

# ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ

Рецензируемый научно-практический журнал

Том XVI, № 1, 2020 г.

## Концепция журнала

Научный рецензируемый журнал «Проблемы экономики и юридической практики» — это специализированный журнал о действенных механизмах защиты бизнеса в России, законах и правоприменении в бизнесе, экономических аспектах в коммерческой деятельности. Ведущие юристы и экономисты страны на страницах журнала рассматривают сложные и неоднозначные вопросы как экономического, так и юридического характера, возникающие при ведении бизнеса в России, а также проводится сравнение с зарубежным опытом с привлечением экспертов по международному праву. ТанDEM экономических и юридических работ позволяет предоставить более целостное видение и решение проблем коммерческой деятельности в России в правовом поле.

**Миссия журнала** — содействие решению важнейших экономико-правовых проблем, с которыми сталкиваются представители малого, среднего и крупного российского бизнеса.

В соответствии с решением Президиума Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки России от 28.12.2018 г. журнал «Проблемы экономики и юридической практики» включен в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук. (<http://vak.ed.gov.ru/>).

**Журнал публикует** научные рецензируемые статьи по следующим научным специальностям:

**08.00.00** — Экономические науки

**12.00.00** — Юридические науки

**Научное цитирование журнала:** Российский Индекс Научного Цитирования (РИНЦ), East View Information Services, EBSCO, Ulrichsweb Global Periodicals Directory, CrossRef

**Редакционная политика** Издательского дома «Юр-ВАК» основывается на принципах, сформулированных Комитетом по этике научных публикаций (Committee on Publication Ethics), и соблюдает Кодекс этики научных публикаций Некоммерческого партнерства «Комитет по этике научных публикаций».

## Рецензирование

Все статьи, публикуемые в журнале, проходят двойное рецензирование, а также проверяются программой Антиплагиат по базам РИНЦ, РГБ. Подробные правила рецензирования представлены на сайте Издательского дома «Юр-ВАК» [www.urvak.ru](http://www.urvak.ru).

**Главный редактор** — Ястребова Елена Владимировна, канд. физ.-мат. наук, член-корр. РАЕН, Издательский дом «Юр-ВАК», г. Москва, Российская Федерация

**Заместитель главного редактора** — Чистяков Владимир Всеволодович, профессор, Издательский дом «Юр-ВАК», г. Москва, Российская Федерация

**Главный научный редактор** — Ситнов Алексей Александрович, докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового Университета при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация

**Компьютерная верстка номера** — Юрасова О.

**Перевод текста** — Кожалиева А.

**Дизайн обложки** — Бородин П.

**Журнал выпускается при участии:** Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова, Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС), Московского государственного института международных отношений (университета) Министерства иностранных дел Российской Федерации, Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

## Наименование органа, зарегистрировавшего издание

Журнал издается с 2005г (24.12.2004 ПИ №ФС77-19120). Прежнее название журнала «Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал». С 2007 г. журнал входит в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук. Журнал прошел перерегистрацию в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор), Свидетельство о регистрации Средства массовой информации: ПИ №ФС77-68383 от 30.12.16.

## ISSN

2541-8025 (print)

## Периодичность

6 раз в год

## Учредитель и издатель

«Издательский дом «Юр-ВАК», г. Москва, Российская Федерация

## Типография

ТИРАЖИ.RU г. Москва, ул. Правды, д.24, стр.5, тел. (495) 585-08-95

## Сайт

<http://www.urvak.ru>

## Адрес учредителя и издателя

121069, г. Москва, ул. Поварская, д.23А/21

## E-Mail

[urvak@urvak.ru](mailto:urvak@urvak.ru)

## Телефон редакции

8-495-932-47-09, 8-916-577-94-06

## Подписка и распространение

Журнал распространяется **только по подписке**.

Индекс по каталогу агентства «Роспечать»: **46340 «Проблемы экономики и юридической практики»**. Свободная цена.

Агентство «Урал-Пресс», <http://www.ural-press.ru>

## Тираж

500 экз. (1 завод 140 экз.) Формат 60x84 1/8. Печать офсетная. Бумага офсетная №1. Печ. л. 24

## Подписано к печати

28.02.2020

# ECONOMIC PROBLEMS AND LEGAL PRACTICE

Peer-reviewed journal of research and practice

Vol. XVI, № 1, 2020

## Journal concept

The peer-reviewed scientific journal «Economic Problems and Legal Practice» is a specialized journal about the effective mechanisms for protecting business in Russia, laws and enforcement in business, and economic aspects in commercial activities. The leading lawyers and economists of the country in their articles study complex and controversial issues of both economic and legal nature that arise while conducting business in Russia, as well as a comparison with foreign experience with the involvement of experts in international law. The tandem of economic and legal work allows us to provide a more holistic vision and solution of the problems of commercial activity in Russia in the legal field.

**The mission of the journal** is to contribute to solving the most important economic and legal problems faced by representatives of small, medium and large Russian businesses.

In accordance with the decision of **the Presidium of the Higher Attestation Commission of the Ministry of Education and Science of Russia dated 12.28.2018**, the journal «Economic Problems and Legal Practice» is included in the **List of leading peer-reviewed scientific journals and publications** in which the main scientific results of dissertations for the degree of candidate and doctor of sciences should be published (<http://vak.ed.gov.ru/>).

