

2021  
№ 2

# 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

## 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. Булыга,**  
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

**М.А. Городилов,**  
доктор экономических наук, доцент,  
декан экономического факультета,  
заведующий кафедрой учета, аудита  
и экономического анализа  
Пермского государственного национального  
исследовательского университета

**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 (Vilniaus universitetas) (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

**М.А. Федотова,**  
доктор экономических наук, профессор,  
заместитель научного руководителя  
Финансового университета  
при Правительстве РФ

**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

## 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

*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**

*Ответственный секретарь*  
**М.Е. Косов,**  
канд. экон. наук, доцент,  
PhD (Brit), доцент  
Департамента общественных  
финансов Финансового  
университета при  
Правительстве РФ

**Учредитель:** Научно-  
исследовательский институт  
образования и науки

**Адрес редакции:** 123298, Москва,  
ул. Ирины Левченко, д. 1.  
Тел. (499) 740-60-14  
Тел.: 8-499-195-90-36  
www.unity-dana.ru  
www.niion.org

## СОДЕРЖАНИЕ

### Теория и практика аудита

- Е.Н. Колесникова.** Особенности проведения аудита в крестьянских (фермерских) хозяйствах 9
- Т.В. Шубина, Ю.Ж. Будаева.** Особенности аудита отдельных видов строительных работ 14
- С.В. Суровцева.** Аудит и мониторинг государственных закупок как информационная база повышения эффективности бюджетных расходов 17
- Е.Н. Хромов.** Влияние организационно-управленческих особенностей предприятий территорий опережающего (ускоренного) развития на проведение аудита и контроль их деятельности 20

### Учет и отчетность

- О.В. Рожнова, И.В. Сафонова, Ю.В. Щербинина.** Транспарентность малого и среднего бизнеса: пути развития 24
- Л.И. Бестаева.** Отдельные вопросы налогового учета списания дебиторской задолженности 29

### Внутренний контроль

- Э.А. Джойс, А.А. Симаков.** Анализ применения и использования концепции COSO в России 33
- Д.А. Чирков.** Особенности организации внутреннего аудита в отечественных и зарубежных банках 37
- Л.И. Бестаева.** Организация процедуры взаимодействия финансовых служб при проведении внутреннего аудита 40

### Государственный финансовый контроль

- М.Ш. Баснукаев, Р.М. Баснукаев.** Делегирование федеральных полномочий в Российской Федерации: проблемы методологического характера 43
- М.М. Лукашина, М.С. Питерова.** К вопросу о финансовом контроле 46
- М.Е. Косов.** Проблематика внешнего государственного финансового контроля в Российской Федерации 48
- Г.Н. Куцури, Н.Д. Эриашвили, Т.Ш. Тиникашвили.** Организация финансового контроля в муниципальном образовании 52
- Д.А. Подолько.** Эконометрическая оценка взаимосвязи расходов федерального бюджета и ключевых экономических показателей (на основе данных за 2013—2019 гг.) 56
- И.В. Сугарова.** Финансовый контроль и роль Счетной палаты в системе финансового контроля 59

### Общественный финансовый контроль

- И.В. Балынин.** Совершенствование механизма предоставления межбюджетных субсидий из федерального бюджета в контексте обеспечения достижения национальных целей развития Российской Федерации 63

<b>Н.В. Балихина, М.Е. Косов, А.С. Зайцева.</b> Особенности применения механизмов бюджетного федерализма в России и за рубежом	66
<b>А.А. Грих.</b> Самостоятельность уровней российской бюджетной системы	72
<b>Д.Р. Макоев, О.М. Танделова, О.О. Джиева.</b> Бюджетный процесс: отечественный и зарубежный опыт	77

#### **Финансы**

<b>Е.К. Воронкова.</b> Некоторые вопросы интернационализации национального капитала: реалии современности	80
<b>Ж.И. Герзелиева, Ю.А. Власова, Н.В. Иволгина, Н.А. Акимова.</b> Проблемы реализации валютной политики Российской Федерации в современных условиях	83
<b>А.В. Джиев.</b> Оценка эффективности использования интеллектуального капитала компаний нефтяной отрасли России методом VAIC	89
<b>Д.Р. Макоев, О.М. Танделова, З.А. Гасанова.</b> Цифровые технологии в банковском секторе	93
<b>С.Н. Сильвестров, И.И. Беляев, Д.В. Фирсов.</b> Критический подход к современной денежной теории в контексте экономических кризисов	96
<b>Ю.Г. Тюрина.</b> Финансовое регулирование налоговых правоотношений: принципы и институциональные составляющие	100

