

2019  
№ 1

# 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  
№ 1

# 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 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

2019  
№ 1

# 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.nion.org

Распространяется  
по подписке.

Индекс 80698 в каталоге  
Агентства «Роспечать»,  
раздел «Журналы России»

#### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**З.С. ТУЯКОВА, Т.В. ЧЕРЕМУШНИКОВА.** Этапы  
внутреннего аудита бизнес-процессов как инновационного  
направления аудита 5

#### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Т.Г. АРБАТСКАЯ, Я.В. ПУТЫРСКАЯ.** Проблемы  
признания расходов на восстановление объектов  
недвижимости организациями сектора государственного  
управления 14

**О.П. КРАСНОВА.** Пути усовершенствования методики  
учета инвестиций 27

#### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**А.Ю. КУЗЬМИН.** Учет хеджирования операций  
с использованием производных финансовых инструментов 33

#### ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**О.И. КАРЕПИНА.** Организация государственного  
финансового контроля государственных закупок  
в Российской Федерации 37

#### ФИНАНСЫ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ КОРПОРАЦИИ

**К.С. СЕМИНА.** Институты развития — государственные  
корпорации: особенности и формы поддержки бизнеса 45

#### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Н.Д. ЭРИАШВИЛИ, А.И. ГРИГОРЬЕВ.** Налоговое  
законодательство и страховые взносы: спорные моменты  
уплаты 49

#### ОБРАЗОВАНИЕ

**К.К. АРАБЯН.** Как цифровые технологии влияют  
на образование аудиторов 53

#### МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

**С.П. КОЛЧИН, Л.А. ХА ТХИ.** Поддержка женского бизнеса  
в налоговой политике Вьетнама 59

#### МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

**К.Е. КАРОЯН.** Сценарии развития финансового рынка  
в части фондирования инфраструктурных проектов  
в российских условиях на основании зарубежного опыта  
и рекомендаций ОЭСР и Группы 20 70

**Е.Л. ЛОГИНОВ, Д.Л. КОСАКЯН.** Использование опыта  
Африканского союза для формирования Большого  
евразийского партнерства с целью расширения позиций  
ЕАЭС в экономике Евразии 76

2019  
№ 1

# 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. 10,25

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 19.03.2019 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

## CONTENTS

### *THEORY AND PRACTICE OF AUDITING*

- Z.S. TUYAKOVA, T.V. CHEREMUSHNIKOVA.** Stages of Internal Audit of Business Processes as an Innovative Direction of Audit 5

### *ACCOUNTING AND REPORTING*

- T.G. ARBATSKAYA, Y.V. PUTYRSKAYA.** Problems of Recognizing the Costs of Restoration of Real Estate of Public Sector Organizations 14
- O.P. KRASNOVA.** Ways of Improvement of Investment Accounting Technique 27

### *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS*

- A.Y. KUZMIN.** Hedge Accounting Transactions Using Non-Derivative Financial Instruments 33

### *STATE FINANCIAL CONTROL*

- O.I. KAREPINA.** Organization of State Financial Control of Public Procurement in the Russian Federation 37

### *FINANCE AND STATE CORPORATIONS*

- Ch.S. SEMINA.** Development Institutes — State Corporations: Features and Forms of Business Support 45

### *TAXES AND TAXATION*

- N.D. ERIASHVILI, A.I. GRIGORIEV.** Tax Legislation and Insurance Premiums: Controversial Points of Payment 49

### *EDUCATION*

- K.K. ARABYAN.** How Do Digital Technologies Affect Auditor Education 53

### *INTERNATIONAL EXPERIENCE*

- S.P. KOLCHIN, L.A. HA THI.** Supporting Women's Business in Tax Policy Vietnam 59

### *WORLD ECONOMY*

- K.E. KAROYAN.** Scenarios for the Development of the Financial Market in Terms of Funding Infrastructure Projects in Russian Conditions on the Basis of International Experience and Recommendations of the OECD and the Group of 20 70
- E.L. LOGINOV, D.L. KOSAKYAN.** Using the Experience of the African Union to Form the Greater Eurasian Partnership in Order to Expand the Positions of the EAEU in the Eurasian Economy 76