**The journal publishes** peer-reviewed scientific articles on the following scientific specialties

**08.00.00 – Economic science**

**12.00.00 – Jurisprudence**

**Scientific citation of the journal:** Russian Science Citation Index (RSCI), East View Information Services, EBSCO, Ulrichsweb Global Periodicals Directory, CrossRef

**The editorial policy** of the Publishing House «Yur-VAK» is based on the principles formulated by the Committee on Publication Ethics and complies with the Code of Ethics for Scientific Publications of non-profit organization «Committee on the Ethics of Scientific Publications».

## Peer review

All **articles** published in the journal undergo double peer review, and are also checked by the Anti-Plagiarism program at the RSCI and RSL bases. Detailed review rules are presented on the website of the Publishing House «Yur-VAK» [www.urvak.ru](http://www.urvak.ru).

**Editor-in-chief** – Elena Vl. Yastrebova, Cand. Sci.(Phys.–Math.), corresponding member RANS, Publishing House «Yur-VAK», Moscow, Russian Federation

**Deputy Editor-in-Chief** – Vladimir Vs. Chistyakov, Professor, Publishing House «Yur-VAK», Moscow, Russian Federation

**Chief scientific editor** – Alexei Al. Sitnov, Dr. Sci. (Econ), associate Professor, Professor of the Department of accounting, analysis and audit of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Computer layout of the number** – Yurasova O.

**Translator** – Kozhalieva A.

**Cover Design** – Borodin P.

**The journal is published with the participation of:** Lomonosov Moscow State University, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA), Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of Russia, Financial University under the Government of the Russian Federation

## Name of the authority that registered the publication

The publication is registered with the Federal Service for Supervision of Communications, Information Technology and Mass Communications (Roskomnadzor). Media Registration Certificate: PI No. FS77-68383 dated 30.12.16.

## ISSN

2541-8025 (print)

## Publication Frequency

6 times a year

## Founder

«Yur-VAK» Publishing House, Moscow, Russian Federation

## Printing House

ТИРАЖИ.RU Moscow, Pravda str., 24, bld.5, phone: (495) 585-08-95

## Web-site

<http://www.urvak.ru>

## Postal address

23A/21, Povarskaya str., Moscow, 121069, Russian Federation

## E-Mail

[urvak@urvak.ru](mailto:urvak@urvak.ru)

## Tel.

8-495-932-47-09, 8-916-577-94-06

## Subscription

The journal is distributed by subscription only.

Index according to the catalog of the «Rospechat» agency:

**46340 «Economic Problems and Legal Practice»**. Free price.

## Circulation

500 copies (1 plant 140 copies.) Format 60x84 1/8. Offset printing. Offset paper No. 1 Pr. sh. 24

## Signed for printing

28.02.2020

## СОСТАВ РЕДАКЦИОННОЙ КОЛЛЕГИИ И РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА ЖУРНАЛА «ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ»

**Сопредседатели редакционной коллегии журнала  
«Проблемы экономики и юридической практики»:**

**Райзберг Борис Абрамович** – докт. экон. наук, докт. техн. наук, профессор, заслуженный создатель космической техники, главный научный сотрудник Института макроэкономических исследований при Минэкономразвития России, профессор Высшей школы государственного администрирования МГУ, действительный член Академии педагогических и социальных наук, Москва, РФ

**Мельник Маргарита Викторовна** – докт. экон. наук, профессор, Заслуженный деятель науки РФ, научный руководитель межвузовского научно-методического центра по бухгалтерскому учету и аудиту, профессор кафедры экономического анализа и аудита Финансового университета при правительстве Российской Федерации, Москва, РФ

**Ястребова Елена Владимировна** – канд. физ.-мат. наук, член корреспондент РАЕН, главный редактор журнала

**Члены редакционной коллегии журнала**

**«Проблемы экономики и юридической практики»:**

### РОССИЯ

**Абдикеев Нияз Мустякимович** – докт. техн. наук, профессор, Директор института промышленной политики и институционального развития, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, РФ

**Алексеев Владимир Николаевич** – Заслуженный экономист РФ, профессор, профессор кафедры финансового менеджмента и финансового права МГУУ Правительства Москвы, почетный работник высшего профессионального образования РФ, действительный член РАЕН, председатель секции «Энциклопедические знания» РАЕН, Москва, РФ

**Алиев Адик Тагирович** – докт. экон. наук, профессор, профессор ГБОУ ВО МО «Академия социального управления», Москва, РФ

**Бринчук Михаил Михайлович** – докт. юрид. наук, профессор, Заслуженный деятель науки РФ, руководитель центра эколого-правовых исследований Института государства и права РАН, Москва, РФ

**Виккулов Сергей Филиппович** – докт. экон. наук, профессор, Заслуженный деятель науки Российской Федерации

**Винокуров Александр Юрьевич** – докт. юрид. наук, профессор, директор НИИ Университета прокуратуры Российской Федерации, Москва, РФ

**Выпханова Галина Викторовна** – докт. юрид. наук, профессор, профессор кафедры экологического и природоресурсного права Московского государственного юридического университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА), Москва, РФ

**Ветрова Ирина Федоровна** – докт. экон. наук, профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, Москва, РФ

**Гапоненко Владимир Федосович** – докт. экон. наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы РФ, действительный член Международной академии наук ООН по информационным процессам и технологиям, Москва, РФ

**Горбунова Ольга Николаевна** – докт. юрид. наук, профессор, главный научный сотрудник отдела финансово-правовых исследований Российского Государственного Университета Правосудия, Почетный работник Высшего профессионального образования, член Президиума Международной Ассоциации финансового права, Москва, РФ

