

Аудиторские ведомости. 2020. № 2
Содержание

Теория и практика аудита

УДК 657.6

ББК 65.052.8

О расширении круга аудиторских услуг

On Expanding the Range of Audit Services

Евгений Михельевич Гутцайт,

доктор экономических наук, ведущий научный сотрудник Научно-исследовательского финансового института Минфина России

E-mail: egutzait@yandex.ru

С. 7—14.

Аннотация. В статье рассмотрены четыре основных направления расширения круга аудиторских услуг: увеличение числа субъектов обязательного аудита; распространение сферы аудиторских проверок до аудита в широком смысле слова; повышение вовлеченности аудиторов в проблемы бизнеса; активное участие аудиторов в разрешении конфликтов денежного характера, социальной значимости и массового масштаба. Проанализирована конкурентоспособность аудиторских структур по сравнению с неаудиторскими во всех четырех направлениях указанного расширения.

Ключевые слова: аудит; аудитор; аудиторская услуга; конкурентоспособность; круг аудиторских услуг; хозяйствующий субъект

Abstract. The article considers four main directions of expanding the range of audit services: increasing the number of subjects of statutory audit; extending the scope of audits to audit in the broad sense of the word; increasing the involvement of auditors in business problems; the active participation of auditors in resolving conflicts of a monetary nature, social significance and mass scale. The competitiveness of audit structures in comparison with non-audit structures in all four directions of this expansion is analyzed.

Keywords: audit; auditor; audit service; competitiveness; range of audit services; business entity

Государственный финансовый контроль

УДК 33

ББК 65

Аудит эффективности государственной поддержки

программы мероприятий по развитию региона на примере

Государственной программы «Развитие Северного Кавказа»

Audit of the Effectiveness of State Support Regional Development Programs on Example of the State Program «Development of the North Caucasus»

Умахан Микаилович Залимханов,

студент Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: umahan13@mail.ru

Научный руководитель: О.Б. Буздалина, кандидат экономических наук, доцент Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

С. 15—20.

Аннотация. Исследование посвящено анализу потенциала внедрения аудита эффективности. Рассмотрен процесс аудита эффективности на каждом этапе. Изложены цели и предметы экспертно-аналитических мероприятий. Итогом проведенной работы стали сформированные рекомендации по повышению эффективности использования государственной поддержки Государственной программы «Развитие Северного Кавказа».

Ключевые слова: аудит эффективности; государственная программа; контроль; результативность; эффективность

Abstract. The study analyzes the potential for implementing performance audit. The process of performance audit at each stage is considered. The goals and subjects of expert and analytical activities are outlined. The result of the work was formed recommendations to improve the efficiency of using state support of the state program «Development of the North Caucasus».

Keywords: performance audit; Government program; control; performance efficiency

УДК 33

ББК 65

**К вопросу о совершенствовании модели организации
деятельности высших органов государственного финансового
контроля**

On the Issue of Improving the Model of Organizing the Activities of Higher
State Financial Control Bodies

Дмитрий Сергеевич Ильянов,

лаборант-исследователь Научно-исследовательской лаборатории
Института экономической политики и проблем экономической
безопасности

Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: DSIllyanov@fa.ru

С. 21—25.

Аннотация. В статье рассматривается совершенствование модели организации деятельности высших органов государственного финансового контроля. Совершенствование качества государственного финансового контроля является одной из наиболее острых проблем, решаемых государственными органами власти Российской Федерации. В статье приведен международный опыт в формировании эффективной модели организации деятельности контрольных органов. Автором обозначены проблемы существующей модели и перспективные решения ее совершенствования.

Ключевые слова: Счетная палата; государственный финансовый контроль; модель организации деятельности; риск-ориентированный подход

Abstract. This article discusses the improvement of the model of organization of the activities of higher state financial control bodies. Improving the quality of state financial control is one of the most acute problems being solved by the state authorities of the Russian Federation. The article presents international experience in forming an effective model for organizing the activities of control bodies. The author identifies the problems of the existing model and promising solutions for its improvement.

Keywords: accounting chamber; state financial control; model of organization of activities; risk-oriented approach

УДК 33

ББК 65

**Национальные проекты как инструмент государственного
финансового регулирования**

National Projects as an Instrument of State Financial Regulation

Наталья Сергеевна Красникова,

младший научный сотрудник Центра финансовой политики
Департамента общественных финансов Финансового университета
при Правительства при РФ

E-mail: natalia_krasnikova@mail.ru

С. 26—29.

Аннотация. Ключевая цель экономики России заключается в прорыве научно-технологического и социально-экономического развития, подразумевающего на ближайший период стабильное ускорение годового темпа роста с 1,5% до 3,0—3,5%. Такой темп роста даст возможность России занять пятое место среди экономик самых крупных государств в мире. В России целевые ориентиры по развитию государства на период до 2024 г. утверждены в национальных проектах, вследствие этого особенный интерес представляют исследования вопросов государственного финансового регулирования экономики в рамках приоритетов развития нашей страны.

