

Редакционный совет

А.Г. Грязнова,
заслуженный деятель науки Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, президент Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

С.А. Агапцов,
кандидат исторических наук, доктор экономических наук, профессор, аудитор Счетной палаты РФ

А.А. Аузан,
доктор экономических наук, профессор, декан экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

И.А. Козырев,
заместитель главного бухгалтера ПАО «ЛУКОЙЛ»

И.А. Майбуков,
заслуженный деятель науки Российской Федерации, 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,
заслуженный экономист РФ, доктор экономических наук, профессор, директор департамента Счетной палаты 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

А.Г. Хабибулин,
доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой экономических и финансовых исследований Высшей школы государственного аудита МГУ имени М.В. Ломоносова

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. Гордилов,
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 национально
и световностопанство) (Болгария)

В. Лакис (Vaclovas Lakis),
доктор, профессор, Вильнюсский
университет (Vilniaus Universitetas) (Литва)

О.А. Миронова,
заслуженный деятель науки
Республики Марий Эл,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
налогов и экономической безопасности,
Поволжский государственный технологический
университет

С.Г. Симагина,
доктор экономических наук, профессор,
и.о. заведующего кафедрой прикладной
информатики, Поволжский государственный
университет 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)

2021
№ 4

Audit Journal

Editorial Council

A.G. Gryaznova,
honored scientist of the Russian
Federation, doctor of economics,
professor, president of the Financial
University under the Government
Russian Federation

S.A. Agaptsov,
auditor of the Accounts Chamber
of the Russian Federation,
candidate of historical sciences,
doctor of economics, professor

A.A. Auzan,
doctor of economics, professor,
dean of the Faculty of Economics,
Lomonosov Moscow State University

I.A. Kozyrev,
deputy chief accountant
of PJSC LUKOIL

I.A. Mayburov,
honored scientist of the Russian
Federation, doctor of economics,
professor, head of the Department
of financial and tax management,
director of the Department of finance
of the Graduate School of Economics
and Management of Ural Federal
University named after the first President
of Russia B.N. Yeltsin

V.B. Mantusov,
doctor of economics, professor,
head of the Russian Customs Academy

O.L. Margania,
candidate of economic sciences,
associate professor of the Department
economic theory and economic
Politicians, dean of the Faculty
of Economics, St. Petersburg State
University

V.V. Simonov,
honored economist of the Russian Federation,
doctor of economics, professor,
director of the Department of the Accounts
Chamber of the Russian Federation

V.Ya. Sokolov,
doctor of economics, professor,
editor in chief

L.N. Tepman,
doctor of economics, professor,
vice president of the Israeli Independent
Academy for Development of Sciences

A.G. Khabibulin,
doctor of law, professor,
head of the Department of Economic
and Financial Investigations
of the Graduate School of State Audit,
Lomonosov Moscow State University

V.G. Shubaeva,
doctor of economics, professor, dean
of the Faculty of Economics and Finance,
St. Petersburg State Economic University

2021
№ 4

Audit Journal

Editor's Board

Chief Editor

V. Ya. Sokolov,
doctor of economics, professor,
St. Petersburg State University
of Economics, partner of PwC

Deputy Chief Editor

M.V. Melnik,
honored scientist of the Russian
Federation, doctor of economics,
professor, Financial University
under the Government
of the Russian Federation

R.P. Bulyga,
doctor of economics, professor,
head of Accounting and Analysis Department
and Audit of the Financial University
under the Government of the Russian Federation

E.L. Loginov,
doctor of economics, professor of the Russian
Academy of Sciences, two-time winner
of the RF Government Prize in Science
and Technology, deputy director
of the Institute for Economic Strategies

M.A. Gorodilov,
doctor of economics, associate professor,
head of the Department of Accounting,
Audit and Economic Analysis, Dean
of the Faculty of Economics, Perm State
National Research University

Yu.N. Guzov,
candidate of economic sciences,
associate professor, first deputy dean
of the Faculty of Economics,
St. Petersburg State University

M.M. Gurskaya,
doctor of economics, associate professor
of the Department of Accounting and Auditing,
Kuban State University

I. Dushanov,
doctor of economics, professor,
University of National and World
Economy (Bulgaria)

V. Lakis (Vaclovas Lakis),
doctor, professor, Vilnius
University (Vilniaus Universitetas) (Lithuania)

O.A. Mironova,
honored scientist of the Republic Mari El,
doctor of economics, professor,
professor of the Department
of Accounting, Taxes and Economic Security,
Volga State University of Technology

S.G. Simagina,
doctor of economics, professor,
acting head of the Department
of Applied Informatics,
Povolzhskiy State University
of Telecommunications and Informatics
(PSUTI)

A.A. Sitnov,
doctor of economics, associate professor,
professor at the Department of Accounting,
Analysis and Audit, Financial University
under the Government
of the Russian Federation