**Городецкий Андрей Евгеньевич** – докт. экон. наук, профессор, руководитель научного направления «Институты современной экономики и инновационного развития», Институт экономики РАН, Москва, РФ

**Глинкина Светлана Павловна** – докт. экон. наук, профессор, Руководитель IV научного направления, главный научный сотрудник Института экономики РАН (ИЭ РАН), Москва, РФ

**Грязнова Алла Георгиевна** – докт. экон. наук, профессор, Заслуженный деятель науки РФ, Президент Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, РФ

**Занковский Сергей Сергеевич** – докт. юрид. наук, профессор, зав. Сектором Предпринимательского права Института государства и права РАН, Москва, РФ

**Исаченко Татьяна Михайловна** – докт. экон. наук, профессор кафедры международных экономических отношений и внешнеэкономических связей им. Н.Н. Ливинцева МГИМО МИД России, Москва, РФ

## THE EDITORIAL BOARD AND THE EDITORIAL COUNCIL OF "PROBLEMS OF ECONOMY AND LEGAL PRACTICE" JOURNAL

**Co-chairs of the editorial board  
of "Problems of economy and legal practice" journal:**

**Boris A. Raizberg** – Dr. Sci. (Econ.), Dr. Sci. (Eng.), Professor, Honored Creator of space technology, Chief Researcher at the Institute of Macroeconomic Research under the Ministry of Economic Development of Russia, Professor at the Higher School of Public Administration of Moscow State University, Full Member of the Academy of Pedagogical and Social Sciences, Moscow, Russian Federation

**Margarita V. Melnik** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Honored Science Worker of the Russian Federation, Scientific Director of the Inter-University Scientific and Methodological Center for Accounting and Auditing, Professor of the Department of Economic Analysis and Audit of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Elena V. Yastrebova** – Cand. Sci. (Phys.–Math.), Corresponding Member of the Russian Academy of Natural Sciences, Editor-in-Chief of the Journal, Moscow, Russian Federation

**Members of the editorial board**

**of "Problems of economy and legal practice" journal:**

### RUSSIAN FEDERATION

**Niyaz M. Abdikeev** – Dr. Sci. (Eng.), Professor, Director of the Institute of Industrial Policy and Institutional Development, Financial University under the Government of the RF, Moscow, Russian Federation

**Vladimir N. Alekseev** – Honored Economist of the Russian Federation, Professor, Professor of the Department of Financial Management and Financial Law, Moscow State University of Moscow, Honorary Worker of Higher Professional Education of the Russian Federation, Full Member of the Russian Academy of Natural Sciences, Chairman of the Section "Encyclopedic Knowledge" of the Russian Academy of Natural Sciences, Moscow, RF

**Adik T. Aliyev** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of Academy of Public Administration, Moscow, Russian Federation

**Mikhail M. Brinchuk** – Dr. Sci. (Law), Professor, Honored Science Worker of the Russian Federation, Head of the Center of Environmental Law Research, Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, RF

**Sergey F. Vikulov** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Honored Science Worker of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Alexander Yu. Vinokurov** – Dr. Sci. (Law), Professor, Director of the Research Institute of the University of the Prosecutor's Office of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Galina V. Vypkhanova** – Dr. Sci. (Law), Professor, Professor of the Department of Environmental and Natural Resources Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russian Federation

**Irina F. Vetrova** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit of the Financial University under the Government of the RF, Moscow, Russian Federation

**Vladimir F. Gaponenko** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation, Full Member of the United Nations International Academy of Sciences of Information Processes and Technologies, Moscow, Russian Federation

**Olga N. Gorbunova** – Dr. Sci. (Law), Professor, Chief Researcher of the Department of Financial and Legal Studies of the Russian State University of Justice, Honored Worker of Higher Professional Education, Member of the Presidium of the International Association of Financial Law, Moscow, RF

**Andrey E. Gorodetsky** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the scientific group «Institutes of the modern economy and innovative development», Institute of Economics, Russian Academy of Sciences, Moscow, RF

**Svetlana P. Glinkina** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the 4th scientific group, Chief Researcher, Institute of Economics, Russian Academy of Sciences (IE RAS), Moscow, Russian Federation

**Alla G. Gryaznova** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Honored Science Worker of the Russian Federation, President of the Financial University under the Government of the RF, Moscow, Russian Federation

**Sergey S. Zankovsky** – Dr. Sci. (Law), Professor, Head of the Sector of the Law of Entrepreneurship of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation

**Tatyana M. Isachenko** – Dr. Sci. (Econ.), Professor Department of International Economic Relations and Foreign Economic Relations, MGIMO University, Ministry of Foreign Affairs of Russia, Moscow, RF

**Карелина Светлана Александровна** – докт. юрид. наук, профессор кафедры предпринимательского права, МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, РФ

**Каширская Людмила Васильевна** – докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита, заведующий кафедрой «Национальная безопасность» Астраханского государственного университета, Астрахань, РФ, профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, РФ

**Кирина Людмила Сергеевна** – докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой «Налоговое консультирование» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, РФ

**Кудрявцева Елена Васильевна** – докт. юрид. наук, профессор, профессор кафедры гражданского процесса МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, РФ

**Курбанов Рашад Афатович** – докт. юрид. наук, профессор, Заслуженный юрист РФ, Директор Института правовых исследований и региональной интеграции, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин РЭУ имени Г.В. Плеханова, Москва, РФ

