

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ:
ИСТОРИЯ, СОВРЕМЕННОСТЬ
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**Материалы
XV Международной научной конференции**

Санкт-Петербург

21 октября 2020 г.

**ИЗДАТЕЛЬСТВО
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2020**

ББК 65.052

Б94

Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XV Международной научной конференции. Санкт-Петербург 21 октября 2020 г. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 271 с.

ISBN 978-5-7310-5261-0

В сборнике представлены материалы XV Международной научной конференции, посвященной вопросам теории и практики управленческого и финансового учета и отчетности, налогообложения, анализа и аудита, а также формированию профессии бухгалтера в современном обществе.

Издание предназначено для преподавателей экономических дисциплин, аспирантов и студентов экономических специальностей, исследующих проблемы современного бухгалтерского учета, анализа и аудита.

This issue is a collection of materials of the 15th International Scientific Conference established by the Department of Accounting and Audit of Saint-Petersburg State University of Economics. The Conference themes were the theory and practice of management and financial accounting, taxation, analysis and audit, as well as the formation of the accounting profession in the modern society.

The issue is designed for lecturers of economic disciplines, post-graduate and under-graduate students of economic faculties, who investigate the problems of modern accounting, analysis and audit.

ББК 65.052

Редакционная коллегия: д-р экон. наук, проф. **Н.А. Каморджанова** (отв. редактор);
канд. экон. наук, доц. **В.Ю. Сергушенкова** (отв. секретарь)

Рецензенты: зав. кафедрой, д-р экон. наук, доц. **Л.С. Маханько** (кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «Белорусский государственный экономический университет»);
д-р экон. наук, проф. **Н.Н. Хахонова** (кафедра бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»)

ISBN 978-5-7310-5261-0

© СПбГЭУ, 2020

Секция 5
АУДИТ И АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Данилкова С.А.
Полесский государственный университет, Республика Беларусь

**ПРЕДМЕТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА:
ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ И РАЗВИТИЕ**

***Аннотация.** В статье на основе мнений различных ученых отражены проблемы идентификации предмета внутреннего аудита. Автор систематизировал содержание предмета внутреннего аудита по критериям и подходам и на этой основе конкретизировал понятие предмета внутреннего аудита с учетом требований отечественной и международной практики.*

***Ключевые слова.** Предмет внутреннего аудита, учетный подход, контрольный подход, экспертный подход, оценка.*

Danilkova S.A.

**SUBJECT OF INTERNAL AUDIT:
IDENTIFICATION PROBLEMS AND DEVELOPMENT**

***Abstract.** Based on the opinions of various scientists, the article reflects the problems of identifying the subject of internal audit. The author systematized the content of the subject of internal audit according to criteria and approaches and, on this basis, concretized the concept of the subject of internal audit, taking into account the requirements of domestic and international practice.*

***Keywords.** Internal audit subject, accounting approach, control approach, expert approach, assessment.*

Реформирование контрольной деятельности в Республике Беларусь обусловлено современными тенденциями развития экономики и происходящими изменениями в законодательстве. В связи с упразднением Указа Президента Республики Беларусь «О ведомственном контроле» субъекты предпринимательской деятельности, в том числе с долей государственной формы собственности, вынуждены развивать иные формы контроля, позволяющие удовлетворять информационные потребности менеджмента и собственников имущества организаций. В настоящее время в вышестоящих органах управления (отраслевых министерствах, ведомствах, холдингах, ассоциациях и др.) существуют различные контрольно-ревизионные службы, которые преследуют основную цель - обеспечение сохранности имущества и рационального его использования. Однако в современных условиях (валютного, финансового и др. кризисов) данные структуры не позволяют оценить риски, их последствия и выработать эффективные меры по нивелированию негативных результатов. Ряд субъектов

провели ребрендинг ревизионных подразделений без изменения их функций, переподготовки кадров, разработки локальных нормативных актов. Данные обстоятельства обусловлены непониманием руководителей и собственников имущества экономической сущности внутреннего аудита. Следовательно, в Республике Беларусь сложилась ситуация обуславливающая развитие внутреннего аудита как науки, а также идентификацию его элементов: объект, субъект, метод, предмет и т.д.

