

УДК 657.6
ББК 65.052.8

Этапы внутреннего аудита бизнес-процессов как инновационного направления аудита

Stages of Internal Audit of Business Processes as an Innovative Direction of Audit

Зауреш Серккалиевна ТУЯКОВА,

заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета, доктор экономических наук, профессор

E-mail: 5607tz@bk.ru

Zauresh Serkkalievna TUYAKOVA,

head of the department of accounting, analysis and audit of Orenburg State University, doctor of economics, professor

E-mail: 5607tz@bk.ru

Татьяна Викторовна ЧЕРЕМУШНИКОВА,

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета, кандидат экономических наук

E-mail: chermushnikovatv@mail.ru

Tatyana Viktorovna CHEREMUSHNIKOVA,

associate professor for the department of accounting, analysis and audit of Orenburg State University, candidate of economic sciences

E-mail: chermushnikovatv@mail.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Рецензент: С.В. Панкова, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета, доктор экономических наук, профессор

Аннотация. Статья посвящена одному из наиболее перспективных видов аудита бизнеса в условиях информационного общества — внутреннему аудиту бизнес-процессов. В статье определены состав информации о бизнес-процессах и основные направления их тестирования, выделены основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов с характеристикой процедур, присущих каждому этапу, которые рассмотрены на примере телекоммуникационных компаний.

Ключевые слова: бизнес-процессы, внутренний аудит бизнес-процессов, операционный аудит, управленческий аудит, аудит бизнеса, организации связи, цифровая экономика

Abstract. The article is devoted to one of the most promising types of business auditing in an information society — internal audit of business processes. The article defines the composition of information on business processes and the main directions of their testing, highlights the main stages of conducting an internal audit of business processes with the characteristics of the procedures inherent in each stage, which are considered on the example of telecommunications companies.

Key words: business processes, internal audit of business processes, operational audit, management audit, business audit, telecommunication companies, digital economy

УДК 657
ББК 65.052.24

**Проблемы признания расходов
на восстановление объектов недвижимости
организациями сектора государственного управления**

**Problems of Recognizing the Costs
of Restoration of Real Estate
of Public Sector Organizations**

Татьяна Георгиевна АРБАТСКАЯ,

доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, кандидат экономических наук

E-mail: arbatatyana@mail.ru

Tatyana Georgievna ARBATSKAYA,

associate professor of the Department of accounting and taxation, Baikal State University, candidate of economic sciences

E-mail: arbatatyana@mail.ru

Яна Владимировна ПУТЫРСКАЯ,

доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета, кандидат экономических наук

E-mail: yanochkin@list.ru

Yana Vladimirovna PUTYRSKAYA,

associate professor of the Department of accounting and taxation, Baikal State University, candidate of economic sciences

E-mail: yanochkin@list.ru

Аннотация. В статье проанализированы требования бухгалтерского и налогового учета расходов на восстановление объектов недвижимости организаций сектора государственного управления. Выявлены проблемы применения норм законодательства в отношении расходов на восстановление указанных объектов на практике. В частности, отдельные положения Налогового кодекса РФ ухудшают финансовое положение организаций указанного сектора. Предложено все виды работ по восстановлению объектов недвижимости делить на две группы — работы, не приводящие к изменению первоначальной стоимости объекта основных средств, относимые на текущие расходы в бухгалтерском учете, и работы, приводящие к изменению первоначальной стоимости объекта основных средств. Проанализированы варианты учета и налогообложения расходов на поддержание в рабочем состоянии объектов недвижимости в секторе государственного управления.

Ключевые слова: объекты недвижимости, учет восстановления основных средств, сектор государственного управления, налоговый учет, ремонт, модернизация, реконструкция

Abstract. The article describes the requirements of accounting and taxation of expenses for the restoration of real estate of public sector organizations. The practical problems of the application of legislation on the accounting of the costs of real estate repairs in practice are identified. Due to the requirements of the Tax Code of the Russian Federation, the financial situation of public sector organizations is worsening. It was suggested to divide all types of repair works into two groups — works that do not lead to a change in the initial value of a fixed asset, causing current expenses in accounting, and works that increase the initial value of a fixed asset. The analysis of the accounting and taxation of expenses for maintaining the real estate of public sector organizations has been carried out.