**Мельничук Марина Владимировна** – докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой Финансового университета при Правительстве РФ, Москва, РФ, Почетный работник высшего профессионального образования РФ;

**Нагоев Алим Бесланович** – докт. экон. наук, доцент, профессор кафедры менеджмента и маркетинга Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова, председатель совета межрегиональной общественной организации «Лига преподавателей Высшей школы» Кабардино-Балкарского регионального отд., Заслуженный работник Российской Академии Естествознания, Нальчик, РФ

**Оболенский Владимир Петрович** – докт. экон. наук, профессор, Институт экономики РАН, НИИ мировой экономики и международных отношений им. Е.М. Примакова РАН, главный научный сотрудник, Москва, РФ

**Попков Сергей Юрьевич** – докт. экон. наук, профессор, член Российской Академии Естествознания, заместитель генерального директора Федерального государственного бюджетного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт труда» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации; профессор Кафедры финансового менеджмента и финансового права Московского городского университета управления Правительства Москвы, Москва, РФ

**Семенова Евгения Александровна** – докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры экономической экспертизы и финансового мониторинга МИРЭА – Российского технологического университета, Москва, РФ

**Ситнов Алексей Александрович** – (Главный научный редактор журнала, специальность 08.00.00), докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового Университета при Правительстве РФ, Москва, РФ

**Туманова Лидия Владимировна** – докт. юрид. наук, профессор, Заслуженный юрист РФ, декан юридического факультета Тверского государственного университета, Тверь, РФ

**Умнова-Конюхова Ирина Анатольевна** – докт. юрид. наук, профессор, зав. отделом конституционно-правовых исследований Российского государственного университета правосудия, Москва, РФ

**Фролова Евгения Евгеньевна** – докт. юрид. наук, доцент, зав. кафедрой гражданского права и процесса Российского университета дружбы народов, Москва, РФ

**Хатунцев Олег Александрович** – докт. юрид. наук, профессор, ректор Международного института менеджмента и бизнеса Московского института Туро, Москва, РФ

**Хрусталеv Евгений Юрьевич** – докт. экон. наук, профессор, главный научный сотрудник Центрального экономико-математического института РАН, Москва, РФ

**Цоколова Ольга Игоревна** – докт. юрид. наук, профессор, первый зам. начальника ФКУ «ВНИИ МВД России», Москва, Заслуженный юрист РФ

**Чайковская Любовь Александровна** – докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», Москва, РФ

**Svetlana A. Karelina** – Dr. Sci. (Law), Professor of the Department of Entrepreneurship Law, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russian Federation

**Lyudmila V. Kashirskaia** – Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Head of the Department of National Security of Astrakhan State University, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit of Financial University under the Government of the , Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Lyudmila S. Kirina** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Tax Consulting, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Elena V. Kudryavtseva** – Dr. Sci. (Law), Professor, Professor of the Department of Civil Procedure, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russian Federation

**Rashad A. Kurbanov** – Dr. Sci. (Law), Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation, Director of the Institute of Legal Research and Regional Integration, Head of the Department of Civil Law Disciplines of Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

**Marina V. Melnichuk** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Financial University under the Government of the Russian Federation, Honored Worker of Higher Professional Education of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Alim B. Nagoyev** – Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor of the Department Management and Marketing of Berbekov Kabardino-Balkarian State University, Chairman of the Board of the interregional public organization "League of Higher School Teachers" of the Kabardino-Balkarian Regional Department, Honored Worker of the Russian Academy of Natural Sciences, Nalchik, Russian Federation

**Vladimir P. Obolensky** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Institute of Economics of Russian Academy of Sciences, Primakov Research Institute of World Economy and International Relations, Russian Academy of Sciences, Chief Researcher, Moscow, Russian Federation

**Sergey Yu. Popkov** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Member of the Russian Academy of Natural Sciences, Deputy General Director of the Federal State Budgetary Institution «All-Russian Scientific Research Institute of Labor» of the Ministry of Labor and Social Protection of the RF; Professor of the Department of Financial Management and Financial Law, Moscow City University of Management, Moscow Government, Moscow, RF

**Evgenia A. Semenova** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Economic Expertise and Financial Monitoring, MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russian Federation

**Aleksey A. Sitnov** – (Chief Scientific Editor of the journal, speciality 08.00.00), Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the RF, Moscow, Russian Federation

**Lidia V.Tumanova** – Dr. Sci. (Law), Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation, Dean of the Law Faculty of Tver State University, Tver, Russian Federation

**Irina Antol. Umnova-Konyukhova** – Dr. Sci. (Law), Professor, Head of the Department of Constitutional Legal Studies of the Russian State University of Justice, Moscow, Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Evgenia E. Frolova** – Dr. Sci. (Law), Associate Professor, Chief of the Department of Civil Law and Process of the Peoples' Friendship University of Russia, Moscow, Russian Federation

**Oleg A. Khatuntsev** – Dr. Sci. (Law), Professor, Rector of the International Institute of Management and Business, Touro Moscow Institute

**Evgeny Yu Khrustalev** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Chief Researcher of the Central Economics and Mathematics Institute of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation

**Olga I. Tsokolova** – Dr. Sci. (Law), Professor, First Deputy Head of SFSI «All-Union Research Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia», Honored Lawyer of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Lyubov A. Tchaikovskaya** – Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian Economic University, Moscow, Russian Federation