В экономической литературе недостаточно уделяется внимания раскрытию содержания предмета внутреннего аудита в отличие от других его элементов. Дискуссионный характер мнений различных авторов отражает динамику формирования и развития внутреннего аудита, как вида профессиональной деятельности, так и науки.

Так, Дорош Н. считает, что предметом внутреннего аудита является оценка деятельности субъекта хозяйствования [4, с. 17].

Данный автор полагает предметом внутреннего аудита оценочную деятельность, что не в полной мере раскрывает его содержание и не позволяет понять конечную цель его осуществления.

Виноградова М.А., Жидеева Л.И. определяют, что предметом внутреннего аудита является экспертная оценка адекватности и эффективности функционирования систем управления предприятием, бухгалтерского учета и внутреннего контроля с целью недопущения ошибок, злоупотреблений и отклонений показателей финансовой отчетности от данных бухгалтерского учета [3].

Мнение данных авторов по содержанию предмета внутреннего аудита основано на контрольно-ревизионном опыте, так как результатом экспертной оценки является недопущение нежелательных отклонений, ошибок, злоупотреблений. Автор считает, что ученые при идентификации предмета исходили из уровня развития внутреннего аудита как науки в стране, так и в организациях.

Пантелеев В.П., Коринько М.Д. солидарны с мнением Виноградовой М.А., Жидеева Л.И. и указывают, что предметом внутреннего аудита выступает экспертная оценка адекватности и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля с целью недопущения нежелательных отклонений [8].

По мнению автора, данные точки зрения отождествляют предмет внутреннего аудита с экспертной деятельностью, которая исследует системы учетно-контрольной практики с целью недопущения негативных последствий. Мнения авторов направлены на изучение событий произошедших в прошлом и не включают прогнозирование вероятности возникновения угроз и стратегии развития организации в будущем.

Коллектив авторов под руководством Редько А.Ю. полагают, что предметом внутреннего аудита является любая информация важная для принятия своевременного и адекватного управленческого решения [10].

По мнению автора, информация весьма важный ресурс для принятия управленческих решений, но кроме того, необходимо знать осуществляемую финансово-хозяйственную деятельность, действующую систему управления. Вместе с тем авторы не определяют критерии важности информации, а, следо-

вательно, этот вопрос является профессиональным суждением работников службы внутреннего аудита. Однако, это может повлечь неблагоприятные последствия как для организации, так и для ее собственников.

Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. обосновывают предмет внутреннего аудита как информацию, подлежащую сбору, оценке и изучению с целью раскрытия содержания и познания фактов, касающихся функционирования систем хозяйственного механизма и положения экономических объектов хозяйствующего субъекта на стадиях расширенного воспроизводства (в производстве, распределении, обмене и потреблении) [1, с. 20].

Данные авторы обосновывают предмет внутреннего аудита как предмет практической деятельности в разрезе основных бизнес-процессов. Вместе с тем, содержание предмета внутреннего аудита ограничено расширенным воспроизводством и не позволяет его раскрыть для непромышленной сферы.

Ковалева О.В., Константинов Ю.П. утверждают, что предметом внутреннего аудита выступают бухгалтерская отчетность, смета расходов, имущество экономического субъекта, методы организации производства и взаимодействия различных подразделений [6].

Данная точка зрения базируется на бухгалтерском подходе, безусловно, информация, содержащаяся в бухгалтерских документах и отчетности, реализует первичную функцию внутреннего аудита – обеспечение наличия и сохранности имущества, но не позволяет в полном объеме отразить весь спектр профессиональных интересов внутренних аудиторов и информационных потребностей собственников и руководителей организации.

По мнению Андреева В.Д., предметом внутреннего аудита следует считать совокупность различных объектов, явлений и фактов, происходящих в процессе управления предпринимательской деятельностью, отраженных в системе административного и бухгалтерского контроля, нефинансовых документах и системно оцениваемых с позиций соблюдения законности, экономичности и эффективности совершенных операций, производительности и результативности достижения поставленных целей [2, с. 26].

С мнением Андреева В.Д. солидарна Кеворкова Ж.А., которая отмечает, что предметом внутреннего аудита является проверка совокупности различных объектов, явлений и фактов, происходящих в процессе управления текущей, финансовой и инвестиционной деятельностью, отраженных на счетах финансового, управленческого и налогового учета и оцениваемых с позиций соблюдения законности, достоверности, рациональности и эффективности совершенных фактов хозяйственной деятельности, результативности достижения поставленных целей и задач хозяйствующим субъектом [5].