V.P. Suits,
doctor of economics, professor,
head of the Department of Accounting,
Analysis and Auditing, Faculty of Economics,
Lomonosov Moscow State University

M.A. Fedotova,
doctor of economics, professor,
deputy scientific supervisor, Financial
University under the Government
of the Russian Federation

Yu.A. Tsypkin,
doctor of economics, professor,
director of the International
Methodological Center «Professional textbook»

A.A. Shaposhnikov,
doctor of economics, professor,
Novosibirsk State University of Economics
and Management (NSUEM)

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

- Д.Д. Коваленко.** Методология формирования аудиторской выборки для целей аудита финансовой отчетности 9
- Т.В. Ярославцева.** Российский рынок аудиторских услуг: проблемы и перспективы развития 18

Учет и отчетность

- Л.М. Кубатиева.** Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий 24
- И.В. Сафонова.** Нефинансовая отчетность в фокусе ESG-трансформации: глобальная повестка 28
- Н.В. Ткачук.** Показатель «финансовый результат деятельности организации» — основа дивидендной политики организации 34
- А.В. Черткова.** Особенности реформирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе в соответствии с международными стандартами общественного сектора 39

Государственный финансовый контроль

- М.Ш. Баснукаев, Р.М. Баснукаев.** Анализ исполнения делегированных федеральных полномочий 49
- М.Ш. Баснукаев, Р.М. Баснукаев.** Финансовое обеспечение делегированных федеральных полномочий в 2021—2023 годах 56
- Д.С. Ильинов, А.Ф. Хузина.** Методические подходы к формированию признаков определения внешних негативных фактов в разрезе видов бюджетных расходов 61
- А.В. Курдюмов, А.К. Измоленов.** Государственный аудит эффективности исполнения бюджета 66
- А.И. Лымарь, О.В. Макашина.** Актуальные проблемы соблюдения принципа достоверности финансовой отчетности в государственном секторе 72

Общественный финансовый контроль

- Д.В. Алешин.** Оценка вовлеченности региональных органов власти в процесс реализации национальных проектов: эмпирическое исследование 76
- И.В. Бальнин.** Оценка сценариев развития накопительных механизмов пенсионного обеспечения в Российской Федерации в 2022 году 79
- А.И. Иванов.** Оценка возможностей использования цифрового рубля в процессе достижения национальной цели по сокращению уровня бедности в Российской Федерации 83
- М.В. Ковпак.** Направления модернизации финансового обеспечения здравоохранения в условиях достижения национальных целей развития Российской Федерации 87

П.Д. Ромайкин. Межбюджетные трансферты из федерального бюджета на финансирование мер поддержки семей с детьми в контексте совершенствования программно-целевого подхода к управлению общественными финансами	90
---	-----------

Финансы

Н.В. Балихина, М.Е. Косов. Особенности формирования оптимальной дивидендной политики	93
М.В. Кулабухова. Анализ теорий ценообразования на рынке драгоценных металлов	98
Г.А. Салахетдинова. Теоретический обзор общепринятых моделей оценки прогнозирования банкротства компаний: критерии и признаки банкротства стратегических предприятий	102
С.В. Фрумина. Об эффективности субсидий, предоставляемых юридическим лицам	110

Налоги и налогообложение

Т.В. Кетова. Колебания налоговой нагрузки как центральный индикатор системы внутреннего налогового контроля бизнес-объединения	113
А.Е. Клыкова, Е.В. Голубцова. Совершенствование налогового учета лизинговых операций	119
М.Р. Тускаева, Д.К. Санакоева, З.А. Дзагурова. Факторы масштабов уклонения от налогообложения	125

Судебная экспертиза

Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Колесникова. Методологические аспекты исследования движения денежных средств в рамках производства судебных налоговых экспертиз	129
---	------------

Экономическая безопасность

С.А. Веселкина. Критерии оценки налоговой безопасности на региональном уровне	134
И.Ю. Рыков. Синтетический подход к определению категории «экономическая безопасность»	140

Экономика и управление

В.И. Абрамов, Е.Л. Логинов. Анализ многокомпонентных пространственно-временных последовательностей закупочных операций с изменяющейся топологией финансово-хозяйственных связей	145
А.В. Аверин, К.К. Поздняков, Н.В. Андреев. Интернет как фактор развития киберспорта в России	150
Н.В. Андреев, К.К. Поздняков, Д. Загулова. О концепции развития инфраструктуры массового спорта	156
Ю.О. Иванова, А.В. Аверин, Б. Свагдиене. Детерминанты устойчивого развития туризма в период пандемии	162
Н.Д. Эриашвили. Проблемы информационной безопасности в условиях цифровой экономики	168

Методы и технологии

М.Н. Елихин, О.В. Староверова. Оценка организационной структуры на основе математических моделей анализа популяции	173
Л.М. Кубатиева. Основные задачи количественного исследования динамики производительности труда на современном этапе	179