## ЗАРУБЕЖНЫЕ ЧЛЕНЫ РЕДКОЛЛЕГИИ ЖУРНАЛА

### ВЬЕТНАМ

**Cao Ngoc Anh** – Ph.D., преподаватель, вице-декан факультета консультирования по вопросам безопасности и лидерства Академии народной безопасности, Ханой, Вьетнам

### ИРАК

**Hunar Ameen Hasan** – PhD, канд. юрид. наук, декан факультета государственного управления и рационального использования природных ресурсов, Университет Чармо, Ирак

### ГЕРМАНИЯ

**Ольга Зигмунт** – Ph.D. по праву, доцент, Университет Фехта, Фехта, Германия

### КИТАЙ

**Wang Zan** – Ph.D. по праву, доцент, Юридический факультет Далянского морского университета, провинция Ляонин, г. Далянь, Китай

### ЛИТВА

**Edita Gruodyte** – Ph.D., профессор, Заместитель декана по научным исследованиям Университета Витаутаса Магнуса, юридический факультет, Каунас, Литва

### МЕКСИКА

**Robert Hernández Martínez** – Ph.D., Университет Chapultepec (UCHA), актуарий Национального автономного университета и профессор Университета Мексики, Иberoамериканский Университет ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8542-765X>, Мехико, Мексика

### ПОЛЬША

**Rafal Adamus** – докт. юрид. наук, профессор, Опольский университет, руководитель факультета экономики и коммерческого права, Ополе, Польша

**Jarosław Turlukowski** – Ph.D., доцент Института гражданского права, юридический и административный факультет Варшавского университета, юридический и административный факультет Варшавского университета, Варшава, Польша

### СЛОВАЦКАЯ РЕСПУБЛИКА

**Libor Klimek** – докт. юрид. наук, директор, приглашенный профессор, доцент кафедры уголовного права, директор Центра криминологии и криминалистики юридического факультета Университета им. Матея Бела в Банска Быстрице, Словацкая Республика; приглашенный профессор факультета, Лейпцигский университет, Германия, Banska Bystrica (Словацкая Республика), Лейпциг (Германия) Scopus Author ID: AU-ID ("Климе, Либор" 55620115400), Банска Быстрице, Словацкая Республика

**Екатерина Мармилова** – Ph.D., доцент, Словацкая академия наук, Институт политических наук, Scopus Author ID: <http://orcid.org/0000-0001-5775-6018>, ResearcherID: R-6073-2017, Братислава, Словацкая Республика

**Bystrík Šramel** – Ph.D., доцент, Университет Кирилла и Мефодия, Трнава, Словакия

### СЛОВЕНИЯ

**KRALJIĆ Suzana** – Ph.D. (Law), доцент, Мариборский университет, юридический факультет, Марибор, Словения

### США

**Louise Shelley** – Ph.D., профессор, Университет Джорджа Мейсона, Арлингтон, Вирджиния, США

### ТУРЦИЯ

**Ünver, Yener** – Ph.D., профессор, декан Университета Эзиегин, юридический факультет, Стамбул, Турция

## FOREIGN EDITORIAL BOARD OF JOURNAL

### VIETNAM

**Cao Ngoc Anh** – PhD, Lecturer, Vice Dean of the Security and Leadership Advisory Department, People's Security Academy, Hanoi, Vietnam

### IRAQ

**Hunar Ameen Hasan** – PhD (Law), Dean of the Faculty of Public Administration and Rational Use of Natural Resources, Charmo University, Sulaimani Kurdistan region, Iraq

### GERMANY

**Zigmunt Olga** – PhD (Law), Associate Professor, University of Vechta, Vechta, Germany

### CHINA

**Wang Zan** – Ph.D. (Law), Associate Professor, Faculty of Law, Dalian Maritime University, Liaoning Province, Dalian, China

### LITHUANI

**Edita Gruodyte** – PhD, Professor, Deputy Dean for Research, Vytautas Magnus University, Faculty of Law, Kaunas, Lithuania

### MEXICO

**Robert Hernández Martínez** – Ph.D. (Econ), University of Chapultepec (UCHA), Actuary of the National Autonomous University and Professor of the University of Mexico, Ibero-American University ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8542-765X>, Mexico

### POLAND

**Rafal Adamus** – Dr. Sci. (Law), Professor, University of Opole, Head of the Faculty of Economics and Commercial Law, Opole, Poland

**Jarosław Turlukowski** – PhD, Associate Professor, Institute of Civil Law, Faculty of Law and Administration of the University of Warsaw, Law and Administrative Department of the University of Warsaw, Warsaw, Poland

### SLOVAK REPUBLIC

**Libor Klimek** – Dr. Sci. (Law), Director, Visiting Professor, Associate Professor of the Department of Criminal Law, Director of the Center for Criminology and Forensic science of the Law Faculty of Matej Bel University in Banska Bystrica, Slovak Republic; Visiting Professor of the Department, University of Leipzig, Germany, Banska Bystrica (Slovak Republic), Leipzig (Germany) Scopus Author ID: AU-ID ("Klimek, Libor" 55620115400), Banska Bystrica, Slovak Republic

**Ekaterina Marmilova** – PhD, Associate Professor, Slovak Academy of Sciences, Institute of Political Sciences, Scopus Author ID: <http://orcid.org/0000-0001-5775-6018> ResearcherID: R-6073-2017, Bratislava, Slovak Republic