Key words: real estate, asset recovery accounting, public sector organizations, tax accounting, repairs, modernization, reconstruction

СТР. 14-26

УДК 657.2
ББК 65.052.2

Пути усовершенствования методики учета инвестиций

Ways of Improvement of Investment Accounting Technique

Ольга Павловна КРАСНОВА,

аспирант кафедры учета, анализа и аудита Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского (Симферополь)

E-mail: auditlux111@mail.ru

Olga Pavlovna KRASNOVA,

graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit V.I. Vernadsky Crimean Federal University (Simferopol)

E-mail: auditlux111@mail.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы, связанные с методикой учета инвестиций в российских организациях. Проанализированы особенности бухгалтерского учета инвестиций на основе ПБУ и МСФО. С помощью общенаучных, специальных методов научного познания и методов анализа и синтеза выявлены проблемные вопросы методики учета инвестиций. Определены пути разрешения данных вопросов методике учета инвестиций.

Ключевые слова: инвестиции, бухгалтерский учет, финансовые вложения, совершенствование, оценка, аналитический учет, субсчета, инвестиционная деятельность, российские и международные стандарты

Abstract. The article presents topical issues related to the method of accounting for investments in Russian organizations. Analyzed the features of accounting for investments based on PBU and IFRS. With the help of General scientific, special methods of scientific knowledge and methods of analysis and synthesis identified problematic issues of accounting methods of investment. The ways of resolving these issues to the methodology of investment accounting are determined.

Key words: investments, accounting, financial investments, improvement, evaluation, analytical accounting, subaccounts, investment activity, Russian and international standards

СТР. 27-32

УДК 65.052
ББК 65

Учет хеджирования операций с использованием производных финансовых инструментов

Hedge Accounting Transactions Using Non-Derivative Financial Instruments

Антон Юрьевич КУЗЬМИН,

доктор экономических наук, профессор Департамента анализа данных, принятия решений
и финансовых технологий, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

E-mail: a_kuzmin@rambler.ru

Anton Yuryevich KUZMIN,

doctor of science (economics), professor, the Department of data analysis, decision-making and
financial technologies, Financial University under the Government of the Russian Federation

E-mail: a_kuzmin@rambler.ru

Аннотация. Учет финансовых инструментов является одной из важнейших процедур Международных стандартов финансовой отчетности. При этом следует констатировать нерешенность ряда проблем применения процедур учета хеджирования на практике, что вытекает как из сложности применяемых стандартов, так и из разнообразия самих инструментов в экономико-финансовой деятельности. Задача может существенно усложниться при наличии валютной составляющей в деятельности финансовых институтов и, соответственно, при учете эффектов хеджирования.

Ключевые слова: МСФО, деривативы, валютный форвард, учет хеджирования, финансовые институты

Abstract. Accounting for financial instruments is one of the most important procedures of International Financial Reporting Standards. At the same time, it should be noted that a number of problems of applying hedge accounting procedures in practice have not been resolved, which follows both from the complexity of the applied standards and from the diversity of the instruments in economic and financial activities. The task can be significantly complicated if there is a currency component in the activities of financial institutions and, accordingly, taking into account the effects of hedging.

Key words: IFRS, derivatives, currency forward, hedge accounting, financial institutions

УДК 336.132
ББК 65.050

Организация государственного финансового контроля государственных закупок в Российской Федерации

Organization of State Financial Control of Public Procurement in the Russian Federation

Оксана Ивановна КАРЕПИНА,

кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

E-mail: karepindima@mail.ru

Oksana Ivanovna KAREPINA,

U Rostov State University of Economics candidate of economic sciences, associate professor, Department

E-mail: karepindima@mail.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Рецензент: Л.В. Богославцева, кандидат экономических наук, доцент

Аннотация. Обосновывая особую актуальность организации государственного финансового контроля в сфере государственного заказа, автор руководствуется требованиями принципов программно-целевого планирования и считает, что при создании рациональной системы государственного финансового контроля появляется эффективно функционирующая контрольная среда, охватывающая повсеместно процедуры государственных закупок, помогающая обеспечить прозрачность государственных расходов, направленных на дальнейшее повышение качества услуг. В статье представлен обзор организационных основ, основных изменений законодательства, регламентирующих государственный финансовый контроль в сфере государственных закупок, определяющий природу этого понятия; раскрыты основные нерешенные проблемы. Сформированная детализация нерешенных проблем государственного финансового контроля в сфере государственных закупок отражает необходимость его дальнейшего совершенствования и стратегическую направленность.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, государственные закупки, проблемы

Abstract. Substantiating the special relevance of the organization of state financial control in the sphere of state order, the author is guided by the requirements of the principles of program-target planning and believes that when creating a rational system of state financial control, an effectively functioning control environment appears, covering everywhere public procurement procedures, helping to ensure transparency of public spending aimed at further improving the quality of services. The article presents an overview of the organizational basis, the main changes in the legislation governing the state financial control in the field of public procurement, which determines the nature of this concept; the main unsolved problems are revealed. The detailed elaboration of the unsolved problems of state financial control in the sphere of state procurement reflects the need for its further improvement and strategic orientation.