Зарубежный опыт

М.Е. Косов. Зарубежный опыт регулирования и контроля финансовых рисков	183
М.Р. Тускаева, Т.Р. Тускаев, Е.Р. Текоева. Зарубежный опыт поддержки малого и среднего бизнеса	186

Критика и библиография

Е.И. Кузнецова. Рецензия на монографию В.Г. Когденко «Управление финансами и рисками» (М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 527 с. Серия «Magister»)	190
--	------------

2021
№ 4

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. 24,25 л.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 17.12.2021 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

- D.D. Kovalenko.** Audit sampling design methodology for the purposes of the audit of financial reporting 9
- T.V. Yaroslavtseva.** Russian audit services market: issues and perspectives of development 18

Accounting and reporting

- L.M. Kubatieva.** Principles and stages of formation of accounting policy of small enterprises 24
- I.V. Safonova.** Non-financial reporting in the ESG-transformation focus: a global agenda 28
- N.V. Tkachuk.** The indicator «financial result of the organization's activities» is the basis of the organization's dividend policy 34
- A.V. Chertkova.** Features of reforming accounting and reporting in the public sector in accordance with international public sector standards 39

State financial control

- M.Sh. Basnukaev, R.M. Basnukaev.** Review of the exercise of delegated federal authority 49
- M.Sh. Basnukaev, R.M. Basnukaev.** Financial support of delegated federal authority in 2021—2023 56
- D.S. Ilyanov, A.F. Khuzina.** Methodological approaches to the formation of signs of determining external negative facts in the context of types of budget expenditures 61
- A.V. Kurdyumov, A.K. Izmodenov.** State audit of budget performance 66
- A.I. Lymar, O.V. Makashina.** Actual problems of compliance with the principle of reliability of financial statements in the public sector 72

Public financial control

- D.V. Aleshin.** Assessment of the involvement of regional authorities in the implementation of national projects: empirical study 76
- I.V. Balyinin.** Assessment of scenarios for the development of accumulative pension schemes in the Russian Federation in 2022 79
- A.I. Ivanov.** Assessment of the possibilities of using the digital ruble in the process of achieving the national goal of reducing poverty in the Russian Federation 83
- M.V. Kovpak.** Directions of modernization of financial support for health care in the context of achieving the national development goals of the Russian Federation 87
- P.D. Romaikin.** Intergovernmental transfers from the federal budget to support families with children in the context of improved programme-oriented public financial management 90

Finance	
N.V. Balikhina, M.E. Kosov. Features of the formation of an optimal dividend policy	93
M.V. Kulabukhova. Pricing theories for precious market	98
G.A. Salakhedinova. Theoretical review of generally accepted models for assessing the forecasting of bankruptcy of companies: criteria and signs of bankruptcy of strategic enterprises	102
S.V. Frumina. On the effectiveness of subsidies provided to legal entities	110
Taxes and taxation	
T.V. Ketova. Tax load fluctuations as the central indicator of the internal tax control system of the business group	113
A.E. Klykova, E.V. Golubtsova. Improvement of tax accounting of leasing operations	119
M.R. Tuskaeva, D.K. Sanakoeva, Z.A. Dzagurova. Factors of the magnitude of tax evasion	125
Forensic expertise	
N.D. Eriashvili, E.N. Kolesnikova. Methodological aspects of cash flow research in the framework of forensic tax examinations	129
Economic security	
S.A. Veselkina. Criteria for assessing tax security at the regional level	134
I.Yu. Rykov. Synthetic approach to defining the category of economic security	140
Economics and management	
V.I. Abramov, E.L. Loginov. Analysis of multicomponent spatio-temporal sequences of procurement operations with a changing topology of financial and economic relations	145
A.V. Averin, K.K. Pozdnyakov, N.V. Andreev. Internet as a factor of developing esport in Russia	150
N.V. Andreev, K.K. Pozdnyakov, D. Zagulova. On concept of mass sports infrastructure development	156
Yu.O. Ivanova, A.V. Averin, B. Svagdiene. Determinants of tourism sustainable development during the pandemic	162
N.D. Eriashvili. Information security problems in the digital economy	168
Methods and technologies	
M.N. Epikhin, O.V. Staroverova. Assessment of the organizational structure based on mathematical models of population analysis	173
L.M. Kubatieva. The main tasks of quantitative research the dynamics of labor productivity at the present stage	179
Foreign experience	
M.E. Kosov. Foreign experience in regulation and control of financial risks	183
M.R. Tuskaeva, T.R. Tuskaev, E.R. Tekoeva. Foreign experience in stimulating small and medium-sized businesses	186
Criticism and bibliography	
E.I. Kuznetsova. Review of the monograph by V.G. Kogdenko «Financial and risk management» (Moscow: UNITY-DANA, 2019. 527 p. Series «Magister»)	190