

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

# АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

2  
2018

AUDIT  
JOURNAL

2018  
№ 2

# Аудиторские Ведомости

## Редакционный совет

**А.Г. Грязнова,**

заслуженный деятель науки Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, президент Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

**С.А. Агапцов,**

аудитор Счетной палаты РФ, кандидат исторических наук, доктор экономических наук, профессор

**А.А. Аузан,**

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

**И.А. Козырев,**

заместитель главного бухгалтера ОАО «ЛУКОЙЛ»

**И.А. Майбуров,**

доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента, директор департамента финансов Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина

**В.Б. Мантусов,**

доктор экономических наук, профессор, начальник Российской таможенной академии

**О.Л. Маргания,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и экономической политики, декан экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета

**В.В. Симонов,**

директор департамента Счетной палаты РФ, доктор экономических наук, профессор, Заслуженный экономист РФ

**В.Я. Соколов,**

доктор экономических наук, профессор, главный редактор журнала

**Л.Н. Тепман,**

доктор экономических наук, профессор, вице-президент Израильской независимой академии развития наук

**В.Г. Шубаева,**

доктор экономических наук, профессор, декан факультета экономики и финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета

2018  
№ 2

# Аудиторские Ведомости

## Редакционная коллегия

### Главный редактор

**В.Я. Соколов,**  
доктор экономических наук, профессор,  
Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет, партнер PwC

### Заместитель главного редактора

**М.В. Мельник,**  
заслуженный деятель науки Российской  
Федерации, доктор экономических наук,  
профессор, Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации

**Р.П. Булыга,**  
доктор экономических наук, профессор,  
руководитель Департамента учета, анализа  
и аудита Финансового университета  
при Правительстве Российской Федерации

**Е.Л. Логинов,**  
доктор экономических наук, профессор,  
заместитель директора Института проблем  
рынка РАН

**Ю.Н. Гузов,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
первый заместитель декана экономического  
факультета Санкт-Петербургского  
государственного университета

**М.М. Гурская,**  
доктор экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Кубанский государственный университет

**И. Душанов,**  
доктор экономических наук, профессор,  
Университет национального и мирового  
хозяйства (Университет за национально  
и световностопанство) (Болгария)

**В. Лакис (Vaclovas Lakis),**  
доктор, профессор, Вильнюсский университет  
(Vilniausuniversitetas) (Литва)

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

**С.Г. Симагина,**  
доктор экономических наук,  
директор Научно-исследовательского  
института образования и науки

**В.П. Суйц,**  
доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой учета, анализа и аудита  
экономического факультета МГУ  
имени М.В. Ломоносова

**Ю.А. Цыпкин,**  
доктор экономических наук, профессор,  
директор Международного учебно-  
методического центра «Профессиональный  
учебник»

**А.А. Шапошников,**  
доктор экономических наук, профессор,  
Новосибирский государственный экономики и  
управления (НИНХ) университет

2018  
№ 2

# Аудиторские Ведомости

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

Журнал зарегистрирован  
Министерством РФ  
по делам печати,  
радиовещания и средств мас-  
совых 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  
**Учредитель:** Научно-  
исследовательский институт  
образования и науки

Адрес редакции: 123298, Москва,  
ул. Ирины Левченко, д. 1.  
Тел. (499) 740-60-14

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**  
Тел.: 8-499-195-90-36  
www.unity-dana.ru  
www.niion.org

#### ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА АУДИТА

**Л.В. КАШИРСКАЯ, А.А. СИТНОВ.** Роль аудита в управлении  
знаниями 5

**Н.Н. ХАХОНОВА, И.Н. БОГАТАЯ.** Будущее развития рынка  
аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой  
экономики 13

**Н.Н. НИКУЛИНА, С.В. БЕРЕЗИНА, М.Е. ШАШКИНА.**  
Новые направления работы службы внутреннего аудита  
в страховом предпринимательстве 25

#### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Е.И. ВОЛОШИНА.** Организация бухгалтерского учета  
договорного процесса 30

**Е.П. ОГОРОДНИКОВА.** Налоговый и бухгалтерский учет  
основных средств в современных условиях 35

**В.Б. ИВАШКЕВИЧ.** Достоверность, объективность  
и правдивость в бухгалтерском учете и аудите 42

#### МСФО

**Т.Ю. ГЛАДКОВА, В.В. КИЗЬ.** О переходе некредитных  
финансовых организаций на МСФО: учетная политика  
управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (часть 2) 46

#### ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

**О.И. КАРЕПИНА.** Развитие внутреннего государственного  
финансового контроля в России 54

#### ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

**М.С. УЗЛОВ.** Оценка организации системы внутреннего  
контроля формирования и учета кредиторской задолженности 58

#### ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**О.Ю. БОГДАНОВА.** Становление пенсионного обеспечения  
в России 67

2018  
№ 2

# Audit Journal

## АУДИТОРСКИЕ ВЕДОМОСТИ

www.avjournal.ru

Мнение редакции может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Ответственность за содержание публикаций и достоверность фактов несут авторы материалов.

Редакция и внешние рецензенты не несут ответственности за качество, правильность и корректность цитирования произведений авторами статей.

Ответственность за качество, правильность и корректность цитирования произведений несут исключительно авторы опубликованных материалов.

За сведения, содержащиеся в рекламных объявлениях, редакция ответственности не несет. Редакция не вступает в переписку с авторами писем, рукописи не рецензируются и не возвращаются.

При перепечатке или воспроизведении любым способом полностью или частично материалов журнала «Аудиторские ведомости».

Формат 60×90 1/8.

Печ. л. 9.

Печать офсетная.

Цена договорная

Тираж: 1200

Первый завод — 860

Подписано в печать 15.05.2018 г.

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»

на оборудовании

Konica Minolta

ООО «Ваш полиграфический партнер»

105066, Москва,

ул. Новорязанская, д. 38,

стр. 1, пом. IV

## CONTENTS

### THEORY AND PRACTICE OF AUDITING

**L.V. KASHIRSKAYA, A.A. SITNOV.** The role of auditing in knowledge management 5

**N.N. KHAKHONOVA, I.N. BOGATAYA.** The future development of the market of audit and consulting services in the digital environment 13

**N.N. NIKULINA, S.V. BEREZINA, M.E. SHASHKINA.** New directions of the internal audit service in insurance business 25

### ACCOUNTING AND REPORTING

**E.I. VOLOSHINA.** Accounting of the contractual process 30

**E.P. OGORODNIKOVA.** Tax and accounting of fixed assets in modern conditions 35

**V.B. IVASHKEVICH.** Reliability, objectivity and truthfulness in accounting and audit 42

### MSFO

**T.Yu. GLADKOVA, V.V. KIZ.** About transition of not credit financial credit institutions to IFRS: accounting policies of management companies of mutual investment funds (part 2) 46

### FINANCIAL CONTROL

**O.I. KAREPINA.** Development of internal state financial control in Russia 54

### INTERNAL CONTROL

**M.S. UZLOV.** Evaluation of the organization of the internal control system of formation and accounting of creditorial debt 58

### STATE PENSION

**O.Yu. BOGDANOVA.** Becoming a pension in Russia 67