

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 контролируемых функций Банка России 53

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

---

<b>М.Е. Косов.</b> Зарубежные практики управления государственным долгом на основе стандарта DSA	<b>64</b>
<b>М.В. Кулабухова.</b> Факторы развития мирового рынка золота	<b>69</b>
<b>Д.И. Степанова.</b> Некоторые аспекты управления дебиторской задолженностью компании	<b>73</b>
<b>А.Ю. Фурман.</b> Причины и последствия введения валютного коридора и выпуска ГКО-ОФЗ в России в 1990-е годы	<b>81</b>
<b>Н.В. Чичеватов.</b> Макроаспекты формирования финансового потенциала экономики России	<b>86</b>
<i>ФИНАНСЫ И БЕЗОПАСНОСТЬ</i>	
<b>И.В. Азаренкова, В.А. Чирков.</b> Анализ факторов, определяющих стоимость утраченной собственности в результате незаконного банкротства партнеров	<b>90</b>
<b>Д.В. Дианов, А.И. Борщенко.</b> Оценка финансовых потерь кредиторов от плановых банкротств	<b>96</b>
<b>Ю.А. Креминская.</b> Документальное исследование мошеннических схем с последствиями неуплаты налогов	<b>102</b>
<b>Д.А. Чирков.</b> Особенности реализации риск-ориентированного подхода в системе внутреннего и внешнего контроля деятельности региональных коммерческих банков	<b>108</b>
<i>ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ</i>	
<b>И.И. Антонов, В.Ю. Павлов, И.Ш. Исмаилов.</b> Организация бюджетного процесса в Королевстве Норвегия и возможности использования его опыта в Российской Федерации	<b>113</b>
<b>И.В. Бальнин.</b> Как исправить ключевые ошибки подготовки и реализации национальных проектов в Российской Федерации?	<b>117</b>
<b>О.Б. Буздалина.</b> Общая характеристика развития социально значимых приоритетов в современных условиях	<b>120</b>
<b>В.Г. Гетьман.</b> Назревшие финансовые изменения в сфере медицинского обслуживания населения	<b>128</b>
<b>Ж.С. Наприс, А.Р. Хамитова.</b> Перспективные направления совершенствования продовольственного обеспечения курсантов образовательных организаций ФСИН России	<b>134</b>
<b>И.М. Синяева.</b> Трансмиссионный механизм оздоровления банковского сектора России	<b>139</b>
<b>С.В. Фрумина.</b> Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях российской экономики	<b>143</b>

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

---

<b>M.E. Kosov.</b> Foreign Practices of Public Debt Management Based on the DSA Standard	<b>64</b>
<b>M.V. Kulabukhova.</b> Development Factors of the World Gold Market	<b>69</b>
<b>D.I. Stepanova.</b> Some Aspects of Company Accounts Receivable Management	<b>73</b>
<b>A.Yu. Furman.</b> Reasons and Consequences of the Introduction of the Currency Corridor and the Issue of GKO-OFZ in Russia in the 1990s	<b>81</b>
<b>N.V. Chichevatov.</b> Macro-Aspects of the Financial Potential in Russian Economy	<b>86</b>
<i>FINANCE AND SECURITY</i>	
<b>I.V. Azarenkova, V.A. Chirkov.</b> Analysis of Factors that Determine the Value of Lost Property as a Result of Illegal Bankruptcy of Partners	<b>90</b>
<b>D.V. Dianov, A.I. Borshchenko.</b> Assessment of Financial Losses of Creditors from Planned Bankruptcy	<b>96</b>
<b>Yu.A. Kreminskaya.</b> Documentary Study of Fraudulent Schemes with Consequences of Tax Evasion	<b>102</b>
<b>D.A. Chirkov.</b> Features of the Implementation of the Risk-Based Approach in the System of Internal and External Control of the Activities of Regional Commercial Banks	<b>108</b>
<i>ECONOMICS AND MANAGEMENT</i>	
<b>I.I. Antonov, V.Yu. Pavlov, I.Sh. Ismailov.</b> Implementation of the Budget Process in the Kingdom of Norway and the Possibility of Usage Its Experience in the Russian Federation	<b>113</b>
<b>I.V. Balynin.</b> How to Fix Key Mistakes of Preparation and Implementation of National Projects in the Russian Federation?	<b>117</b>
<b>O.B. Buzdalina.</b> General Characteristics of the Development of Socially Significant Priorities in Modern Conditions	<b>120</b>
<b>V.G. Getman.</b> Urgent Financial Changes in the Sphere of Health Care	<b>128</b>
<b>Zh.S. Napris, A.R. Khamitova.</b> Future Directions for the Improvement of Food Security of Cadets of Educational Institutions of the FSIN of Russia	<b>134</b>
<b>I.M. Sinyaeva.</b> Transmission Mechanism for the Recovery of the Russian Banking Sector	<b>139</b>
<b>S.V. Frumina.</b> Analysis of the Development of SMEs in Priority Sectors of the Russian Economy	<b>143</b>