

2021  
№ 3

# 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 РАН,  
дважды лауреат премии Правительства РФ  
в области науки и техники, заместитель  
директора Института экономических стратегий

**М.А. Городилов,**

доктор экономических наук, доцент,  
заведующий кафедрой учета, аудита  
и экономического анализа, декан  
экономического факультета 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  
Поволжского государственного  
технологического университета

**С.Г. Симагина,**

доктор экономических наук, профессор  
и.о. заведующего кафедрой  
прикладной информатики  
Поволжского государственного университета  
телекоммуникаций и информатики (ПГУТИ)

**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 университет  
экономики и управления (НИНХ)

**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**

- К.К. Арабян, Н.Д. Эриашвили.** Необходимость расширения спектра аналитических процедур при проведении аудиторской проверки в условиях неопределенности 9
- Е.М. Гутцайт, А.М. Марьясин.** Саморегулируемые организации аудиторов и согласование экономических интересов 16

**Учет и отчетность**

- А.В. Кадочникова.** Новые требования согласно ФСБУ 25/2018: вопросы отражения аренды в учете арендодателя. На что обратить внимание аудиторы? 25
- С.И. Крылов.** Информационно-бухгалтерское обеспечение в управлении дебиторской задолженностью 29
- Л.М. Кубатиева.** Использование системы своевременного производства (just-in-time, JIT) в управлении запасами 34
- Л.М. Кубатиева.** Качественные показатели учетных данных в системе бухгалтерского учета 38
- О.В. Рожнова, И.В. Сафонова, Ю.В. Щербинина.** Развитие подходов к оценке прозрачности предприятий среднего бизнеса 42
- И.В. Сафонова.** Манипуляции с финансовой отчетностью: развитие инструментария по выявлению в условиях цифровизации 47
- А.А. Сур.** Исследование взаимосвязи прозрачности и социальной ответственности предприятий малого и среднего бизнеса с позиции стейкхолдеров 53
- Н.В. Ткачук.** Метод бухгалтерского учета и его элементы 58
- А.В. Черткова.** Особенности формирования и представления финансовой отчетности в государственном секторе России в соответствии с международными и федеральными стандартами 63

**Внутренний контроль**

- Э.А. Джойс, А.А. Симаков.** Проблематика управления рисками организаций при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита 68
- Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, Н.Д. Эриашвили.** Организация внутреннего аудита для целей обеспечения экономической и информационной безопасности 72

**Бухгалтерская экспертиза**

- А.С. Беляев, М.А. Гордилов.** Исследование индикаторов, указывающих на признаки преднамеренного банкротства в ходе бухгалтерских экспертиз 78

### **Государственный финансовый контроль**

<b>К.А. Алиев.</b> Совершенствование государственного финансового контроля в условиях цифровизации государственного управления в регионе	<b>82</b>
<b>Н.В. Балихина, М.Е. Косов.</b> Особенности формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации в условиях экономической нестабильности	<b>87</b>
<b>А.Я. Быстряков, Р.Г. Нафиков.</b> Назначение государственного аудита	<b>98</b>
<b>М.Е. Косов.</b> Особенности практики управления доходами бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации	<b>101</b>

### **Общественный финансовый контроль**

<b>И.В. Балынин.</b> Цифровой рубль как инструмент обеспечения повышения операционной эффективности использования бюджетных средств в Российской Федерации	<b>108</b>
<b>О.И. Карепина, Л.В. Богославцева, О.Ю. Богданова.</b> Обеспечение устойчивости региональных бюджетов в контексте сокращения финансовой асимметрии	<b>111</b>

### **Финансы**

<b>Р.О. Восканян.</b> Анализ источников финансирования инвестиций в основной капитал российских компаний	<b>119</b>
<b>Е.Ю. Галченкова, О.В. Макашина.</b> Особенности финансов компаний добывающей и обрабатывающей промышленности	<b>123</b>
<b>О.С. Зимина.</b> Влияние ESG на банковский сектор: новые вызовы	<b>126</b>
<b>А.Ю. Кузьмин.</b> Учет финансовых схем с применением валютных форвардов с отсрочкой платежа в соответствии с МСФО	<b>130</b>
<b>Г.А. Салахетдинова.</b> Теоретические исследования об инструментарии оценки банкротства кредитных организаций	<b>134</b>
<b>К.П. Третьяков.</b> Фонд инфраструктурных облигаций как организация проектного финансирования в РФ	<b>138</b>

