редактора*  
**М.В. Мельник,**  
заслуженный деятель науки  
Российской Федерации,  
д-р экон. наук, профессор  
**Учредитель:** Научно-  
исследовательский институт  
образования и науки

**Адрес редакции:** 123298, Москва,  
ул. Ирины Левченко, д. 1.  
**Тел. (499) 740-60-14**

*Главный редактор  
Издательства ЮНИТИ-ДАНА*  
**Н.Д. Эриашвили,**  
канд. ист. наук, канд. юрид.  
наук, д-р экон. наук,  
профессор, лауреат премии  
Правительства РФ в области  
науки и техники  
E-mail: nodari@unity-dana.ru

*Генеральный директор*  
**В.Н. Закаидзе**  
Тел.: 8-499-195-90-36  
www.unity-dana.ru  
www.niion.org

Распространяется  
по подписке.  
Индекс 80698 в каталоге  
Агентства «Роспечать»,  
раздел «Журналы России»

#### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

- Е.М. ГУТЦАЙТ.** Рынок аудиторских услуг: год 2017 5  
**К.К. АРАБЯН.** Индекс информационной прозрачности  
и устойчивости развития в аудиторском заключении 16  
**А.Ю. ФУРМАН.** Определение уровня существенности: предмет  
профессионального суждения или нормативного регулирования? 23

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ТЕОРИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ

- С.В. КОЛЧУГИН.** Идеологический кризис советского  
бухгалтерского учета 29  
**М.С. УЗЛОВ.** Оценка организации системы внутреннего контроля  
расчетов с персоналом по оплате труда 39

#### МСФО

- Т.Ю. ГЛАДКОВА, В.В. КИЗЬ.** О переходе некредитных  
финансовых организаций на МСФО: учетная политика  
управляющих компаний паевых инвестиционных фондов  
(часть 4) 50

#### ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

- Е.В. ЛОБАЧЁВ.** Методы оценки бизнес-рисков: прошлое,  
настоящее и будущее 60

#### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- Е.Б. ГЕРАСИМОВА.** Особенности разработки и применения  
стандартизированных аналитических процедур 68  
**М.Л. ФЕЙГЕЛЬ, А.Н. МЕЙТОВА.** Факторы поведения  
потребителей на рынке программного обеспечения:  
бухгалтерский и налоговый учет 74

#### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- В.Г. ГЕТЬМАН.** Налоговое законодательство в России нуждается  
в существенных изменениях 79  
**У.Н. ИЛЬСОВА.** Некоторые проблемы регулирования НДС 86

#### РЕЦЕНЗИЯ

- М.А. АЗАРСКАЯ.** Рецензия на книгу Л.В. Каширской  
и А.А. Ситнова «Бухгалтерская экспертиза бюджетных  
учреждений» 89

2018  
№ 4

# Audit Journal

## АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

www.avjournal.ru

Мнение редакции может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Ответственность за содержание публикаций и достоверность фактов несут авторы материалов.

Редакция и внешние рецензенты не несут ответственности за качество, правильность и корректность цитирования произведений авторами статей.

Ответственность за качество, правильность и корректность цитирования произведений несут исключительно авторы опубликованных материалов.

За сведения, содержащиеся в рекламных объявлениях, редакция ответственности не несет. Редакция не вступает в переписку с авторами писем, рукописи не рецензируются и не возвращаются.

При перепечатке или воспроизведении любым способом полностью или частично материалов журнала «Аудиторские ведомости».

Формат 60×90 1/8.

Печ. л. 11

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 10.12.2018 г.

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»

на оборудовании

Konica Minolta

ООО «Ваш полиграфический партнер»

105066, Москва,

ул. Новорязанская, д. 38,

стр. 1, пом. IV

## CONTENTS

### *THEORY AND PRACTICE OF AUDITING*

- E.M. GUTZAIT.** The Market For Audit Services: Year 2017 5
- K.K. ARABYAN.** Information Transparency Index and Sustainability of Development in the Audit Report 16
- A.Y. FURMAN.** Determining the Level of Materiality: the Subject of Professional Judgment or Regulation? 23

### *ACCOUNTING, ACCOUNTING THEORY AND ORGANIZATION*

- S.V. KOLCHUGIN.** The Ideological Crisis of Soviet Accounting 29
- M.S. UZLOV.** Evaluation of the Organization of the Internal Control System of Calculations with the Payment of Labor Personnel 39

### *MSFO*

- T.Yu. GLADKOVA, V.V. KIZ.** About Transition of Not Credit Financial Credit Institutions to IFRS: Accounting Policies of Management Companies of Mutual Investment Funds (part 4) 50

### *FINANCE AND CREDIT*

- E.V. LOBACHEV.** Methods For Assessing Business Risks: Past, Present and Future 60

### *ANALYTICAL ACTIVITY*

- E.B. GERASIMOVA.** How to Develop and Apply Standardized Analytical Procedures 68
- M.L. FEIGEL.** Factors of Consumer Behavior of it the Market of Software Book and Tax Accounting 74

### *TAXES AND TAXATION*

- V.G. GETMAN, A.N. MEYTOVA.** Tax Legislation Improvement in Russia Need Significant Changes 79
- U. ILYASOVA.** Some problems VAT regulation 86

### *REVIEW*

- M.A. AZARSKAYA.** Review of the Book of L.V. Kashirskaya and A.A. Sitnov «Accounting Expertise of Budget Institutions» 89