Ключевые слова: бюджет; национальный проект; межбюджетные трансферты; субсидии; софинансирование

Abstract. The main goal of the Russian economy is a breakthrough scientific, technological and socio-economic development, which means a steady acceleration of annual growth rates from 1,5% to 3,0—3,5% in the coming period. Such rates will allow Russia to take the 5th place among the economies of the largest countries in the world. In Russia, the state's development targets for the period up to 2024 are laid down in national projects. As a result, it is interesting to study the issues of state financing of manufacturing industries in the context of the country's development priorities.

Keywords: budget; national project; inter-budget transfers; subsidies; co-financing

УДК 338.2

ББК 65.052.8

Стратегический аудит: современное состояние и направления развития

Strategic Audit: Current Status and Development Directions

Александр Васильевич Курдюмов,

кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой конкурентного права и антимонопольного регулирования Уральского государственного экономического университета

E-mail: kurdyumov@usue.ru

Андрей Константинович Измоленов,

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры конкурентного права и антимонопольного регулирования Уральского государственного экономического университета

E-mail: izmodenov52@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

С. 30—35.

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы формирования стратегического аудита в Российской Федерации. Проанализировано законодательное обеспечение стратегического аудита. Сформулирован предмет деятельности стратегического аудита как осуществление мониторинга исполнения документов стратегического планирования, проведение аудита конечных результатов для определения степени достижения запланированных результатов. Выявлены проблемы развития стратегического аудита на уровне муниципальных образований.

Ключевые слова: стратегический аудит; государственный аудит; методы аудита; контрольно-счетные органы; государственные ресурсы

Abstract: The article discusses the formation of a strategic audit in the Russian Federation. Legislative support for strategic audit was analyzed. The subject matter of the strategic audit is defined as monitoring the implementation of strategic planning documents, conducting an audit of the final results to determine the degree of achievement of the planned results. Problems of development of strategic audit at the level of municipalities have been identified.

Keywords: strategic audit; state audit; audit methods; control and accounting authorities, accounts chamber; principles; government resources

УДК 33

ББК 65

**Основы риск-ориентированного подхода
государственного финансового контроля**

Fundamentals of the Risk-Based Approach of Public Financial Control

Полина Дмитриевна Сенчакова,

студент 4-го курса факультета государственного управления и финансового контроля Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

E-mail: polinkasenchakova@gmail.com

Научный руководитель: **Е.А. Федченко**, доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Государственный финансовый контроль» Финансового университета при Правительстве РФ

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
С. 36—39.

Аннотация. В данной статье рассматривается риск-ориентированный подход с точки зрения его применения при планировании и организации внутреннего государственного финансового контроля.

Особое внимание уделяется различным методикам к его определению Федерального казначейства. Рассмотрены существующие в российском законодательстве приказы и постановления, касающиеся риск-ориентированного подхода, учтены мнения отечественных и зарубежных экспертов в области финансового контроля.

Ключевые слова: риск; классификатор рисков; вероятность риска; карта рисков; риск-ориентированный подход; государственный финансовый контроль

Abstract. This article discusses the risk-based approach in terms of internal financial control. Special attention is paid to various methods for its definition by the Federal Treasury. It also discusses Russian legislation and the opinions of domestic and foreign experts regarding the risk-based approach.

Keywords: risk; risk classifier; risk probability; risk map; risk-based approach; state financial control

УДК 33

ББК 65

Контроль в сфере государственных закупок товаров, работ и услуг

Control in the Sphere of Public Procurement of Goods, Works and Services

Анастасия Алексеевна Шипицина,

студент 4-го курса факультета

государственного управления и финансового контроля

Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: shipitsina_anastasia@mail.ru

Научный руководитель: И.Ш. Исмаилов, кандидат юридических наук, старший преподаватель Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве РФ

С. 40—42.

Аннотация. В статье рассматривается вопрос осуществления контроля, проводимого Федеральным казначейством в сфере закупок. Особое внимание уделяется нарушениям (рискам) и проблемам контрактной системы. Рассматривается дальнейшее совершенствование контроля и сферы закупок.

Ключевые слова: бюджетные средства; расходы; контрактная система; контроль; Федеральное казначейство

Abstract. This article deals with the issue of control conducted by the Federal Treasury in the sphere of public procurement. Special attention is paid to the issues of violations (risks) and contracting procurement. Further development of control and the area of procurement is also addressed.

Keywords: budget funds; expenditures; contract system; control; Federal Treasury

Внутренний контроль

УДК 33

ББК 65

Реализация государственной политики в области охраны окружающей среды через экологический аудит предприятий топливно-энергетического комплекса России

Implementation of State Policy in the Field of Environmental Protection Through Environmental Audit of the Fuel and Energy Complex of Russia

Владимир Иванович Бобошко,

доктор экономических наук, профессор,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

E-mail: V.boboshko@mail.ru

Екатерина Евгеньевна Дубинина,

адъюнкт факультета подготовки научно-педагогических и научных

кадров Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

E-mail: dubinina.28.96@mail.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
С. 43—48.

Аннотация. На сегодняшний день государственная политика в области охраны окружающей среды производится путем реализации контроля деятельности многих отраслей экономики. Одним из наиболее важных при этом является контроль топливно-энергетического комплекса России как направления, наиболее сильно оказывающего негативное воздействие на окружающую среду. Экологический аудит в данном секторе выступает важным механизмом реализации государственной политики государства в области охраны окружающей среды.

