

2017  
№ 7

# Аудиторские Ведомости

## Редакционный совет

**А.Г. Грязнова,**

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

**А.А. Аузан,**

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

**И.А. Козырев,**

заместитель главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Е.С. Кутукова,**

кандидат экономических наук, и.о. директора Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации

**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.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

**Н.Д. Эриашвили,**

кандидат исторических наук, кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор, лауреат Премии Правительства РФ в области науки и техники

## 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

**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, заведующая кафедрой  
бухгалтерского учета, налогов  
и экономической безопасности

**С.Г. Симагина,**

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

**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

2017  
№ 7

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

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

Свидетельство регистрации  
ПИ № ФС77-28562  
от 2 июля 2007 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

Издательство  
«ЮНИТИ-ДАНА»

Главный редактор  
Объединенной редакции  
**Н.Д. Эриашвили**,  
канд. истор. 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

#### КВАЛИФИКАЦИЯ И АТТЕСТАЦИЯ

**М.А. ПОНИКАРОВА, С.С. СУХАНОВ.** Сравнительный анализ Международных стандартов образования IFAC и положений российского законодательства в области аудита 5

**Н.В. АЛТУХОВА.** Профессиональная квалификация аудитора: рекомендации Федерации профессиональных бухгалтеров и российская практика 41

#### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**Я.И. УСТИНОВА.** Документирование аудита: изменения в условиях перехода к МСА с позиции практики 50

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

**С.А. САМУСЕНКО.** Бухгалтерский учет капиталов как информационная основа составления интегрированной отчетности 62

#### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ

**А.Ю. КУЗЬМИН.** Учетно-аналитический инструментарий валютных облигаций 72

#### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

**И.А. НЕЧИТАЙЛО.** Парадоксы учета по центрам ответственности и природа центров прибыли 77

**Л.Н. ГЕРАСИМОВА.** Метод пооперационного калькулирования как элемент системы управления бизнес-процессами компании 87

#### ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

**М.А. ШТЕФАН, А.Д. САВИНА.** Совершенствование методик оценки эффективности системы внутреннего контроля 93

**Н.Н. ХАХОНОВА, И.А. РУБИНЧИК.** Применение контрольных карт для совершенствования внутреннего контроля (бизнес-процессов) движения материалов 103

#### ПАМЯТИ УЧЕНОГО

**С.Н. КАРЕЛЬСКАЯ.** Жан-Ги Дегос: профессор, аудитор, ученый 111

# Audit Journal

2017  
№ 7

## 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. 15.

Печать офсетная.

Цена договорная

Подписано в печать  
08.08.2017 г.

Отпечатано в цифровой  
типографии «Буки Веди»

на оборудова-  
нии Konica Minolta

ООО «Ваш полиграфический  
партнер»

105066, Москва,

ул. Новорязанская, д. 38,  
стр. 1, пом. IV

## CONTENTS

### QUALIFICATION AND CERTIFICATION

- M.A. PONIKAROVA, S.S. SUHANOV.** Comparative analysis of International Education Standards by IFAC, and the requirements of Russian legislation for qualification of auditors 5

- N.V. ALTUKHOVA.** Professional auditor qualification: recommendation of the Federation of professional accountants and Russian practice 41

### AUDIT THEORY AND PRACTICE

- Y.I. USTINOVA.** Audit documentation : changes in the conditions of transition to ISA from the position of practice 50

### ACCOUNTING: THEORY AND ORGANISATION

- S.A. SAMUSENKO.** Accounting of capitals as an information basis of preparing of integrated reporting 62

### INTERNATIONAL STANDARDS OF REPORTING

- A.Y. KUZMIN.** Accounting and analytical tools foreign currency bonds 72

### MANAGEMENT ACCOUNTING

- I.A. NECHITAIO.** Paradoxes of responsibility accounting and the nature of profit centers 77

- L.N. GERASIMOVA.** Method activity based costing as an element of business-process control system of the company 87

### INTERNAL CONTROLS

- M.A. SHTEFAN, A.D. SAVINA.** Improvement of assessment methods of effectiveness of the internal control system 93

- N.N. KHAKHONOVA, I.A. RUBINCHIK.** The use of control charts to improve internal controls (business processes) the movement of materials 103

### THE MEMORY OF THE SCIENTIST

- S.N. KARELSKAYA.** Jean — GuyDegos: teacher, the auditor and scientist 111