

2019  
№ 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

2019  
№ 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 национально  
и световностапанство) (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

2019  
№ 4

# Аудиторские Ведомости

## 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»

## СОДЕРЖАНИЕ

### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**Ю.С. Голтыхова.** Понятие «качество аудита» и механизмы его контроля 7

**Е.В. Егорова, Е.А. Сафохина.** Особенности аудита расчетов по выданным авансам в казенных учреждениях 12

### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Н.К. Панашенко.** Внедрение интегрированной отчетности: проблемы и перспективы 17

**О.В. Рожнова.** Архитектура учетной сферы в контексте цифровизации 22

**Н.Д. Эриашвили.** Учет и аудит оценочных значений 25

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**А.В. Ильин.** Налогообложение при искусственном дроблении бизнеса 30

### ФИНАНСЫ

**О.Б. Буздалина.** Отдельные аспекты совершенствования инструментов управления государственными финансами 36

**М.Е. Косов.** Отечественная практика применения фандрайзинга как метода финансирования некоммерческих организаций 42

**М.В. Кулабухова.** Особенности функционирования мирового рынка золота на современном этапе 55

**С.Э. Овсейчик.** Выполнение функций государства как мера поддержания финансовой стабильности 59

**А.В. Сигарев.** Динамика цены на нефть: циклические процессы и их влияние на макроэкономические показатели Российской Федерации 62

**Ю.Ю. Финогенова.** Особенности финансирования корпоративных пенсионных программ в России 68

**В.Б. Фролова.** Развитие новых компетенций и функций финансового менеджмента в условиях цифровой экономики 72

**Н.В. Чичеватов.** Методологические основы анализа финансового потенциала структурной трансформации экономики России 76

*ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ*

<b>В.И. Бобошко, Н.М. Бобошко.</b> Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации как источников формирования доказательной базы	<b>80</b>
<b>В.И. Бобошко, Е.Е. Дубинина.</b> Экологический аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий как инструмент обеспечения экономической безопасности	<b>94</b>
<b>М.К. Васильев.</b> Структурный анализ преступлений против интересов службы в коммерческих организациях и иных организациях	<b>101</b>
<b>С.А. Городкова, Е.А. Кибирева.</b> Внутренний контроль в обеспечении экономической безопасности субъектов коммунальных услуг	<b>105</b>
<b>Е.Н. Колесникова.</b> Внутренний контроль на российских предприятиях: тонкости правовой регламентации	<b>109</b>
<b>М.В. Свирина, Ю.А. Чернецова.</b> Внутренний аудит как механизм обеспечения экономической безопасности бизнеса	<b>117</b>

*ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ*

<b>Н.В. Балихина.</b> Проблемы развития государственно-частного партнерства в транспортно-дорожной отрасли в России	<b>120</b>
<b>Е.К. Воронкова, М.В. Долгова.</b> Тренды цифровой экономики: финансовый и ценовой векторы развития	<b>124</b>
<b>Ф.Д. Дахаева, Н.В. Насуханова.</b> Особенности формирования эффективной системы управления инновационными рисками промышленных предприятий	<b>131</b>
<b>О.В. Журавлева, И.А. Рыбина, А.А. Цельковская, С.Л. Никонович, С.С. Ломакин.</b> О развитии малого предпринимательства в субъектах Российской Федерации (финансово-правовой аспект)	<b>134</b>
<b>Н.П. Купрещенко, М.М. Милославская.</b> Рынок труда в России: современные тенденции и вызовы экономической безопасности	<b>143</b>
<b>Н.Н. Лаврова.</b> Проблемы реализации национальных инфраструктурных проектов	<b>148</b>
<b>А.А. Попов, Е.В. Лаптева.</b> Разработка стратегии узкоспециализированной компании	<b>152</b>
<b>И.М. Синяева.</b> Специфика маркетинговых коммуникаций: комплексность и цифровизация	<b>155</b>

*МЕТОДЫ И ТЕХНОЛОГИИ*

<b>Е.В. Борисова, В.Ю. Селезнева.</b> Применение статистических методов оценки социально-экономического развития Московской области	<b>160</b>
<b>В.О. Жандармов, М.А. Воскресенский, Е.С. Пугачева.</b> Оптимизационно-комбинаторная модель по поиску оптимальной стратегии производства для выхода на новые рынки сбыта продукции	<b>166</b>
<b>П.А. Максимов, В.К. Симаков, В.В. Матвеев, В.А. Пилюгина, Б.Я. Карастелев, Е.Г. Лаврушина.</b> Дискретная производственно-экономическая задача при нетривиальных условиях доставки грузов	<b>170</b>
<b>Д.А. Родина.</b> Большие данные: методы защиты на разных этапах работы	<b>174</b>

2019  
№ 4

# Audit Journal

## CONTENTS

### 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. 22

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 9.12.2019 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