**Bystrík Šramel** – PhD. (Law), Associate Professor, University of Cyril and Methodius, Trnava, Slovakia

### SLOVENIA

**KRALJIĆ Suzana** – PhD (Law), Associate Professor, University of Maribor, Law Faculty, Maribor, Slovenia

### THE USA

**Louise Shelley** – PhD (Law), Professor, George Mason University, Arlington, Virginia, USA

### TURKEY

**Ünver, Yener** – PhD (Law), Professor, Dean of the Eziegün University, Faculty of Law, Istanbul, Turkey

## РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

**Макарова Тамара Ивановна** — докт. юрид. наук, профессор, профессор кафедры экологического и аграрного права юридического факультета Белорусского государственного университета, Минск, Беларусь

**Солодовников Сергей Юрьевич** — докт. экон. наук, академик Международной Академии Социальных Технологий (Российская Федерация), профессор Белорусского Государственного Университета, зав. кафедрой Белорусского национального технического университета, Минск, Беларусь

## РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

**Березюк Валентина Ивановна** — докт. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, член-корр. Международной академии Евразии Караганда, Казахстан

**Жалыбин Сергей Михайлович** — докт. юрид. наук, профессор, академик Международной академии информатизации, директор НИИ института экономики и права Костанайского социально-технического университета им. академика З. Алдамжара, Костанай, Казахстан

## КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

**Исраилов Мукаш Исраилович** — докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Кыргызско-Российский Славянский университет им. Б. Ельцина, Президент МОО «Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии», Заслуженный экономист Кыргызской Республики, Бишкек, Киргизия

**Исраилов Тимур Мурзабекович** — канд. экон. наук, доцент ВАК, заведующий кафедрой Бухгалтерского учета и экономического анализа, Ошский государственный университет, Ош, Киргизия

## РЕСПУБЛИКА АЗЕРБАЙДЖАН

**Велиев Исахан Вейсал оглы** — докт. юрид. наук, профессор, заведующий отделом уголовного права и уголовного процесса Института права и прав человека Национальной Академии наук Азербайджана, Баку, Азербайджан

## РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН

**Барфиев Кобилджон Хушвахтович** — докт. экон. наук, доцент, декан финансово-экономического факультета, Таджикский национальный университет, Душанбе, Таджикистан

**Насурдинов Эмом Сайфидинович** — канд. юрид. наук, доцент, декан юридического факультета, Таджикский национальный университет, Душанбе, Таджикистан

**Мирзохонов Середжиддин Олтибоевич** — канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет», Таджикский национальный университет, Душанбе, Таджикистан

**Низомов Самариддин Фахриевич** — докт. экон. наук, профессор, зав. кафедры экономического анализа и аудита, Таджикский национальный университет, Душанбе, Таджикистан

**Мирзоалиев Абдумалик Абдунабиевич** — канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита, Таджикский государственный университет коммерции, Душанбе, Таджикистан

## Члены редакционного совета журнала:

Агафонов В.Б., Андриановская И.И., Артемьева Ю.А., Беликова К.М., Ботнев В.К., Букалерева Л.А., Воронов А.Ф., Воскобитова Л.А., Гиззатуллин Р.Х., Гошуляк В.В., Гречкина О.В., Ершова И.В., Жаворонкова Н.Г., Женетль С.З., Ковлер А.И., Козин М.Н., Колотушкин С.М., Лабин Д.К., Летова Н.В., Линников А.С., Петрова Г.В., Подольский А.Г., Псарева Н.Ю., Рассолов И.М., Северин В.А., Скачкова Г.С., Трунцевский Ю.В., Чистяков В.В.

## REPUBLIC OF BELARUS

**Tamara I. Makarova** — Dr. Sci. (Law), Professor, Professor of the Department of Environmental and Agricultural Law, Faculty of Law, Belarusian State University, Minsk, Belarus

**Sergey Yu. Solodovnikov** — Dr. Sci. (Econ.), Academician of the International Academy of Social Technologies (Russian Federation), Professor of the Belarusian State University, Head of the Department of the Belarusian National Technical University, Minsk, Belarus

## THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

**Valentina I. Berezyuk** — Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing, Karaganda Economic University of Kazpotreboysuz, Corresponding Member, International Academy of Eurasia, Karaganda, Kazakhstan

**Sergey M. Zhalybin** — Dr. Sci. (Law), Professor, Academician of the International Academy of Informatization, Director of the Research Institute of the Institute of Economics and Law of Kostanai Social-Technical University named after academician Z. Aldamzhar, Kostanay, Kazakhstan

## REPUBLIC OF KYRGYZSTAN

**Mukash I. Israilov** — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Kyrgyz-Russian Slavic University named after B. Yeltsin, President of the IPO «Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries», Honored Economist of the Kyrgyz Republic, Bishkek, Kyrgyz Republic

**Timur M. Israilov** — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Higher Attestation Commission, Head of the Department of Accounting and Economic Analysis, Osh State University, Osh, Kyrgyz Republic

## REPUBLIC OF AZERBAIJAN

**Isahan V. o. Veliyev** — Dr. Sci. (Law), Professor, Head of the Department of Criminal Law and Criminal Procedure of the Institute of Law and Human Rights of the National Academy of Sciences of Azerbaijan, Baku, Azerbaijan

## THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN

**Kobildzhon Kh. Barfiev** — Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Dean of the Faculty of Finance and Economics, Tajik National University, Dushanbe, Tajikistan

**Emom S. Nasuridinov** — Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Dean of the Law Faculty, Tajik National University, Dushanbe, Tajikistan