Однако данный автор сводит содержание предмета внутреннего аудита к контрольной деятельности, отождествляя с понятиями контроль, ревизия, проверка. По мнению автора, такая точка зрения подчеркивает актуальность идентификации исследуемого понятия и систематизации содержания предмета внутреннего аудита в разрезе различных подходов и критериев.

Интерес представляет точка зрения Сметанко А.В., который подразделяет предмет внутреннего аудита с точки зрения теории как финансово-

хозяйственную деятельность предприятия и управление ею, и практической деятельности как независимую проверку систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью предоставления гарантий, консультаций, разработки проектов решений и методических рекомендаций, направленных на повышение эффективности функционирования организации с последующей оценкой их результативности [9, с. 82].

С точки зрения философии существуют две теории: в соответствии с одной - под предметом понимают совокупность объектов, с другой – в предмет входят главные, наиболее существенные свойства и признаки объектов [7, с. 329-330].

Следовательно, раскрывая содержание предмета внутреннего аудита с точки зрения теории и практической деятельности Сметанко А.В. отражает философские подходы. С одной стороны, отождествляя предмет внутреннего аудита с объектом (системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и корпоративного управления), а с другой стороны - определяя предмет внутреннего аудита как главные, наиболее существенные свойства объекта (финансово-хозяйственная деятельность).

Приведенные мнения ученых относительно содержания понятия «предмет внутреннего аудита» позволил автору данного исследования систематизировать их и сгруппировать точки зрения авторов, отражающих учетный, контрольный и экспертный подходы (таблица).

Таблица – Систематизация предмета внутреннего аудита

| Критерии | Предмет внутреннего аудита | | |
|-----------------------|--|--|--|
| | учетный подход | контрольный подход | экспертный подход |
| ФИО ученых | Ковалева О.В., Константинов Ю.П. | Кеворкова Ж.А., Сметанко А.В. | Дорош Н., Пантеле- ев В.П., Коринько М.Д., Виноградова М.А., Жидеева Л.И. |
| Содержание | документы, методы организации | Проверка | экспертная оценка |
| Объект | бухгалтерская от- четность, сметы расходов, имуще- ство организации | системы бухгалтерского учета, внутренне- го контроля, корпоративного управления | |
| Цель (ре- зультат) | сохранность иму- щества | соблюдение закон- ности, достоверно- сти, рациональности и эффективности со- вершенных фактов, результативности достижения целей | недопущение неже- лательных отклоне- ний, ошибок, зло- употреблений |

Таким образом, обобщив мнения различных ученых, автор считает, что под предметом внутреннего аудита следует понимать совокупность исследуе-

мых объектов, с целью изучения, оценки и представления достоверной информации о их состоянии и использовании.

Подводя итог проведенного исследования можно сделать вывод о том, что:

1. Необходимо дальнейшее развитие и научное обоснование содержания элементов внутреннего аудита, что позволит отличать их и разрабатывать нормативную базу;
2. Дискуссионный характер мнений ученых о предмете внутреннего аудита позволил автору выделить учетный, контрольный и экспертный подходы по различным критериям;
3. Автор считает, что предмет внутреннего аудита - это совокупность исследуемых объектов, с целью изучения, оценки и представления достоверной информации об их состоянии и использовании.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М.* Основы аудита: учеб. пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. 224с.
2. *Андреев В.Д.* Внутренний аудит: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. 464с.: ил.
3. *Виноградова М.А., Жидеева Л.И.* Аудит: учеб. пособие. К.: Центр учебной литературы, 2014. 510с.
4. *Дорош Н.* Определение предмета и объектов видов аудита // Вестник Киевского национального университета им. Т. Шевченко. 2011. №130. С. 15-17
5. *Кеворкова Ж.А.* Внутренний аудит: учеб. пособие / под ред. Ж.А. Кеворковой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 319с.
6. *Ковалева О.В., Константинов Ю.П.* Аудит: учеб. пособие / под ред. О.В. Ковалевой. — М.: Приор-издат, 2003. 320с.
7. Новая философская энциклопедия: В 4т. Т. 3 / Ин-т философии РАН, Нац. общ.-научн. фонд. М.: Мысль, 2010. 692с.
8. *Пантелеев В.П., Коринько М.Д.* Внутренний аудит: учеб. пособие / Под ред. В.О. Шевчука Государственная академия статистики, учета и аудита Государственного комитета статистики Украины. Киев, 2006. 247с.
9. *Сметанко А.В.* Теория и практика внутреннего аудита в акционерных обществах Украины: монография / А.В. Сметанко. К.: КНЭУ, 2013. 436с.
10. Современный аудит: учебник / Под ред. Редько А.Ю. М.: ГЛ «Информационно-аналитическое агентство», 2015. 643с.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|-------------------|---|
| Предисловие | 3 |
|-------------------|---|

ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

| | |
|---|----|
| Jurij Renkas (Cracow University of Economics, Poland) Economic constant and fundamental principles shaping basic models of capital and human capital growth | 4 |
| Borbély K. (University of Győr, Hungary) Short transition the changing of the hungarian accounting between 1945-1950 .. | 12 |
| Чеснауска Е. (Kaunas University of Applied Sciences), Казлаускиене В., Христаускас Ч. (Университет Витаутаса Великого, Каунас) Раскрытие корпоративной социальной ответственности в контексте устойчивого развития: на примере литовских предприятий | 17 |
| Каморджанова Н.А. (СПбГЭУ), Жемчуева К.А. (Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 707 Невского района Санкт-Петербурга) Бихевиоризм в бухгалтерском учете | 25 |
| Alessandra Faraudello, Federica Costelli (Università del Piemonte Orientale) The application and potential impact of plastic tax in Italy..... | 30 |
| Пономарева С.В. (СПбГЭУ) Теоретические вопросы моделирования учетной политики | 42 |
| Rita Anna Ambrus, Csaba Ambrus (University of Győr, Hungary) IFRS instead of the hungarian accounting regulation in the context of taxation .. | 48 |
| Конопляник Т.М. (СПбГЭУ) Влияние антикризисных мер правительства на организацию бухгалтерского учета в условиях коронавирусной инфекции | 54 |
| Cristina Góis, Tânia Pacheco (ISCAC Coimbra Business School, Instituto Politécnico Coimbra, Portugal) Do words matter? The language used in the press releases about results in Portugal | 59 |
| Ракутько С.Ю. (Дальневосточный федеральный университет) Должная осмотрительность при выборе китайского партнера | 61 |

Секция 1

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО
УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

| | |
|---|----|
| Пашенко Т.В. (Пермский государственный национальный исследовательский университет) Расходы на НИОКТР как объект для формирования оценочных резервов ... | 67 |
| Саталкина Е.В. (Оренбургский государственный университет) Документальное оформление запасов: профессиональное суждение бухгалтера | 72 |

| | |
|--|-----|
| Сергушенкова В.Ю. (СПбГЭУ) Проблемные вопросы учета интеллектуальной собственности | 76 |
| Чунихина Т. Ю. (Белорусский государственный университет) Особенности оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности IFRS 9 «Финансовые инструменты» в период пандемии COVID–19 | 81 |
| Лазарева Н.В. (СПбГЭУ) Влияние COVID на выплаты персоналу | 90 |
| Бусарев А.А. (СПбГЭУ) Учет цифровых активов: опыт зарубежных стран | 95 |
| Шичалина В.А. (Дальневосточный федеральный университет) Учет производных финансовых инструментов: опыт зарубежных практик .. | 100 |
| Odintsova T.M., Dolya A.A. (Sevastopol State University) The majors of support during coronavirus pandemic | 106 |
| Сомов А.А. (Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)) Особенности организации взаимодействия с контрагентами в условиях пандемии | 111 |
| Бабаян К.А. (Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)) Влияние современной экономики на развитие учета малого бизнеса | 115 |
| Li Zhihao (СПбГЭУ) Development of accounting "internet plus" in China..... | 120 |