#### THEORY AND PRACTICE OF AUDITING

**Yu.S. Golttykhova.** The Concept of the Audit Quality and Its Control Mechanisms 7

**E.V. Yegorova, E.A. Safofina.** Peculiarities of the Audit of Payments for the Advances Advanced to the State Institutions 12

#### ACCOUNTING AND REPORTING

**N.K. Panashchenko.** Implementation of Integrated Reporting: Problems and Prospects 17

**O.V. Rozhnova.** Architecture of Accounting Area in the Conditions of Digitalization 22

**N.D. Eriashvili.** Accounting and Audit of Estimated Values 25

#### TAXES AND TAXATION

**A.V. Ilin.** Taxation in Case of Artificial Business Splitting 30

#### FINANCE

**O.B. Buzdalina.** Some Aspects of Improving Public Finance Management Tools 36

**M.E. Kosov.** Domestic Practice of Using Fundraising as a Method of Financing Non-Profit Organizations 42

**M.V. Kulabukhova.** Features of the World Gold Market of Functioning Today 55

**S.E. Ovseychik.** The Performance of State Functions as a Measure of Maintaining Financial Stability 59

**A.V. Sigarev.** Oil Price Dynamics: Cyclical Processes and Their Impact on Macroeconomic Indicators of the Russian Federation 62

**Yu.Yu. Finogenova.** Specific of Corporate Pension Programs' Financing in Russia 68

**V.B. Frolova.** Development of New Competencies and Functions of Financial Management in the Digital Economy Terms 72

**N.V. Chichevatov.** Methodological Basis of the Analysis Financial Potential for Structural Transformation of Russian Economy 76

---

*ECONOMIC SECURITY*

<b>V.I. Boboshko, N.M. Boboshko.</b> Use of Accounting Documents and Stocktaking Material as Evidence Base	<b>80</b>
<b>V.I. Boboshko, E.E. Dubinina.</b> Environmental Audit of Corporate Accounting (Financial) Statements as a Tool for Ensuring Economic Security	<b>94</b>
<b>M.K. Vasiliev.</b> Structural Analysis of Crimes against the Interests of Service in Commercial Organizations and Other Organizations	<b>101</b>
<b>S.A. Gorodkova, E.A. Kibireva.</b> Internal Control in Ensuring the Economic Security of Utilities	<b>105</b>
<b>E.N. Kolesnikova.</b> Internal Control at Russian Companies: the Details of Legal Regulation	<b>109</b>
<b>M.V. Svirina, Yu.A. Chernetsova.</b> Internal Audit as a Mechanism for Ensuring Business Economic Security	<b>117</b>

*ECONOMICS AND MANAGEMENT*

<b>N.V. Balikhina.</b> Problems of Public-Private Partnership Development in the Transport and Road Industry in Russia	<b>120</b>
<b>E.K. Voronkova, M.V. Dolgova.</b> Trends in the Digital Economy: Financial and Price Development Vectors	<b>124</b>
<b>F.D. Dakhaeva, N.V. Nasukhanova.</b> Features of the Formation of an Effective System Management of Innovative Risks of Industrial Enterprises	<b>131</b>
<b>O.V. Zhuravleva, I.A. Rybina, A.A. Tselikovskaya, S.L. Nikanovich, S.S. Lomakin.</b> On the Development of Small Entrepreneurship in the Regions of the Russian Federation (Financial Law Aspect)	<b>134</b>
<b>N.P. Kupreshchenko, M.M. Miloslavskaya.</b> Labor Market in Russia: Current Trends and Challenges to Economic Security	<b>143</b>
<b>N.N. Lavrova.</b> Problems of Implementation of National Infrastructure Projects	<b>148</b>
<b>A.A. Popov, E.V. Lapteva.</b> Development of a Strategy for a Highly Specialized Company	<b>152</b>
<b>I.M. Sinyaeva.</b> The Specificity of Marketing Communications: Complexity and Digitalization	<b>155</b>

*METHODS AND TECHNOLOGIES*

<b>E.V. Borisova, V.Yu. Selezneva.</b> Application of Statistical Methods for Assessing the Socio-Economic Development of the Moscow Oblast	<b>160</b>
<b>V.O. Zhandarmov, M.A. Voskresensky, E.S. Pugacheva.</b> Mathematical and Combinatorial Model for Finding the Optimal Manufacturing Strategy for Entering a New Round Wood Market	<b>166</b>
<b>P.A. Maksimov, V.K. Simakov, V.V. Matveev, V.A. Pilyugina, B.Ya. Karastelev, E.G. Lavrushina.</b> The Production Problem of Linear Programming in Difficult Logistics Conditions	<b>170</b>
<b>D.A. Rodina.</b> Big Data: Protection Methods at Different Stages of Work	<b>174</b>