**Seredzhiddin O. Mirzokhonov** — Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Head of the Department of Accounting, Tajik National University, Dushanbe, Tajikistan

**Samariddin F. Nizomov** — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Economic Analysis and Audit, Tajik National University, Dushanbe, Tajikistan

**Abdumalik A. Mirzoaliev** — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing, Tajik State University of Commerce, Dushanbe, Tajikistan

## Journal Editorial Council:

Agafonov V.B., Andrianovskaya I.I., Artemieva Yu.A., Belikova K.M., Botnev V.K., Bukaleroval L.A., Voronov A.F., Voskobitova L.A., Gizzatullin R.Kh., Goshulyak V.V., Grechkina O.V., Ershova I.V., Zhavoronkova N.G., Zhenetl S.Z., Kovler A.I., Kozin M.N., Kolotushkin S.M., Labin D.K., Letova N.V., Linnikov A.S., Petrova G.V., Podolsky A.G., Psareva N.Yu., Rassolov I.M., Severin V.A., Skachkova G.S., Truntsevsky Yu.V., Chistyakov V.V.

# СОДЕРЖАНИЕ

ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ

февраль 2020

190 страниц

Том XVI

№ 1

ISSN 2541-8025 (print)

Памяти профессора, докт. экон. наук И. И. Лютовой ..... 15

## I. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 08.00.00)

### 1. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 08.00.05)

1.1. Совершенствование оценки таможенных операций с товарами, помещаемыми под таможенные процедуры <i>Мешечкина Р. П., д-р экон. наук, профессор, Павлова К. В.</i> .....	16
1.2. Повышение экономической устойчивости предприятия с помощью внедрения информационных систем <i>Ханов Р. Р., канд. экон. наук, Изиева А. И.</i> .....	22
1.3. Управление пенсионными активами в ракурсе вариативных теоретико-методологических парадигм <i>Есаулкова Т. С., канд. экон. наук</i> .....	26
1.4. Факторы, влияющие на развитие рынка конфессиональных услуг Республики Таджикистан <i>Норматова Ш. М., канд. экон. наук</i> .....	31

### 2. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 08.00.10)

2.1. Методические аспекты формирования качественно иных взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в условиях цифровой экономики <i>Кирина Л. С., д-р экон. наук, профессор</i> .....	36
2.2. Налоговые проверки: их эффективность и результативность <i>Мороз В. В., канд. экон. наук, доцент, Бурдакова А. Ю.</i> .....	44
2.3. Интеграционный потенциал российской национальной платёжной системы в контексте финансовой безопасности России и Турции <i>Шангараев Р. Н., канд. экон. наук</i> .....	49
2.4. Собственность как экономическая категория в законодательстве Российской Федерации <i>Сычева Е. А., канд. экон. наук</i> .....	56

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 08.00.12)

3.1. Анализ проблем банковского сектора Российской Федерации через призму аудиторских заключений <i>Каширская Л. В., д-р экон. наук, Виноградов А. А., Гаилов Г. С.</i> .....	61
3.2. Система «комплаенс-контроль» как инструмент внутреннего контроля страховых организаций <i>Тургаева А. А., канд. экон. наук, доцент</i> .....	67

## 3.3. Конъюнктура мирового рынка стали:

экономико-статистический анализ

Салин В. Н., канд. экон. наук, Нарбут В. В., канд. экон. наук,

Шпаковская Е. П., канд. экон. наук ..... 72

**4. МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА****(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 08.00.14)**

## 4.1. Гармонизированная валютная политика в странах

Евразийского экономического союза (ЕАЭС)

Оганисян Г. О. .... 82

**II. ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.00)****5. ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ ПРАВА И ГОСУДАРСТВА;****ИСТОРИЯ УЧЕНИЙ О ПРАВЕ И ГОСУДАРСТВЕ****(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.01)**

## 5.1. Функции саморегулируемых организаций

Панин С. Ю. .... 85

**6. КОНСТИТУЦИОННОЕ ПРАВО; КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУДЕБНЫЙ****ПРОЦЕСС; МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРАВО****(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.02)**

## 6.1. Понятие государственного управления

избирательным процессом в Российской Федерации

Чистобородов И. Г., канд. юрид. наук ..... 89

## 6.2. Особенности правового статуса муниципальных

служащих на территории Республики Крым

Гаевская А. В. .... 93

**7. ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО; ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЕ ПРАВО;****СЕМЕЙНОЕ ПРАВО; МЕЖДУНАРОДНОЕ ЧАСТНОЕ ПРАВО****(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.03)**

## 7.1. Персонаж как объект интеллектуальной собственности:

дуализм правовой охраны

Свиридова Е. А., канд. юрид. наук, доцент ..... 98

## 7.2. Энергетические ресурсы

(дифференциация правовых категорий)

Степанова В. Е., канд. юрид. наук ..... 106

## 7.3. Классификация инвестиций

Шпинев Ю. С., канд. юрид. наук ..... 109

## 7.4. Правовая природа электронных денежных средств

Серёда А. В. .... 113

## 7.5. К вопросу о гармонизации действующего российского

законодательства в области защиты интеллектуальных

прав с международными договорами

Маркичева И. А. .... 117



7.6. Проблемы защиты прав на объекты дизайнерского творчества в сети Интернет Джэндубаева С. А. ....	121
--	-----