Ключевые слова: государственная политика; экологический аудит; экологическая безопасность; экологический аудит в России; экология; аудит топливно-энергетического комплекса России

Abstract. Today, the state policy in the field of environmental protection is carried out by monitoring the activities of many sectors of the economy. One of the most important in this case is the control of the fuel and energy complex of Russia as the direction that most negatively affects the environment. Environmental audit in this sector is an important mechanism for the implementation of state policy in the field of environmental protection.

Keywords: public policy; environmental audit; environmental safety; environmental audit in Russia; ecology; audit of the fuel and energy complex of Russia

УДК 657.1.012

ББК 65.053

Методика оценки системы внутреннего контроля с целью непрерывного подтверждения уровня риска существенного искажения отчетности

Methodology for Assessing the Internal Control System in Order to Continuously Confirm the Risk Level of Material Misstatement

Элла Александровна Джойс,

кандидат педагогических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории и финансового права Омской академии МВД России

Александр Александрович Симаков,

кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры управления и информационных технологий в деятельности органов внутренних дел Омской академии МВД России

Наталья Юрьевна Симакова,

соискатель кафедры экономики Омского государственного университета путей сообщения

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
С. 49—54.

Аннотация. В статье рассмотрен метод оценки системы внутреннего контроля и метод расчета риска системы внутреннего контроля.

Раскрыты методы определения риска существенного искажения на уровне бухгалтерской отчетности и на уровне предпосылок.

Предложены показатели для расчета риска существенного искажения отчетности, обязательного для использования при проведении аудита.

Приведены формулы расчета риска существенного искажения отчетности. Обоснованы причины необходимости переоценки рисков в процессе аудита.

Ключевые слова: аудит; аудиторский риск; риск существенного искажения; бизнес-риск; риск системы внутреннего контроля; оценка системы внутреннего контроля

Abstract. The article discusses the method of assessing the internal control system and the method of calculating the risk of the internal control system. Methods for determining the risk of material misstatement at the level of financial statements and at the level of assumptions are disclosed. Indicators are proposed for calculating the risk of material misstatement of reporting, which is mandatory for use in conducting an audit. Formulas for calculating the risk of material misstatement of reporting are given. The reasons for the need to reassess risks in the audit process are justified.

Keywords: audit; audit risk; risk of material misstatement; business risk; risk of internal control system; assessment of internal control system

УДК 336.14

ББК 65.052

Описание методов государственного контроля в системе МВД России

Description of Methods of State Control in the System of the Ministry of Internal Affairs of Russia

Кристина Ивановна Осипова,

адъюнкт факультета подготовки научно-педагогических и научных кадров Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

E-mail: aisbobi@mail.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
С. 55—59.

Аннотация. В статье рассматриваются основные методы, используемые в системе МВД, при осуществлении государственного контроля. Помимо общеизвестных методов, создающих основу контроля, рассматриваются также специфические, позволяющие более детально рассмотреть конкретную область контроля. Рассмотрение общенаучных и специфических методов контроля в данной статье позволяет четко определить роль и место государственного контроля.

Ключевые слова: контроль; государственный контроль; методы; система МВД; ведомственный контроль; документальная проверка; фактическая проверка

Abstract. The article discusses the main methods used in the system of the Ministry of internal Affairs, in the implementation of state control. In addition to the well-known methods that create the basis of control, specific ones are also considered, allowing to consider a specific area of control in more detail. Consideration of General scientific and specific methods of control in this article allows us to clearly define the role and place of state control.

Keywords: control; state control; methods; system of the Ministry of Internal Affairs; departmental control; documentary check; actual check

Общественный финансовый контроль

УДК 336.132:330.322

ББК 65.9

Опыт управления суверенными фондами благосостояния в целях обеспечения стабильности экономики

Experience in Managing Sovereign Wealth Funds to Ensure Economic Stability

Наталья Николаевна Агафонова,

студент Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: agafonova.natasha@inbox.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель: М.Е. Косов, кандидат экономических наук, доцент Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

С. 60—64.

Аннотация. Наращивание средств суверенных фондов благосостояния выступает одним из условий стабильной бюджетной системы. Динамика активов напрямую зависит от инвестиционной стратегии фонда. В данной статье представлен обзор наиболее эффективных стратегий и направления применения такого опыта в России.

Ключевые слова: суверенные фонды благосостояния; инвестиционная стратегия; управление; доходность; риск

Abstract. The build-up of sovereign wealth funds is one of the conditions for a stable budget system. The dynamics of assets directly depends on the fund's investment strategy. This article provides an overview of the most effective strategies and directions for applying such experience in Russia.

Keywords: sovereign wealth funds; investment strategy; management; profitability; risk

УДК 336.5

ББК 65.261.5

Использование инструмента самообложения граждан при формировании доходов местных бюджетов в Российской Федерации: социально-экономическое значение и пути стимулирования

Using of the Instrument of Self-Taxation of Citizens in the Formation of Local Budget Revenues in the Russian Federation: Socio-Economic Importance and Ways of Stimulation

Игорь Викторович Балынин,

кандидат экономических наук, старший преподаватель Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: igorbalynin@mail.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

С. 65—67.

Аннотация. В статье определено социально-экономическое значение использования инструмента самообложения граждан, в том числе в контексте повышения качества управления муниципальными финансами. Обозначены факторы, сдерживающие его развитие, а также предложены пути стимулирования развития данного инструмента.