#### **Налоги и налогообложение**

<b>Р.Г. Ахмадеев, Т.С. Корнилова, Д.А. Пожнева.</b> Выездная налоговая проверка: процессуальные аспекты проведения и их эффективность	103
<b>Д.А. Балаева, Д.В. Гутнова, Э.Р. Таугазова, Д.К. Савлаева.</b> Налог на доходы физических лиц: региональная специфика	111
<b>Д.А. Балаева, Р.В. Мзоков, З.Б. Дзукаева, Д.А. Марзаева.</b> Анализ результативности проведения налоговых проверок в регионе	114
<b>М.А. Габеева, Л.М. Кубатиева.</b> Актуальные вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль компаний в условиях цифровой экономики	119
<b>Э.Н. Гаглоева, М.Р. Сиукаева.</b> Основные направления развития налоговой политики РФ	122
<b>З.П. Гасиева, М.И. Таучелова, Н.В. Туаева.</b> Актуальные проблемы международного налогообложения	125
<b>М.Р. Дзагоева, Д.А. Тасоев.</b> Особенности налогового контроля в зарубежных странах	129
<b>И.В. Исакова.</b> Последние тенденции в области налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в России	133
<b>Л.М. Кубатиева, М.М. Загалова, А.А. Зассеев.</b> Проблемы и перспективы налогообложения в условиях цифровой экономики	139
<b>Е.Ю. Харебов, М.Р. Тускаева.</b> Налогообложение малого бизнеса в Республике Южная Осетия	143

#### **Экономическая безопасность**

<b>И.В. Азаренкова.</b> Методологические проблемы оценки преступлений в сфере экономической деятельности	147
<b>А.Ф. Барикаева.</b> Современные риски и угрозы продовольственной безопасности России	150
<b>Д.В. Дианов.</b> Мониторинг киберпреступности как угрозы экономической безопасности	158
<b>И.С. Каблуков.</b> Статистика строительной отрасли как информационная база оценки	162
<b>Д.В. Назарычев, О.Ю. Сигурова.</b> Алгоритм развития антикоррупционного мониторинга в России	165
<b>М.-Р.Б. Хадисов.</b> Роль государственных закупок в системе экономической безопасности региона	168

#### **Экономика и управление**

<b>А.А. Альтерман.</b> Социальная реклама как инструмент решения проблемы слабой осведомленности населения о реализации национального проекта «Образование»	172
---	-----

## АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ • 2-2021

<b>Д.А. Кусаева, О.Т. Цуцьева.</b> Потенциал развития торгово-экономических отношений России и МЕРКОСУР	175
<b>А.В. Минаков, Т.Н. Агапова.</b> Оценка государственной поддержки и регулирования агропромышленного комплекса	178
<b>С.А. Побываев, С.Б. Решетников, Е.В. Золотарев.</b> Развитие культуры управления экономическими рисками в историческом ракурсе	187
<b>Р.Р. Садырtdинов.</b> Оценка цифровизации домохозяйств в регионах Российской Федерации	191
<b>К.С. Семина.</b> Трансформация менеджеров высшего звена в Agile-лидеров	196

### Методы и технологии

<b>И.Э. Гаглоева, Л.К. Гуриева.</b> Применение РМВоК в управлении рисками ИТ-проекта автоматизации организации: кейс АО «Стоматология»	200
<b>В.А. Калабин.</b> Интерактивизация пенсионных продуктов в рамках цифровой трансформации пенсионного обеспечения	205
<b>М.А.-А. Кочкарова.</b> Севооборот как фактор повышения урожайности сельскохозяйственных культур	208
<b>А.В. Кулаков.</b> Роль цифровых технологий в развитии пенсионного обеспечения в Российской Федерации	214
<b>П.Д. Ромайкин.</b> Информационная открытость органов власти в сфере социальной защиты населения в условиях цифровой трансформации: проблемы и направления модернизации	217
<b>Ю.В. Саханский, Л.К. Гуриева.</b> Применение экономико-математических методов в диагностике устойчивости бизнеса	220
<b>К.К. Сирбиладзе.</b> Применение социальных медиа как инструмента повышения уровня цифровизации государственного управления	224

### Зарубежный опыт

<b>А.С. Кисляков, Т.К. Чернышева.</b> Сравнение стратегий формирования электронного правительства в развитых и развивающихся странах (на примере Финляндии и Индии)	227
<b>Н.В. Кузнецов, Н.Е. Котова, Д.В. Фирсов.</b> Подходы к практическому анализу государственных экономических рисков в ряде зарубежных стран	232
<b>Н.А. Орлов.</b> Анализ российского и зарубежного опыта антикризисных мер правительства	237
<b>М.Р. Тускаева, М.А. Джиоева.</b> Перспективы заимствования шведского опыта налогообложения в Россию	240
<b>С.В. Фрумина.</b> Анализ пенсионной системы Малайзии	244

### Профессиональное движение

<b>М.О. Губаев, Д.К. Санакоева.</b> Трансформация профессии бухгалтера, аналитика, аудитора в условиях развития цифровой экономики	248
--	-----

### Критика и библиография

<b>Е.И. Кузнецова.</b> Рецензия на учебник «Цифровая экономика. Бизнес-процессы электронной таможни» под редакцией доктора экономических наук, профессора В.Б. Мантусова	251
--	-----

2021  
№ 2

# Audit Journal

## АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

avjournal.info,  
аудиторские-ведомости.рф

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. 31,75 л.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 26.05.2021 г.