### **Налоги и налогообложение**

<b>М.Р. Дзагоева.</b> Актуальные проблемы администрирования косвенных налогов и возможные пути их решения	<b>141</b>
<b>И.В. Исакова.</b> Инициатива по изменениям в отдельные налоговые соглашения как инструмент по защите российской налоговой базы	<b>145</b>
<b>Т.В. Кетова.</b> Развитие методических подходов к расчету и анализу налоговой нагрузки в объединениях бизнеса	<b>148</b>
<b>М.Р. Тускаева, А.К. Дзукаев, З.А. Гасанова.</b> Влияние налогов на развитие экономики РФ	<b>154</b>

### **Экономическая безопасность**

<b>В.И. Абрамов, Е.Л. Логинов.</b> Формирование программно-аппаратной платформы «Цифровой мониторинг оборота финансовых и имущественных активов с элементами smart-контракта»	<b>157</b>
<b>А.Ф. Барикаева.</b> Система управления рисками в Российской Федерации на основе мониторинга и прогнозирования продовольственной безопасности	<b>161</b>
<b>А.А. Коробов.</b> Изменение тренда теневой экономики в период коронавируса	<b>165</b>
<b>Д.В. Назарычев, О.Ю. Сигурова.</b> Систематизация критериев оценки экономической сущности коррупции	<b>168</b>
<b>С.Б. Решетников, Н.В. Лапенкова.</b> Понятийный аппарат информационного сопровождения экономической безопасности государства	<b>175</b>
<b>К.Ю. Салахова.</b> Методологические проблемы экономической безопасности в сфере научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	<b>178</b>

**Экономика и управление**

<b>Л.К. Гуриева.</b> Общая типология национальных моделей взаимодействия государства и бизнеса	<b>182</b>
<b>Н.В. Лапенкова, Н.Е. Котова.</b> Трансформация и развитие государственных информационных систем	<b>185</b>
<b>М.Р. Макоев, О.Т. Цуциева.</b> Современные тенденции развития российско-иранских торгово-экономических отношений	<b>188</b>
<b>К.К. Поздняков, Н.В. Андреев.</b> О концептуализации понятия киберспорта: критический анализ литературы	<b>191</b>
<b>М.Р. Тускаев, Т.Р. Тускаев, К.Н. Дзахова.</b> Значение инновационной деятельности для развития современной экономики	<b>196</b>
<b>А.В. Фалалеева.</b> Становление института предпринимательских университетов в России	<b>199</b>
<b>Е.И. Шаюк, Т.К. Чернышева.</b> Отечественный опыт вовлечения университетов в решение задач реальной экономики	<b>204</b>

**Методы и технологии**

<b>М.Н. Епихин.</b> Подход к использованию облачных технологий в государственном секторе	<b>207</b>
<b>А.Н. Ищенко.</b> Применение информационных и коммуникационных технологий в экономических исследованиях статистическими методами для поиска наиболее вероятных целей проведения оперативных мероприятий полиции	<b>213</b>
<b>С.Б. Решетников.</b> Возможности использования технологий больших данных при измерении инфляционных ожиданий	<b>218</b>
<b>С.В. Суrowцева.</b> Статистика как информационная база системы государственных закупок в органах внутренних дел Российской Федерации	<b>222</b>
<b>А.А. Юссуф, А.В. Аверин, Н.В. Андреев.</b> Google Trends как инструмент анализа инфраструктуры массового спорта	<b>227</b>