Ключевые слова: управление муниципальными финансами; муниципальные финансы; неналоговые доходы бюджета; доходы бюджета; эффективное и ответственное управление общественными финансами; муниципальное управление; местные бюджеты

Abstract. In the article, the author determined the socio-economic importance of using the self-taxation tool of citizens, in the context of

improving the quality of municipal finance management. The factors hindering its development are identified, and ways to stimulate the development of this tool are proposed.

Keywords: municipal finance management; municipal finance; non-tax budget revenues; budget revenues; effective and responsible public finance management; municipal government; local budgets

УДК 336.57

ББК 65.261.5

О мерах по совершенствованию социальной поддержки семей с детьми

Measures to Improve Social Support for Families with Children

Алиас Даурович Барциц,

студент магистратуры финансово-экономического факультета
Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: alias.barcic@mail.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель: И.В. Балынин, кандидат экономических наук, старший преподаватель Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

С. 68—70.

Аннотация. Статья посвящена механизму социальной поддержки материнства и детства в Российской Федерации. Анализируются новшества, внедряемые в государственное социальное обеспечение семей с детьми, предложенные в посланиях Президента РФ Федеральному Собранию в 2019—2020 гг. В статье даны предложения по внедрению других мер совершенствования государственной социальной поддержки семей с детьми.

Ключевые слова: социальная политика; МСК; первосентябрьский капитал; пособия; социальная сфера; социальное обеспечение; расходы бюджета

Abstract. The article is devoted to the mechanism of social support for motherhood and childhood in the Russian Federation. It analyzes the innovations introduced in state social security for families with children, proposed in the Messages of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly in 2019—2020. The article gives suggestions for the implementation of other measures to improve state social support for families with children.

Keywords: social policy; MSCs; September capital; benefits; social services; social security; budget expenditures

УДК 336.57

ББК 65.261.5

Оценка реализации Стратегии развития пенсионной системы в контексте совершенствования финансового обеспечения социальной сферы

Assessment of the Implementation of the Strategy for the Development of the Pension System in the Context of Improving the Financial Support of the Social Sphere

Никита Владимирович Виноградов,

студент магистратуры финансово-экономического факультета
Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: nikitos350zet@gmail.com

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель: И.В. Балынин, кандидат экономических наук, старший преподаватель Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

С. 71—73.

Аннотация. В статье дается оценка реализации Стратегии развития пенсионной системы в контексте совершенствования финансового обеспечения социальной сферы в Российской Федерации. Сформулированы практические предложения по решению выявленных проблем. Особое внимание уделено развитию негосударственных пенсий.

Ключевые слова: пенсионное обеспечение; пенсионная система; социальная сфера; негосударственные пенсии; социальная сфера

Abstract. In the article, the author assesses the implementation of the Strategy for the development of the pension system in the context of improving the financial support of the social sphere in the Russian Federation. Practical suggestions for solving the identified problems are formulated. Particular attention is paid to the development of private pensions.

Keywords: pensions; pension system; social sphere; non-state pensions; social sphere

УДК [336.13:330.131.7](073)

ББК 65

СИСТЕМНЫЕ РИСКИ ОБЩЕСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ: КАК ОПРЕДЕЛИТЬ И МИНИМИЗИРОВАТЬ?

Systemic Risks of Public Finance: How to Identify and Minimize?

Светлана Петровна Соляникова,

кандидат экономических наук, доцент, руководитель Департамента общественных финансов Финансового университета при
Правительстве РФ

E-mail: SSolyannikova@fa.ru

С. 74—81.

Аннотация. Управление общественными финансами представляет собой сложный процесс, от которого напрямую зависят результативность государственного регулирования экономики и социальной сферы, макроэкономическая устойчивость и финансовая стабильность в стране. В связи с этим одним из основных направлений бюджетных реформ, проводимых в России и за рубежом, является обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы, что невозможно без систематизации и оценки бюджетных рисков. В статье предложены концептуальные подходы к оценке системных рисков общественных финансов, приведены источники и виды бюджетных рисков, дана оценка влияния финансовых кризисов на бюджетную систему, характеристика инструментов управления системными рисками общественными финансами с учетом современных вызовов и шоков.

Ключевые слова: общественные финансы; системные риски общественных финансов; бюджетные риски; источники и виды рисков; бюджетные правила; институты управления

Abstract. Public finance management is a complex process that directly determines the effectiveness of state regulation of the economy and the social sphere, macroeconomic stability and financial stability in the country. In this regard, one of the main directions of budget reforms carried out in Russia and abroad is to ensure the long-term stability of the budget system, which is impossible without systematization and assessment of budget risks. In this regard, the article proposes conceptual approaches to assessing the systemic risks of public finances, provides sources and types of budgetary risks, gives an assessment of the impact of financial crises on the budgetary system, and characterizes the tools for managing systemic risks in public finances, taking into account modern challenges and shocks.