Отпечатано в типографии  
ООО «Буки Веди»,  
117246, г. Москва,  
проезд Научный, д. 19,  
этаж 2, ком. 6Д, оф. 202  
Тел.: 8 (495) 926-63-96  
www.bukivedi.com

Заказ №

## CONTENTS

### Audit theory and practice

- E.N. Kolesnikova.** Development of Information Support for Audit of Agricultural Organizations 9
- T.V. Shubina, Yu.Zh. Budaeva.** Features of the Audit of Certain Types of Construction Work 14
- S.V. Surovtseva.** Audit and Monitoring of Public Procurement as an Information Base for Improving the Efficiency of Budget Expenditures 17
- E.N. Khromov.** Influence of Organizational and Managerial Features of Enterprises in the Territories of Advanced (Accelerated) Development on the Audit and Control of Their Activities 20

### Accounting and reporting

- O.V. Rozhnova, I.V. Safonova, Yu.V. Shcherbinina.** Transparency of Small and Medium-Sized Businesses: Ways of Development 24
- L.I. Bestaeva.** Specific Issues in Tax Accounting for Write-Offs of Receivables 29

### Internal control

- E.A. Joyce, A.A. Simakov.** Analysis of the Application and Use of the COSO Concept in the Russia 33
- D.A. Chirkov.** Features of Organization of Internal Audit in Domestic and Foreign Banks 37
- L.I. Bestaeva.** Organization of the Cooperation Procedure Between Financial Services During Internal Audits 40

### State financial control

- M.Sh. Basnukaev, R.M. Basnukaev.** Delegation of Federal Powers in the Russian Federation: Methodological Problems 43
- M.M. Lukashina, M.S. Piterova.** On the Issue of Financial Control 46
- M.E. Kosov.** Problems of External State Financial Control in the Russian Federation 48
- G.N. Kutsuri, N.D. Eriashvili, T.Sh. Tinikashvili.** Organization of Financial Control in a Municipality 52
- D.A. Podolyako.** Econometric Assessment of the Relationship Between Federal Budget Expenditures and Key Economic Indicators (Based on Data for 2013—2019) 56
- I.V. Sugarova.** Financial Control and the Role of the Accounts Chamber in the Financial Control System 59



**Public financial control**

<b>I.V. Balynin.</b> Improving the Mechanism for the Provision of Interbudgetary Subsidies from the Federal Budget in the Context of Ensuring the Achievement of the National Development Goals of the Russian Federation	63
<b>N.V. Balikhina, M.E. Kosov, A.S. Zaitseva.</b> Peculiarities of the Use of Mechanisms of Fiscal Federalism in Russia and Abroad	66
<b>A.A. Grikh.</b> Independence of the Levels of the Russian Budget System	72
<b>D.R. Makoev, O.M. Tandelova, O.O. Dzhioeva.</b> Budgetary Process: Domestic and Foreign Experience	77

**Finance**

<b>E.K. Voronkova.</b> Some Issues of the National Capital Internationalization: Modern Realities	80
<b>Zh.I. Gerzelieva, Yu.A. Vlasova, N.V. Ivolgina, N.A. Akimova.</b> Problems of the Implementation of the Monetary Policy of the Russian Federation in Modern Conditions	83
<b>A.V. Dzhioev.</b> Analytical Assessment of the Efficiency of Using the Intellectual Capital of Companies in the Russian Oil Industry	89
<b>D.R. Makoev, O.M. Tandelova, Z.A. Gasanova.</b> Digital Technologies in the Banking Sector	93
<b>S.N. Silvestrov, I.I. Belyaev, D.V. Firsov.</b> A Critical Approach to Modern Monetary Theory in the Context of Economic Crises	96
<b>Yu.G. Tyurina.</b> Financial Regulation of Tax Relations: Principles and Institutional Components	100

