

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

# АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

3  
2018

AUDIT  
JOURNAL

2018  
№ 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

---

2018  
№ 3

# 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

2018  
№ 3

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

Журнал зарегистрирован  
Министерством РФ  
по делам печати,  
радиовещания и средств мас-  
совых 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»

#### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**Н.В. АЛТУХОВА.** Оценка внешним аудитором системы  
внутреннего контроля аудируемой организации 5

**Н.А. МОГИЛА, Е.А. ЯКОВЕНКО.** Классификация рисков  
коррупционных действий в аудируемой коммерческой  
организации и действия аудитора в ответ на обнаруженные риски 15

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ТЕОРИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ

**Л.Н. ГЕРАСИМОВА.** Сложные вопросы формирования  
стоимости строящихся объектов 23

#### МСФО

**Т.Ю. ГЛАДКОВА, В.В. КИЗЬ.** О переходе некредитных  
финансовых организаций на МСФО: учетная политика  
управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (часть 3) 31

#### ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**Л.В. БОГОСЛАВЦЕВА.** Контрольно-аудиторская деятельность  
органов Федерального казначейства: специфика и перспективы 39

**И.П. ДРАЧЕНА.** Ответственность за нецелевое использование  
бюджетных средств региональными бюджетными учреждениями  
высшего образования 45

#### ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

**С.В. БОКАТАЯ.** Шестой элемент COSO 55

#### ПРИКЛАДНОЙ СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

**С.А. БОРОНЕНКОВА, С.И. КРЫЛОВ.** Анализ послепродажного  
обслуживания на основе сбалансированной системы показателей 60

#### ФИНАНСЫ И БЕЗОПАСНОСТЬ

**А.Е. СУГЛОБОВ, В.Ю. САВИН.** Защита коммерческой  
информации как основа безопасности компаний — участников  
внешнеэкономической деятельности 65

2018  
№ 3

# 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. 9.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 15.09.2018 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

**N.V. ALTUKHOVA.** Assessment by an external auditor of internal control of the company 5

**N.A. MOGILA, E.A. YAKOVENKO.** Classification of corruption risks in audited commercial organization and the auditor action in response to detected risks 15

### ACCOUNTING, ACCOUNTING THEORY AND ORGANIZATION

**L.N. GERASIMOVA.** Complex problems of forming the value of building objects 23

### MSFO

**T.Yu. GLADKOVA, V.V. KIZ.** About transition of not credit financial credit institutions to IFRS: accounting policies of management companies of mutual investment funds (part 3) 31

### STATE FINANCIAL CONTROL

**L.V. BOGOSLAVTSEVA.** Control and audit activity of the Federal Treasury bodies: specifics and prospects 39

**I. P. DRACENA.** Responsibility for inappropriate use of budget funds by regional budgetary institutions of higher education 45

### INTERNAL CONTROL

**S.V. BOKATAYA.** The sixth element of the COSO 55

### APPLIED STRATEGIC ANALYSIS

**S.A. BORONENKOVA, S.I. KRYLOV.** Analysis of the after-sales service based on the balanced scorecard 60

### FINANCE AND SECURITY

**A.E. SUGLOBOV, V.Y. SAVIN.** Protection of commercial information as a basis for security of companies participating in foreign economic activity 65