Keywords: public finances; systemic risks of public finances; budget risks; sources and types of risks; budget rules; management institutions

УДК 336.1, 336.5

ББК 65.261.78

Развитие муниципальной системы образования в условиях экономической трансформации

Development of the Municipal Education System in the Context of Economic Transformation

Аида Самвеловна Такмазян,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы»

Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

E-mail: aida.takmazyan@yandex.ru

Карина Николаевна Самойлова,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы»

Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

E-mail: karina.samoylova2015@mail.ru

Светлана Николаевна Рукина,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы»
Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

E-mail: ya.svetlana-41@yandex.ru

Кристина Александровна Герасимова,

старший преподаватель кафедры «Финансы» Ростовского
государственного экономического университета (РИНХ)

E-mail: h_kristina@bk.ru, 89885671617

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение
и кредит

Рецензент: Л.В. Богославцева, кандидат экономических наук, доцент
кафедры «Финансы» Ростовского государственного экономического
университета («РИНХ»)

С. 82—87.

Аннотация. Приоритетный национальный проект, реализуемый в
Российской Федерации, определил ключевые направления
государственной политики в образовательной сфере. В достижении
стратегических целей проекта — вхождение Российской Федерации в
десятку ведущих стран мира по качеству общего образования,
воспитание гармонично развитой и социально ответственной
личности; активная роль отводится муниципальной системе
образования, что актуализирует исследование данного вопроса.

Ключевые слова: муниципальная система образования; расходы
бюджета; национальные проекты

Abstract. The priority national project implemented in the Russian
Federation has identified key areas of state policy in the educational
sphere. In achieving the strategic goals of the project—the entry of the
Russian Federation into the top 10 countries in the world for the quality of
General education, the upbringing of a harmoniously developed and
socially responsible person; an active role is given to the municipal
education system, which actualizes the study of this issue.

Keywords: municipal education system; budget expenditures; national
projects

УДК 336.57

ББК 65.261.5

**Совершенствование финансового обеспечения деятельности
учреждений социальной сферы на основе мобилизации средств
из внебюджетных источников**

Improving the Financial Support of Social Institutions Based on the
Mobilization of Funds from Extrabudgetary Sources

Лидия Богдановна Харитоненко,

студент магистратуры финансово-экономического факультета
Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: lidia.fef@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель: И.В. Балынин, кандидат экономических наук

С. 88—91.

Аннотация. В статье представлены предложения по совершенствованию финансового обеспечения деятельности учреждений социальной сферы на основе мобилизации средств из внебюджетных источников. Сделан вывод о наличии за ними большого потенциала. Особое внимание уделено высшим учебным заведениям.

Ключевые слова: социальная сфера; вузы; государственные учреждения; муниципальные учреждения; внебюджетные источники; образование

Abstract. The article presents proposals for improving the financial support of social institutions on the basis of raising funds from extrabudgetary sources. It is concluded that there is a great potential behind them. Particular attention is paid to higher education institutions.

Keywords: social sphere; universities; state institutions; municipal institutions; extrabudgetary sources; education

Финансовый анализ

УДК 005.52:651.15

ББК 65

Концептуальные аспекты целевого финансового прогнозирования

как основы преодоления финансовых затруднений

Conceptual Aspects of Target Financial Forecasting as an Instrument to Overcome Financial Difficulties

Сергей Иванович Крылов,

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина

E-mail: zali6770@yandex.ru

С. 92—95.

Аннотация. Статья носит теоретический характер и посвящена рассмотрению концептуальных аспектов целевого финансового прогнозирования на микроуровне, т.е. на уровне отдельного предприятия, как нового инструмента антикризисного финансового менеджмента, направленного на преодоление предприятием имеющихся у него финансовых затруднений и улучшение его

финансового состояния на протяжении практически любого временного периода.

Ключевые слова: целевое прогнозирование; финансовое состояние; финансовые потоки; финансовые затруднения; предприятие

Abstract. The paper treats theoretical aspects of the conceptual aspects of the target financial analysis at the micro level, i.e., the company level, as a new instrument of anti-crisis financial management for a company to overcome its financial difficulties and enhance its financial position within a time-period of practically any length.

Keywords: target forecasting; financial condition; cash flows; financial difficulties; company

УДК 33

ББК 695

Об оценке несостоятельности (банкротстве) промышленных предприятий в Российской Федерации

About Assessment of Insolvency (Bankruptcy) of Industrial Enterprises in the Russian Federation

Инна Александровна Рыбина,

кандидат экономических наук, Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: innarybina@yandex.ru

Олег Анатольевич Макаров,

кандидат экономических наук, Липецкий филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

E-mail: oleg250483@mail.ru

Николай Николаевич Кривых,

кандидат экономических наук, Липецкий филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

E-mail: nikolaykrivich@yandex.ru

Елена Владимировна Бокарева,

кандидат экономических наук, Российский государственный университет туризма и сервиса

E-mail: id311@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

С. 96—102.

Аннотация. В статье обращено внимание на условия оценки несостоятельности и вероятности банкротств, которые имеют особую значимость как для промышленных предприятий, так и для их контрагентов. Применение комплексного подхода позволило повысить качество подобной оценки и предотвратить возможные риски. В финансовом менеджменте обычно выделяют различные виды

моделей, прогнозирующих банкротство, однако ни одна из них не может объективно оценивать текущее финансовое состояние.