Key words: state financial control, public procurement, problems

**Институты развития —
государственные корпорации:
особенности и формы поддержки бизнеса**

**Development Institutes —
State Corporations:
Features and Forms of Business Support**

Кристина Сергеевна СЕМИНА,

студент финансово-экономического факультета Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: semina.kristina2010@yandex.ru

Christina Sergeevna SEMINA,

student of the Faculty of Finance and Economics of the Financial University under the Government
of the Russian Federation

E-mail: semina.kristina2010@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель: С.В. Фрумина, кандидат экономических наук

Аннотация. На сегодняшний день в России существует большое многообразие форм функционирования институтов развития и финансовой поддержки, оказываемой ими. В статье рассмотрены институты развития, являющиеся государственными корпорациями: Фонд содействия реформированию ЖКХ и «Внешэкономбанк». Определена их структура и пути воздействия на бизнес.

Ключевые слова: институты развития, государственные корпорации, Внешэкономбанк, Фонд ЖКХ

Abstract. Nowadays in Russia there is a large variety of forms of development institutions and financial support provided by them. The article discusses development institutions that are organized in the form of state corporations: the Fund for Assistance to the Reform of Housing and Public Utilities and State Development Corporation VEB.RF. The author has determined their structure and ways of influencing to business.

Key words: development institutions, state corporations, VEB.RF, Housing Fund

Налоговое законодательство и страховые взносы: спорные моменты уплаты

Tax Legislation and Insurance Premiums: Controversial Points of Payment

Нодари Дарчоевич ЭРИАШВИЛИ,

профессор Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат исторических наук, кандидат юридических наук, доктор экономических наук,
профессор, лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

E-mail: professor60@mail.ru

Nodari Darchoevich ERIASHVILI,

professor of Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation
named after V.Ya. Kikot, candidate of history, candidate of law, doctor of economics, professor,
Russian government prizewinner in the field of science and technology

E-mail: professor60@mail.ru

Александр Иванович ГРИГОРЬЕВ,

доцент кафедры публично-правовых дисциплин факультета права и управления ВЮИ ФСИН
России, кандидат юридических наук, доцент

E-mail: altr1960@mail.ru

Alexander Ivanovich GRIGORIEV,

associate professor of the Department of public law disciplines of the faculty of law
and management of VUI FSIN of Russia, candidate of law, associate professor

E-mail: altr1960@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются разъяснения финансовых и налоговых органов, которым органами исполнительной власти фактически придана сила нормативного акта в области уплаты страховых взносов. Анализируются решения Конституционного Суда Российской Федерации, решения ВАС РФ, а также письма Минфина России и ФНС России, связанные с проблемой уплаты страховых взносов.

Ключевые слова: источники права, постановления КС РФ, Пленума ВАС РФ, письма Минфина РФ и ФНС РФ, плательщики страховых взносов, НДФЛ, УСН

Abstract. This work is the consideration by the authors of the clarification of financial and tax authorities, which actually bodies of Executive power and given the force of a normative act in the field of payment of insurance premiums. The authors consider the decisions of the constitutional Court of the Russian Federation, the decision of the SAC, as well as letters of the Ministry of Finance and the FTS of Russia related to the problem of payment of insurance premiums.

Key words: sources of law, Resolution of the constitutional court, the Plenum of the Russian Federation, letter of the RF Finance Ministry and Federal tax, payers of insurance contributions, personal income tax, simplified system of taxation

УДК 33
ББК 65

Как цифровые технологии влияют на образование аудиторов

How Do Digital Technologies Affect Auditor Education

Кнарик Карапетовна АРАБЯН,

кандидат экономических наук, доцент Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС)

E-mail: akn@bk.ru

Knarik Karapetovna ARABYAN,

candidate of economical sciences, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation (RANEPA)

E-mail: akn@bk.ru

Аннотация. В статье рассмотрена проблема образования и подготовки аудиторов в условиях перехода к цифровой экономике. Обоснована необходимость разработки новой комплексной программы обучения аудиторов на основе принципов системного и непрерывного обучения и ценностно-ориентированного подхода.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, финансовая (бухгалтерская) отчетность, образование, международные стандарты аудита, контроль, качество

Abstract. The article deals with the problem of education and training of auditors in the transition to a digital economy. The necessity of developing a new comprehensive program for training auditors based on the principles of systemic and continuous learning and value-based approach is substantiated.

