

2020
№ 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

2020
№ 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 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

2020
№ 1

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

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

Распространяется
по подписке.

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

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

Е.А. Богомолова. Перспективы использования технологии
блокчейн для аудиторской деятельности 7

А.А. Ременцов. Оценка влияния технологий Индустрии 4.0 на
трансформацию проведения аудита и профессию аудитора 10

О.А. Соболева. Корпоративный человеческий капитал: подход
к отражению в отчетности и аудиту 14

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Ж.А. Богданова. Значение экологической отчетности в жизни
организации в современных условиях 18

Э.А. Джойс, А.А. Симаков, Н.Ю. Симакова. Оценка риска
существенного искажения отчетности 23

О.С. Еремеева. Информация о будущих событиях в отчетности:
риск как объект бухгалтерского учета 27

Н.В. Ткачук. О достоверности бухгалтерской (финансовой)
отчетности 35

А.Ю. Кузьмин. Учет мультивалютных финансовых
инструментов: международные стандарты 41

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Е.Н. Хромов. Динамический внутренний контроль: понятие, цель,
функции и его преимущества 46

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Э.Б. Алиева, Р.М. Мустафаева, З.А. Абдуллабекова. Применение
налоговых ставок по НДФЛ: сравнительный анализ 50

ФИНАНСЫ

П.Т. Ахалая. Точки сопряжения налогового контроля
и контролирующих функций Банка России 53

В.О. Затонская. Основные направления совершенствования
системы управления рисками в системе Центрального банка
Российской Федерации (Банка России) 57

М.Е. Косов. Зарубежные практики управления государственным долгом на основе стандарта DSA	64
М.В. Кулабухова. Факторы развития мирового рынка золота	69
Д.И. Степанова. Некоторые аспекты управления дебиторской задолженностью компании	73
А.Ю. Фурман. Причины и последствия введения валютного коридора и выпуска ГКО-ОФЗ в России в 1990-е годы	81
Н.В. Чичеватов. Макроаспекты формирования финансового потенциала экономики России	86

ФИНАНСЫ И БЕЗОПАСНОСТЬ

И.В. Азаренкова, В.А. Чирков. Анализ факторов, определяющих стоимость утраченной собственности в результате незаконного банкротства партнеров	90
Д.В. Дианов, А.И. Борщенко. Оценка финансовых потерь кредиторов от плановых банкротств	96
Ю.А. Креминская. Документальное исследование мошеннических схем с последствиями неуплаты налогов	102
Д.А. Чирков. Особенности реализации риск-ориентированного подхода в системе внутреннего и внешнего контроля деятельности региональных коммерческих банков	108

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

И.И. Антонов, В.Ю. Павлов, И.Ш. Исмаилов. Организация бюджетного процесса в Королевстве Норвегия и возможности использования его опыта в Российской Федерации	113
И.В. Балынин. Как исправить ключевые ошибки подготовки и реализации национальных проектов в Российской Федерации?	117
О.Б. Буздалина. Общая характеристика развития социально значимых приоритетов в современных условиях	120
В.Г. Гетьман. Назревшие финансовые изменения в сфере медицинского обслуживания населения	128
Ж.С. Наприс, А.Р. Хамитова. Перспективные направления совершенствования продовольственного обеспечения курсантов образовательных организаций ФСИН России	134
И.М. Синяева. Трансмиссионный механизм оздоровления банковского сектора России	139
С.В. Фрумина. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях российской экономики	143

2020
№ 1

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. 18,25 л.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 16.03.2020 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

E.A. Bogomolova. Prospects for Using Blockchain Technology for Audit Activities 7

A.A. Rementsov. Assessing the Impact of Industry 4.0 Technologies on the Transformation of the Conduct of Auditing and the Profession of an Auditor 10

O.A. Soboleva. Corporate Human Capital: Approach to Disclosure in Reporting and Audit 14

ACCOUNTING AND REPORTING

Zh.A. Bogdanova. Value of Ecological Accounting in Life of Organization in Modern Terms 18

E.A. Dzhoys, A.A. Simakov, N.Yu. Simakova. Assessment of the Material Misstatement Risk of the Financial Statements 23

O.S. Eremeeva. Information about Future Events in Financial Statements: Risk as an Object of Accounting 27

N.V. Tkachuk. On the Reliability of Accounting (Financial) Statements 35

A.Yu. Kuzmin. Accounting for Multi-Currency Financial Instruments: International Standards 41

INTERNAL CONTROL

E.N. Khromov. Dynamic Internal Control: Concept, Purpose, Functions and Its Advantages 46

TAXATION

E.B. Aliev, R.M. Mustafaeva, Z.A. Abdullabekova. The Application of Tax Rates on Personal Income Tax: a Comparative Analysis 50

FINANCE

P.T. Akhalaya. Interface Points of Tax control and Regulatory Functions of the Bank of Russia 53

V.O. Zatonskaya. The Main Directions of Improving the Risk Management System in the System of the Central Bank of the Russian Federation (Bank of Russia) 57

M.E. Kosov. Foreign Practices of Public Debt Management Based on the DSA Standard	64
M.V. Kulabukhova. Development Factors of the World Gold Market	69
D.I. Stepanova. Some Aspects of Company Accounts Receivable Management	73
A.Yu. Furman. Reasons and Consequences of the Introduction of the Currency Corridor and the Issue of GKO-OFZ in Russia in the 1990s	81
N.V. Chichevatov. Macro-Aspects of the Financial Potential in Russian Economy	86

FINANCE AND SECURITY

I.V. Azarenkova, V.A. Chirkov. Analysis of Factors that Determine the Value of Lost Property as a Result of Illegal Bankruptcy of Partners	90
D.V. Dianov, A.I. Borshchenko. Assessment of Financial Losses of Creditors from Planned Bankruptcy	96
Yu.A. Kreminskaya. Documentary Study of Fraudulent Schemes with Consequences of Tax Evasion	102
D.A. Chirkov. Features of the Implementation of the Risk-Based Approach in the System of Internal and External Control of the Activities of Regional Commercial Banks	108

ECONOMICS AND MANAGEMENT

I.I. Antonov, V.Yu. Pavlov, I.Sh. Ismailov. Implementation of the Budget Process in the Kingdom of Norway and the Possibility of Usage Its Experience in the Russian Federation	113
I.V. Balynin. How to Fix Key Mistakes of Preparation and Implementation of National Projects in the Russian Federation?	117
O.B. Buzdalina. General Characteristics of the Development of Socially Significant Priorities in Modern Conditions	120
V.G. Getman. Urgent Financial Changes in the Sphere of Health Care	128
Zh.S. Napris, A.R. Khamitova. Future Directions for the Improvement of Food Security of Cadets of Educational Institutions of the FSIN of Russia	134
I.M. Sinyaeva. Transmission Mechanism for the Recovery of the Russian Banking Sector	139
S.V. Frumina. Analysis of the Development of SMEs in Priority Sectors of the Russian Economy	143