Ключевые слова: экономика; право; финансовые модели; несостоятельность; банкротство; финансовое состояние; промышленные предприятия; риск; антикризисное управление

Abstract. The article draws attention to the conditions for assessing insolvency and the probability of bankruptcy, which are of particular importance both for industrial enterprises and for their contractors. The use of a comprehensive approach has improved the quality of such an assessment and prevented possible risks. In financial management, there are usually different types of models that predict bankruptcy, but none of them can objectively assess the current financial condition.

Keywords: economy; law; financial models; insolvency; bankruptcy; financial condition; industrial enterprises; risk; crisis management

УДК 33

ББК 65

Экономико-статистическое исследование способности населения России к сбережению

Economic and Statistical Study of the Ability of the Russian Population to Save

Артем Александрович Снатенков,

кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры финансов и менеджмента

Оренбургского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

E-mail: snatenkov-03@rambler.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Татьяна Вячеславовна Тимофеева,

кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Оренбургского государственного аграрного университета

E-mail: timtat74@bk.ru

С. 103—113.

Аннотация. В работе рассматриваются особенности формирования сбережений населения в России, выявляются факторы сберегательной активности граждан. Выдвинутая гипотеза о влиянии на способность населения к сбережению в ходе исследования на основе стандартных критериев оценивания не была отклонена, таким образом подтвердилось, что способность населения к сбережению в первую очередь определяется уровнем его доходов, а также иными экономическими факторами. Незначимое воздействие факторов институционального порядка подтверждает неразвитость финансового рынка России и отсутствие необходимого выбора при принятии решения о сбережении части дохода населением, которую

предпочитают хранить во вкладах и «в чулке». Сберегательную активность стимулирует региональная принадлежность жителей к «сильным» субъектам Федерации, что обуславливает крайнюю степень концентрации в столичных регионах не только бюджетных и финансовых потоков отдельных сегментов финансового рынка, но и сбережений населения. Выявленные особенности формирования сбережений требуют продолжения государственной политики по повышению уровня жизни населения, а также институциональных преобразований на финансовом рынке, способствующих привлечению свободных финансовых ресурсов жителей.

Ключевые слова: население; способность к сбережению; прирост финансовых активов; сберегательное дело; многофакторный анализ; кластерный анализ

Abstract. The paper examines the peculiarities of the formation of savings in Russia, identifies the factors of savings activity of citizens. The proposed hypothesis about the impact on the population's ability to save was not rejected in the course of the study on the basis of standard evaluation criteria, thus it was confirmed that the population's ability to save is primarily determined by the level of its income, as well as other economic factors. The insignificant impact of institutional factors confirms the underdevelopment of the Russian financial market and the lack of the necessary choice when making a decision about saving part of the income of the population, which is preferred to keep in deposits and “in a stocking”. Savings activity is stimulated by the regional affiliation of residents to the “strong” subjects of the Federation, which causes an extreme degree of concentration in the capital regions not only of budget and financial flows of certain segments of the financial market, but also of savings of the population. The identified features of savings formation require the continuation of the state policy to improve the standard of living of the population, as well as institutional changes in the financial market that help attract free financial resources of residents.

Keywords: population; ability to save; growth of financial assets; savings studies; multifactor analysis; cluster analysis

Налоги и налогообложение

УДК 336.226.1

ББК 67.402

**Проблемы применения налоговых льгот на примере
Внешэкономбанка РФ**

Problems of Application of Tax Benefits on the Example of
Vnesheconombank of the Russian Federation

Эльмира Башировна Алиева,

доцент кафедры административного и финансового права
Юридического института Дагестанского государственного
университета

E-mail: alievaelmira67@yandex.ru

Камилла Рамизовна Муртазалиева,

студент 4-го курса 4-й группы дневного бюджетного отделения
Юридического института Дагестанского государственного
университета

E-mail: murtazalieva.kamilla@bk.ru

Эльвира Шахмирзоевна Исмаилова,

студент 4-го курса 4-й группы дневного бюджетного отделения
Юридического института Дагестанского государственного
университета

E-mail: blackjack700is@mail.ru

С. 114—116.

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы применения налоговых
льгот, в частности их предоставления Внешэкономбанку и крупным
российским компаниям, имеющим высокий рост доходов.

Ключевые слова: налоговые льготы; Внешэкономбанк; бюджетные
средства; иностранные компании; банковские гарантии; стратегия
развития; льготные кредиты

Abstract. This article deals with the problems of applying tax incentives, in
particular their provision to Vnesheconombank and large Russian
companies with high income growth.

Keywords: tax incentives; Vnesheconombank; budget funds; foreign
companies; bank guarantees; development strategy; soft loans

УДК 336.225.673-382

ББК 338.23:336 Т804

Методы налоговой оптимизации на предприятиях

Methods of Tax Optimization in Enterprises

Марина Аликовна Бичилова,

студент 2-го курса магистратуры

Владикавказского филиала Финансового университета при
Правительстве РФ

E-mail: marina.bichilova@mail.ru

Артур Георгиевич Дарчиев,

студент 2-го курса магистратуры

Владикавказского филиала Финансового университета при
Правительстве РФ

Даниэла Константиновна Санакоева,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налогов.

Бухгалтерский учет»

Владикавказского филиала Финансового университета при
Правительстве РФ

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

С. 117—120.

Аннотация. Рассматриваются понятия налоговой оптимизации и налоговых рисков. Целью статьи является выделение направлений для построения эффективной системы управления налоговыми рисками.