**Taxes and taxation**

<b>R.G. Akhmadeev, T.S. Kornilova, D.A. Pozhneva.</b> Exit Tax Check: Procedural Aspects of Conducting and Their Effectiveness	103
<b>D.A. Balaeva, D.V. Gutnova, E.R. Taugazova, D.K. Savlaeva.</b> Personal Income Tax: Regional Specifics	111
<b>D.A. Balaeva, R.V. Mzokov, Z.B. Dzukaeva, D.A. Marzayeva.</b> Analysis of the Effectiveness of Tax Audits in the Region	114
<b>M.A. Gabeeva, L.M. Kubatieva.</b> Current Issues of the Formation of the Tax Base for Corporate Income Tax in the Digital Economy	119
<b>E.N. Gagloeva, M.R. Siukaeva.</b> The Main Directions of Development of the Tax Policy of the Russian Federation	122
<b>Z.P. Gasieva, M.I. Tauchelova, N.V. Tuaeva.</b> Current Problems of International Taxation	125
<b>M.R. Dzagoeva, D.A. Tasoev.</b> Features of Tax Control in Foreign Countries	129
<b>I.V. Isakova.</b> Recent Trends in the Sphere of Taxation of Controlled Foreign Companies' Profits in Russia	133
<b>L.M. Kubatieva, M.M. Zagalova, A.A. Zasseev.</b> Problems and Prospects of Taxation in the Digital Economy	139
<b>E.Yu. Kharebov, M.R. Tuskaeva.</b> Small Business Taxation in the Republic of South Ossetia	143

**Economic security**

<b>I.V. Azarenkova.</b> Methodological Problems of Assessing Crimes in the Field of Economic Activity	147
<b>A.F. Barikaeva.</b> Current Risks and Threats to Russia's Food Security	150
<b>D.V. Dianov.</b> Monitoring Cybercrime as a Threat to Economic security	158
<b>I.S. Kablukov.</b> Construction Industry Statistics as an Information Base for Assessment	162
<b>D.V. Nazarychev, O.Yu. Sigurova.</b> Anti-Corruption Monitoring Development Algorithm in Russia	165
<b>M.-R.B. Khadisov.</b> The Role of Public Procurement in the Economic Security System of the Region	168

**Economics and management**

<b>A.A. Alterman.</b> Social Advertising as a Tool for Solving the Problem of Poor Awareness of the Population about the Implementation of the National Project "Education"	172
---	-----

<b>D.A. Kusaeva, O.T. Tsutsieva.</b> Development Potential of Trade and Economic Relations between Russia and MERCOSUR	175
<b>A.V. Minakov, T.N. Agapova.</b> Assessment of State Support and Regulation of the Agrindustrial Complex	178
<b>S.A. Pobyvaev, S.B. Reshetnikov, E.V. Zolotarev.</b> Development of a Culture of Economic Risk Management in a Historical Perspective	187
<b>R.R. Sadyrtidinov.</b> Assessment of Households Digitalization in the Regions of the Russian Federation	191
<b>K.S. Semina.</b> A Way to Becoming a C-suit Agile Leader	196

#### **Methods and technologies**

<b>I.E. Gagloeva, L.K. Gurieva.</b> Application of PMBoK in Risk Management IT Project of Organization Automation: the Case of JSC «Stomatology»	200
<b>V.A. Kalabin.</b> Interactivization of Pension Products as Part of the Digital Transformation of Pension Provision	205
<b>M.A.-A. Kochkarova.</b> Crop Rotation as a Factor in Increasing Crop Yields	208
<b>A.V. Kulakov.</b> The Role of Digital Technologies in the Development of Pension Provision in the Russian Federation	214
<b>P.D. Romaikin.</b> Information Transparency of Authorities in the Field of Social Protection of the Population in the Context of Digital Transformation: Problems and Directions of Modernization	217
<b>Yu.V. Sakhansky, L.K. Gurieva.</b> Possibilities of Economic and Mathematical Methods in Diagnosing Business Sustainability	220
<b>K.K. Sirbiladze.</b> The Use of Social Media as a Tool for Increasing the Level of Digitalization of Public Administration	224

#### **Foreign experience**

<b>A.S. Kislyakov, T.C. Chernysheva.</b> Comparison of E-Government Formation Strategies in Developed and Developing Countries (on the Example of Finland and India)	227
<b>N.V. Kuznetsov, N.E. Kotova, D.V. Firsov.</b> Approaches to the Practical Analysis of State Economic Risks in a Number of Foreign Countries	232
<b>N.A. Orlov.</b> Analysis of the Russian and Foreign Experience of the Government's Anti-Crisis Measures	237
<b>M.R. Tuskaeva, M.A. Dzhioeva.</b> The Prospective of the Sweden's Taxation Experience Adoption in Russia	240
<b>S.V. Frumina.</b> Analysis of the Malaysian Pension System	244

#### **Professional movement**

<b>M.O. Gubaev, D.K. Sanakoeva.</b> Transformation of the Profession of an Accountant, Analyst, Auditor in the Context of the Development of the Digital Economy	248
--	-----

#### **Criticism and bibliography**

<b>E.I. Kuznetsova.</b> Review on the Textbook "Digital Economy. Business Processes of Electronic Customs" Edited by Doctor of Economics, Professor V.B. Mantusov	251
---	-----