**Зарубежный опыт**

<b>Л.К. Гуриева.</b> Особенности плюралистической модели взаимодействия бизнеса и власти: опыт Великобритании	<b>233</b>
<b>Н.С. Красникова.</b> Теория и практика безусловного базового дохода: зарубежный опыт	<b>236</b>
<b>Е.В. Меньшиков.</b> Эволюция зарубежной научной мысли в области конвергенции М&А и инноваций: библиометрический анализ	<b>239</b>

2021  
№ 3

# 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. 30,5 л.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 14.09.2021 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

**K.K. Arabyan, N.D. Eriashvili.** The Need to Expand the Range of Analytical Procedures when Conducting an Audit under Conditions of Uncertainty 9

**E.M. Gutsait, A.M. Maryasin.** Self-Regulatory Organizations of Auditors and the Alignment of Economic Interests 16

### Accounting and reporting

**A.V. Kadochnikova.** New Requirements According to FSBU 25/2018: Issues of Reflecting Leases in the Lessor's Accounting. What Should the Auditor Pay Attention to? 25

**S.I. Krylov.** Information and Accounting Support in the Management of Accounts Receivable 29

**L.M. Kubatieva.** Using the Just in Time (JIT) Production System in Inventory Management 34

**L.M. Kubatieva.** Qualitative Indicators of Accounting Data in the Accounting System 38

**O.V. Rozhnova, I.V. Safonova, Yu.V. Shcherbinina.** Development of Approaches to Assessing the Transparency of Medium-Sized Enterprises 42

**I.V. Safonova.** Financial Statement Handling: Development of Detection Tools in a Digital Era 47

**A.A. Sur.** Study of the Relationship between the Transparency and Social Responsibility of Small and Medium-Sized Enterprises from the Perspective of Stakeholders 53

**N.V. Tkachuk.** Accounting Method and Its Elements 58

**A.V. Chertkova.** Features of the Formation and Presentation of Financial Statements in the Public Sector of Russia in Accordance with International and Federal Standards 63

### Internal control

**E.A. Dzhoys, A.A. Simakov.** Problems of Risk Management of Organizations in the Implementation of Internal Control and Internal Audit 68

**G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev, N.D. Eriashvili.** Organization of Internal Audit for the Purposes of Ensuring Economic and Information Security 72

### Accounting expertise

**A.S. Belyaev, M.A. Gorodilov.** Research of Indicators Signalizing Signs of Fraud Bankruptcy During Forensic 78

**State financial control**

<b>K.A. Aliyev.</b> Improving State Financial Control in the Context of Digitalization of Public Administration in the Region	<b>82</b>
<b>N.V. Balikhina, M.E. Kosov.</b> Features of the Formation of Revenues of the Federal Budget of the Russian Federation in Conditions of Economic Instability	<b>87</b>
<b>A.Ya. Bystryakov, R.G. Nafikov.</b> Appointment of the State Audit	<b>98</b>
<b>M.E. Kosov.</b> Peculiarities of the Practice of Budgetary System Revenue Management in the Russian Federation	<b>101</b>

**Public financial control**

<b>I.V. Balynin.</b> The Digital Ruble as a Tool to Improve the Operational Efficiency of the Use of Budgetary Funds in the Russian Federation	<b>108</b>
<b>O.I. Karepina, L.V. Bogoslavtseva, O.Yu. Bogdanova.</b> Ensuring the Sustainability of Regional Budgets in the Context of Reducing Financial Asymmetries	<b>111</b>

**Finance**

<b>R.O. Voskanian.</b> Analysis of Investments Financial Sources in Fixed Assets of Russian Companies	<b>119</b>
<b>E.Yu. Galchenkova, O.V. Makashina.</b> Features of the Finance of Companies in the Extractive and Manufacturing Industries	<b>123</b>
<b>O.S. Zimina.</b> Development of ESG Financing for the Banking Sector: New Challenges	<b>126</b>
<b>A.Yu. Kuzmin.</b> Accounting for Financial Schemes with the Use of Currency Forwards with Deferred Payment in Accordance with IFRS	<b>130</b>
<b>G.A. Salakhedinova.</b> Theoretical Studies on the Tools for Assessing the Bankruptcy of Credit Institutions	<b>134</b>
<b>K.P. Tretyakov.</b> The Infrastructure Bond Fund as an Organization of Project Financing in the Russian Federation	<b>138</b>