Ключевые слова: налоговые риски; классификация налоговых рисков; внутренние риски налогоплательщика; риск-ориентированный подход

Abstract. This research paper discusses the concepts of tax optimization and tax risks. The purpose of the article is to identify areas for building an effective tax risk management system.

Keywords: artificial intelligence; robotics; labor market; technology

УДК 336.02

ББК 65.261.4

**К ВОПРОСУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ**

On the Issue of Taxation of Small and Medium-Sized Businesses in the Russian Federation

Рита Измаиловна Бтемирова,

кандидат экономических наук, декан финансово-экономического факультета Владикавказского филиала Финансового университета при Правительстве РФ

Зарина Петровна Гасиева,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет», старший научный сотрудник

Владикавказского филиала Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: GZarina7@yandex.ru

Сослан Артурович Гуцунаев,

магистрант Владикавказского филиала Финансового университета при Правительстве РФ

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

С. 121—123.

Аннотация. Налоговая поддержка — один из основных видов поддержки, которую государство способно предоставить для оказания помощи в ведении малого бизнеса, тем самым стимулируя повышение экономического положения страны.

Ключевые слова: налоговая политика; налоги; функции налогов; малый бизнес; налоговые льготы; налоговое стимулирование

Abstract. Tax support is one of the main types of support that the state can provide to help run small businesses, thereby stimulating the improvement of the country's economic situation.

Keywords: tax policy; taxes; tax functions; small business; tax incentives; tax incentives

УДК 336.227.1.025:336.225.66

ББК 65.261.4

**Проблематика осуществления риск-ориентированного
налогового контроля в кредитных организациях**

The Problems of Implementation of Risk-Based Tax Control in Credit Institutions

Светлана Игоревна Захарина,

адъюнкт кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

E-mail: svetlanda2006@mail.ru

Андрей Владимирович Минаков,

доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя

E-mail: minakov-info@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
С. 124—127.

Аннотация. Предметом исследования выступает система инструментов, применяемых при осуществлении риск-ориентированного налогового контроля в кредитных организациях. Методология исследования включает в себя общенаучные (анализ, синтез, диалектический метод) и частнонаучные (категориальный, формально-логический, структурный) методы. Новизна исследования состоит в совершенствовании теории налогового контроля с позиций риск-ориентированного подхода для применения его в кредитных организациях. Налоговые риски кредитных организаций необходимо рассматривать расширительно, включая в их сферу процессуальные, информационные, инструментальные и репутационные риски. Налоговые риски кредитных организаций, критерии их определения и оценки должны быть закреплены в специальном совместном нормативном акте ФНС России и Центрального банка РФ.

Ключевые слова: налоговый контроль; риск-ориентированный подход; налогоплательщик; кредитная организация; налоговый орган; налоговый учет; налоговая отчетность; налоговый риск; автоматизированная информационная система

Abstract. The subject of the research is a system of tools used in the implementation of risk-based tax control in credit organizations. The research methodology includes General scientific (analysis, synthesis, dialectical method) and private scientific (categorical, formal-logical,

structural) methods. The novelty of the research consists in improving the theory of tax control from the perspective of a risk-based approach for its application in credit organizations. Tax risks of credit organizations should be considered in a broad way, including procedural, informational, instrumental and reputational risks. The tax risks of credit organizations and the criteria for determining and evaluating them should be set out in a special joint regulatory act of the Federal tax service of Russia and the Central Bank of the Russian Federation.

Keywords: tax control; risk-oriented approach; taxpayer; credit organization; tax authority; tax accounting; tax reporting; tax risk; automated information system

УДК 336.22

БК 65.261.4

Налоговое консультирование как эффективный механизм развития экономики

Tax Consulting as an Effective Mechanism for Economic Development

Мадина Руслановна Тускаева,

кандидат экономических наук, доцент Владикавказского филиала
Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: madina.tuskaewa@yandex.ru, телефон: 8-919-427-43-32

Георгий Валерьевич Чехоев,

магистрант Владикавказского филиала Финансового университета при
Правительстве РФ

Зарема Алановна Гасанова,

студент 3-го курса бакалавриата, группы ИУСБД-01-17 Российского
университета дружбы народов

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и
кредит

С. 128—130.

Аннотация. Осложнение финансовой среды деятельности предприятий и развитие экономических отношений влекут за собой различные изменения в сфере налогового законодательства, которые выходят далеко за рамки простых сборов доходов для финансирования деятельности социально значимых направлений, а также Налогового кодекса РФ.

Ключевые слова: налоги; налоговое консультирование; малый бизнес; налогоплательщики; налоговые органы

Abstract. Complicating the financial environment of enterprises and the development of economic relations entail various changes in the field of tax legislation, which go far beyond simple revenue collections to finance activities of socially significant areas, as well as the Tax Code.

Keywords: taxes; tax advice; small business; taxpayers; tax authorities

Экономическая безопасность

УДК 33

ББК 65

Налоговые риски и их влияние на экономическую безопасность

Tax Risks and Their Impact on Economic Security

Паата Темурович Ахалая,

аспирант Института государственной службы и управления РАНХиГС при Президенте РФ

E-mail: pakhalaya@mail.ru

Научная специальность: 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

Научный руководитель: А.Я. Быстряков, доктор экономических наук, профессор

С. 131—133.