Key words: audit, auditing activities, financial (accounting) statements, education, international auditing standards, control, quality

УДК 336.025
ББК 65

Поддержка женского бизнеса в налоговой политике Вьетнама

Supporting Women's Business in Tax Policy Vietnam

Сергей Павлович КОЛЧИН,

доктор экономических наук, профессор, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение», Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

E-mail: ksp61@mail.ru

Лан Ань ХА ТХИ,

аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение», Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

E-mail: htlanh.han@gmail.com

Научная специальность по публикуемому материалу: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Аннотация. Женщины Вьетнама играют значительную роль в развитии рыночной экономики страны, особенно в малом и среднем бизнесе. Поддержка малых и средних предприятий, принадлежащих женщинам или использующих женский труд, является одной из ключевых задач государственной налоговой политики во Вьетнаме. Для решения данной задачи вводятся специальное налоговое стимулирование

Ключевые слова: малый и средний бизнес, налоговые льготы, женщина-руководитель, женщина-работник, домашнее хозяйство, льготная ставка, корпоративный налог на прибыль, сокращение налогов, инвестиционный проект, Вьетнам

Abstract. Vietnamese women play an important role in the economic development of the nation, especially in small and medium-sized businesses. Supporting small and medium-sized enterprises owned by women or using women labor is one of the key objectives of national tax policy in Vietnam. To solve this problem, special tax incentives was introduced.

Key words: small and medium businesses, tax incentives, women leaders, female worker, business household, preferential rate, corporate income tax, tax reduction, investment project, Vietnam

УДК 330.322.12
ББК 65.5

Сценарии развития финансового рынка в части фондирования инфраструктурных проектов в российских условиях на основании зарубежного опыта и рекомендаций ОЭСР и Группы 20

Scenarios for the Development of the Financial Market in Terms of Funding Infrastructure Projects in Russian Conditions on the Basis of International Experience and Recommendations of the OECD and the Group of 20

Камо Ерчаникович КАРОЯН,
аспирант Департамента мировой экономики и мировых финансов Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации

E-mail: ikamoshka@gmail.com

Камо Erchanikovitch KAROYAN,
post-graduate student of the world economy and international finance department, Financial University

E-mail: ikamoshka@gmail.com

Научный руководитель: Е.Л. Логинов, доктор экономических наук, профессор РАН

Научная специальность: 08.00.14 — Мировая экономика

Аннотация. В статье представлен анализ трех сценариев развития финансового рынка в части создания и совершенствования инструментов привлечения фондирования в инфраструктурные проекты. Цель работы — прогноз наиболее оптимального пути развития сегмента финансового рынка, обеспечивающего привлечение достаточного объема средств для реализации крупных инфраструктурных проектов. Исследованы документы ОЭСР и G20, опыт различных зарубежных институтов развития, а также описана статистика использования определенных финансовых инструментов для реализации инфраструктурных проектов. Сделан вывод, что с точки зрения достижения целевых показателей развития сегмента финансового рынка наиболее перспективным представляется сценарий развития сегмента финансового рынка, обеспечивающего привлечение достаточного объема средств для реализации инфраструктурных проектов по модели, предполагающей выделение специализированного института развития для координации и последовательного развития рынка. Обосновывается оптимальность выбранного сценария развития финансово рынка, который позволяет минимизировать риски. Результаты работы могут быть использованы в качестве ориентира в части развития законодательной базы по улучшению доступа иностранных финансирующих организаций к участию в национальных инфраструктурных проектах.

Ключевые слова: инфраструктурный проект, инвестиция, синдицированный кредит, проектная облигация, механизм привлечения финансирования

Abstract. The article presents an analysis of 3 scenarios for the development of the financial market in terms of creating and improving tools for attracting funding to infrastructure projects. The aim of the work is to forecast the most optimal way of development of the financial market segment, ensuring the attraction of sufficient funds for the implementation of large infrastructure projects. The OECD and G20 documents, the experience of various foreign development institutions, and the statistics of the use of certain financial instruments for the implementation of infrastructure projects were studied. It was concluded that from the point of view of achieving the target indicators for the development of the financial market segment, the most promising scenario is the development of the financial market segment, ensuring the attraction of sufficient funds for the implementation of infrastructure projects using a model that involves the allocation of a specialized development institution to coordinate and consistently develop the market. It justifies the optimality of the chosen scenario of financial market development, which allows minimizing risks. The results of the work can be used as a guideline in terms of the development of the legislative framework for improving the access of foreign funding organizations to participation in national infrastructure projects.

Key words: infrastructure project, investment, syndicated loan, project bond, mechanism to attract financing