**Taxes and taxation**

<b>M.R. Dzagoeva.</b> Actual Problems of Administration of Indirect Taxes and Possible Ways to Solve Them	<b>141</b>
<b>I.V. Isakova.</b> The Initiative Regarding Changes to Certain Tax Treaties as an Instrument for the Protection of the Russian Tax Base	<b>145</b>
<b>T.V. Ketova.</b> Development of Methodological Approaches to the Calculation and Analysis of the Tax Burden in Business Associations	<b>148</b>
<b>M.R. Tuskaeva, A.K. Dzukaev, Z.A. Gasanova.</b> Impact of Taxes on the Development of the Russian Economy	<b>154</b>

**Economic security**

<b>V.I. Abramov, E.L. Loginov.</b> Formation of a Hardware and Software Platform «Digital Monitoring of the Turnover of Financial and Property Assets with Elements of a Smart Contract»	<b>157</b>
<b>A.F. Barikaeva.</b> Risk Management System in the Russian Federation Based on Monitoring and Forecasting Food Security	<b>161</b>
<b>A.A. Korobov.</b> Change in Shadow Economy Trend During Coronavirus	<b>165</b>
<b>D.V. Nazarychev, O.Yu. Sigurova.</b> Systematization of Criteria for Assessing the Economic Essence of Corruption	<b>168</b>
<b>S.B. Reshetnikov, N.V. Lapenkova.</b> The Conceptual Apparatus of Information Support of the Economic Security of the State	<b>175</b>
<b>K.Yu. Salakhova.</b> Methodological Problems of Economic Securityin Research and Developmen	<b>178</b>



---

**Economics and management**

<b>L.K. Gurieva.</b> General Typology of National Models of Interaction between the State and Business	<b>182</b>
<b>N.V. Lapenkova, N.E. Kotova.</b> Transformation and Development of State Information Systems	<b>185</b>
<b>M.R. Makoev, O.T. Tsutsieva.</b> Current Tendencies Development in Russian-Iranian Trade and Economic Relations	<b>188</b>
<b>K.K. Pozdnyakov, N.V. Andreev.</b> On Conceptualization of Esports: Critical Analysis of the Literature	<b>191</b>
<b>M.R. Tuskaeva, T.R. Tuskaev, K.N. Dzakhova.</b> The Importance of Innovation for the Development of a Modern Economy	<b>196</b>
<b>A.V. Falaleeva.</b> Institutional Formation of Entrepreneurial Universities in Russia	<b>199</b>
<b>E.I. Shayuk, T.K. Chernysheva.</b> National Experience of Involving Universities in Solving Problems of the Real Economy	<b>204</b>

**Methods and technologies**

<b>M.N. Epikhin.</b> A Public Sector Cloud Approach	<b>207</b>
<b>A.N. Ishchenko.</b> The Use of Information and Communication Technologies in Economic Research Using Statistical Methods in Order to Find the Most Likely Targets for Conducting Operational Police Activities	<b>213</b>
<b>S.B. Reshetnikov.</b> How Big Data Technologies Can Be Used to Measure Inflationary Expectations	<b>218</b>
<b>S.V. Surovtseva.</b> Statistics as an Information Base of the Public Procurement System in the Internal Affairs Bodies of the Russian Federation	<b>222</b>
<b>A.A. Yussuf, A.V. Averin, N.V. Andreev.</b> Google Trends as a Tool for Analyzing the Infrastructure of Mass Sports	<b>227</b>

**Foreign experience**

<b>L.K. Gurieva.</b> Features of the Pluralistic Model of Interaction between Business and Government: Experience of Great Britain	<b>233</b>
<b>N.S. Krasnikova.</b> Theory and Practice of Unconditional Basic Income: Foreign Experience	<b>236</b>
<b>E.V. Menshikov.</b> Evolution of Foreign Scientific Thought in the Field of M&A Convergence and Innovation: Bibliometric Analysis	<b>239</b>