Аннотация. В статье рассматривается классификация налоговых рисков, влияющих на экономическую безопасность государства. Определяются налогоплательщики, использующие комбинации правомерных и нарушающих нормы права действий, позволяющие снизить налоговую нагрузку.

Ключевые слова: налогообложение; налогоплательщик; налоговые риски; экономическая безопасность

Abstract. The article discusses the classification of tax risks affecting the economic security of the state. Taxpayers are identified using combinations that are lawful and violate the rules of the law of action, allowing to reduce the tax burden.

Keywords: taxation; taxpayer; tax risks; economic security

УДК 33

ББК 65

Финансовое регулирование и экономическая безопасность государства

Financial Regulation and Economic Security of the State

Светлана Викторовна Фрумина,

кандидат экономических наук, доцент, Институт аспирантуры, Департамент общественных финансов Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: frumina@mail.ru

Научная специальность: 08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

С. 134—137.

Аннотация. В статье рассмотрено влияние налогового регулирования как составляющей государственного финансового регулирования экономики на экономическую безопасность. Приводятся аргументы, подтверждающие значимость налоговых правонарушений и их

объемы, определяются виды налогов и федеральные округа, наиболее подверженные налоговым рискам.

Ключевые слова: финансовое регулирование экономики; налоговые доходы бюджета; налоговые правонарушения; налоговые преступления

Abstract. The article considers the influence of tax regulation as a component of state financial regulation of the economy on economic security. Arguments are presented confirming the significance of tax offenses and their scope, the types of taxes and federal districts that are most exposed to tax risks are determined.

Keywords: financial regulation of the economy; tax budget revenues; tax offenses; tax crimes

Экономика и управление

УДК 336.71

ББК 65

Значение инноваций в процессе финансовализации национальной экономики

The Importance of Innovation in the Process of Financialization National Economy

Инга Михайловна Синяева,

доктор экономических наук, профессор кафедры логистики и маркетинга Финансового университета при Правительстве РФ

E-mail: i.570@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

С. 138—141.

Аннотация. В статье раскрывается содержание процесса финансовализации в условиях пандемии коронавируса. Автор выделяет основную тенденцию процесса финансовализации — концентрацию банковского капитала. При этом отмечено, что концентрация капитала способствует укреплению хозяйственных связей между инновационными структурами по цепи взаимозависимых структурных подразделений производства новинки. Раскрыта современная тенденция концентрации банковского капитала, которая способствует развитию финтех-инноваций на рынке банковских услуг. Научная новизна заключена в раскрытии влияния финтех-инноваций на процесс финансовализации экономики в целях повышения качества жизни общества.

Ключевые слова: банк; затраты; инновации; капитал; платежи; переводы; финтех; финансовализация

Abstract. The article reveals the content of the process of financialization in the context of a coronavirus pandemic. The author highlights the main

trend in the process of financialization — the concentration of bank capital. At the same time, it is noted that the concentration of capital contributes to the strengthening of economic ties between innovative structures along the chain of interdependent structural divisions of the production of new products. The author reveals the current trend of concentration of Bank capital, which contributes to the progressive development of FINTECH innovations in the banking services market. The scientific novelty lies in the disclosure of the impact of FINTECH innovations on the process of financialization of the economy in order to improve the quality of life of society.

Keywords: bank; costs; innovation; capital; payments; transfers; FINTECH; financialization

Методы и технологии

УДК 005.2

ББК 65.9

Моделирование процесса выбора стратегической альтернативы в инновационно активных организациях

Modeling the Process of Choosing a Strategic Alternative in Innovative Organizations

Юлия Владимировна Воронцова,

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Управление в сфере культуры, кино, ТВ и индустрии развлечений»

Государственного университета управления

E-mail: jvms2008@yandex.ru

Юлия Насиховна Кафиятуллина,

старший преподаватель кафедры «Управление инновациями»

Государственного университета управления

E-mail: ule4ka.91@mail.ru

Алексей Иванович Тихонов,

кандидат технических наук, доцент, заведующий кафедрой «Управление персоналом» Московского авиационного института (НИУ)

E-mail: mai512hr@mail.ru

Научная специальность: — 08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством

С. 142—146.

Аннотация. В статье рассматривается переход инновационно активных организаций на осуществление своей деятельности в новых условиях, характеризующихся высокой степенью неопределенности. В новых реалиях организациям необходимо пересматривать стратегию своего дальнейшего развития, выбирая из существующих стратегических альтернатив ту, которая наиболее соответствует сложившейся ситуации. Авторами представлено моделирование

процесса выбора стратегической альтернативы в инновационно активных организациях с ориентацией на реальное время.

Ключевые слова: банк стратегических решений; инновационно активные организации; моделирование; неопределенность; стратегическая альтернатива

Abstract. The article considers the transition of innovative and active organizations to the implementation of their activities in new conditions characterized by a high degree of uncertainty. In the new realities, organizations need to review their strategy for further development, choosing from existing strategic alternatives the one that best fits the current situation. The authors present a simulation of the process of choosing a strategic alternative in innovative and active organizations with a focus on real time.

Keywords: bank of strategic decisions; innovative active organizations; modeling; uncertainty; strategic alternative