Секция 2

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**

| | |
|--|-----|
| Широбоков В.Г. (Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I), Гальчина О.Н., Широбокова Н.В. (Воронежский государственный университет) Развитие методического обеспечения производственного учета в молочном скотоводстве | 125 |
| Тарабарина Т.А., Мамонтова Е.В. (Санкт-Петербургский Горный университет) Формирование финансовой отчетности в контексте разведки и добычи месторождений полезных ископаемых | 131 |
| Анженко В.С. (СПбГЭУ) Развитие практики ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора в условиях COVID-19 | 137 |
| Штыкова Е.Н. (СПбГЭУ) Новые тенденции бухгалтерского учета в долевом строительстве | 141 |
| Бригаднова И.Е. (СПбГЭУ) Влияние пандемии COVID-19 на бухгалтерский учет и отчетность в учреждениях физкультурно-спортивной направленности | 147 |

*Секция 3***ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

| | |
|---|-----|
| Одинцова Т.М. (Севастопольский государственный университет) Учет и отчетность в условиях риска, неопределенности и ограничений: уроки COVID-19 | 153 |
| Дерновская И.Н. (СПбГЭУ) Влияние пандемии на корпоративную отчетность | 158 |
| Попова Е.В. (СПбГЭУ) Влияние пандемии COVID-19 на бухгалтерский учет и отчетность компа- ний | 162 |
| Курманова А.Х., Данилова М.С. (Оренбургский государственный уни- верситет) Содержание баланса по МСФО и в соответствии с РСБУ | 168 |
| Муханова И.Н. (СПбГЭУ) Финансовая отчетность в негосударственных некоммерческих организаци- ях: стандарты US GAAP | 174 |
| Селезнева А.В., Акимов А.С. (СПбГЭУ) Новые форматы отчетности – неотъемлемый элемент современного управ- ления | 181 |

*Секция 4***ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

| | |
|--|-----|
| Дедюхина Н.В. (Петербургский государственный университет путей со- общения Императора Александра I), Назарова В.А. (Северо-Западный ре- гиональный общий центр обслуживания Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - филиала ОАО «РЖД») Развитие управленческого учета транспортного холдинга в условиях новых системных вызовов | 187 |
| Черемушников Т.В. (Оренбургский государственный университет) Перспективы развития управленческого учета в условиях цифровизации ... | 193 |
| Бабкина О.М. (СПбГЭУ) Основные направления цифровизации системы внутреннего контроля на предприятии | 200 |
| Михальчук Н.А. (Белорусский государственный экономический универ- ситет) Необходимость и проблемы внедрения управленческого учета в интегри- рованных структурах | 205 |
| Илатовская М.А. (СПбГЭУ) Учетно-аналитическое обеспечение управления проектами и бизнес- процессами | 209 |

Секция 5
АУДИТ И АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | |
|--|-----|
| Данилкова С.А. (Полесский государственный университет, Республика Беларусь) | |
| Предмет внутреннего аудита: проблемы идентификации и развитие | 215 |
| Темченко О.С., Пархоменко Н.П. (Дальневосточный федеральный университет) | |
| Оценка уровня существенности с учётом рекомендаций ФАТФ | 219 |
| Селезнева Е.Ю., Скалкин Д.В. (Дальневосточный федеральный университет) | |
| Метод дисконтирования денежных потоков в оценке инвестиционной привлекательности бизнеса | 224 |
| Сагдиллаева З.А. (Ташкентский финансовый институт) | |
| Подходы и методы определения уровня существенности | 231 |
| Чекавинская Г.А. (Вологодский государственный университет) | |
| Права собственности в аудите: изменения на основе МСА | 238 |
| Климова А.Н. (Вологодский государственный университет) | |
| Инструменты аудита расчетов с покупателями | 242 |

Секция 6
ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА
В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

| | |
|--|-----|
| Панков Д.А. (Белорусский государственный экономический университет), Черноокая Е.В. (Брестский государственный технический университет) | |
| Компетентностный подход при обучении бухгалтера: традиционные и цифровые методы | 247 |
| Евстафьева Е.М., Машкова А.А. (Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)) | |
| Влияние цифровизации на профессиональную деятельность бухгалтера | 252 |
| Потапова Н.В. (Брестский государственный технический университет) | |
| Факторы формирования профессионального суждения бухгалтера в современном обществе | 257 |
| Чекалина Е.В. (СПбГЭУ) | |
| Психологические черты личности аудитора | 262 |