## **8. ФИНАНСОВОЕ ПРАВО; НАЛОГОВОЕ ПРАВО; БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.04)**

8.1. Финансово-правовые нормы по обеспечению международной и национальной финансовой стабильности в условиях конкуренции концепций развития и правовой практики Петрова Г. В., д-р юрид. наук .....	126
8.2. Таможенные сборы как фактор повышения неналоговых доходов федерального бюджета Попов А. П., д-р юрид. наук, профессор, доцент, Барсукова Е. В., Полякова Э. И. ....	132

## **9. КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО, КОНКУРЕНТНОЕ ПРАВО, ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЕ ПРАВО (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.07)**

9.1. Корпоративная ответственность контролирующих лиц при осуществлении санации кредитных организаций Кобенья Р. Р. ....	137
--	-----

## **10. УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНОЛОГИЯ; УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРАВО (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.08)**

10.1. К вопросу о совершенствовании национальной системы противодействия легализации преступных доходов в Российской Федерации Шхагапсоев З. Л., д-р юрид. наук, профессор, Аккева Х. А., канд. юрид. наук .....	141
10.2. Проблемы эффективности предупредительного воздействия уголовных наказаний Серегина Е. В., канд. юрид. наук, доцент, Кутовой И. В. ....	144
10.3. Некоторые проблемы юридической оценки последствий при злоупотреблении и превышении должностных полномочий Серегина Е. В., канд. юрид. наук, доцент, Кравцова Е. А., Хасанова Н. А. ....	148
10.4. Необоснованное возвращение налога на добавленную стоимость как способ мошенничества Насимов Г. А., канд. юрид. наук .....	152
10.5. Экономические преступления в условиях цифровизации Манукян А. Р., канд. юрид. наук .....	155
10.6. Некоторые проблемы уголовной ответственности за кражу (ретроспектива и современность) Базаров П. Р., канд. юрид. наук, Пьянков М. Н. ....	157
10.7. Отграничение несообщения о преступлении от иных смежных преступлений Крутикина Ю. А. ....	163
10.8. Тенденции преступлений, связанных с противоправным поглощением юридических лиц (рейдерством) Загитова Э. А. ....	168

**11. УГОЛОВНЫЙ ПРОЦЕСС  
(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.09)**

11.1. О следственных ошибках, связанных с участием  
свидетеля в расследовании уголовного дела

*Захарова В. О., канд. юрид. наук, доцент* ..... 171

**12. КРИМИНАЛИСТИКА; СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНАЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ; ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
(СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 12.00.12)**

12.1. О научно-методическом обеспечении  
психофизиологической экспертизы с применением полиграфа

*Аминев Ф. Г., д-р юрид. наук, доцент, Аминев А. Ф.* ..... 175

12.2. Методика выявления и распознавания подделки из цифровой  
формы (изображения) изготовления документов при помощи плоттера

*Аллаберганов А. А.* ..... 179

12.3. Особенности расследования деятельности организованной  
преступности в сфере хищения автомобильного транспорта  
и пробелы регулирования уголовной ответственности за их совершение

*Просочкин А. М.* ..... 184

СВЕДЕНИЯ О РЕДАКЦИОННОЙ КОЛЛЕГИИ/РЕДАКЦИОННОМ СОВЕТЕ

ЖУРНАЛА «ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ» ..... 187

ТРЕБОВАНИЯ К МАТЕРИАЛАМ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫМ В ЖУРНАЛ

«ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ» ..... 189

# CONTENTS

## ECONOMIC PROBLEMS AND LEGAL PRACTICE

February 2020

190 pages

Vol. XVI № 1

ISSN 2541-8025 (print)

## I. ECONOMIC SCIENCES 08.00.00

### 1. NATIONAL ECONOMY AND MANAGEMENT

#### 08.00.05

1.1. Improving the estimation of customs operations with the goods placed under the customs procedure <i>R. P. Meshechkina, Dr. Sci. (Econ), Prof., K. V. Pavlova</i> .....	16
1.2. Improving the economic stability of the enterprise through the introduction of information systems <i>R. R. Khanov, Cand. Sci. (Econ.), A. I. Izieva</i> .....	22
1.3. Pension assets management from the perspective of variable theoretical and methodological paradigms <i>T. S. Esaulkova, Cand. Sci. (Econ.)</i> .....	26
1.4. Factors affecting the development of the market of confessional services of the Republic of Tajikistan <i>Sh. M. Normatova, Cand. Sci. (Econ.)</i> .....	31

### 2. FINANCE, CASH AND CREDIT

#### 08.00.10

2.1. Development of relationships of tax authorities and taxpayers persons in the conditions of modern digital economy <i>L. S. Kirina, Dr. Sci. (Econ), Prof.</i> .....	36
2.2. Tax audits, its efficiency and effectiveness <i>V. V. Moroz, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., A. Yu. Burdakova</i> .....	44
2.3. Russian national payment system integration potential in Russia and Turkey financial security context <i>R. N. Shangaraev, Cand. Sci. (Econ.)</i> .....	49
2.4. Ownership as a concept of «economic category» in the legislation of the Russian Federation <i>E. A. Sycheva, Cand. Sci. (Econ.)</i> .....	56

### 3. ACCOUNTING, STATISTICS

#### 08.00.12

3.1. Analysis of problems in the banking sector of the Russian Federation through the prism of audit opinions <i>L. V. Kashirskaya, Dr. Sci. (Econ), A. A. Vinogradov, G.n S. Gaibov</i> .....	61
3.2. The compliance control system as an instrument of internal control of insurance organizations <i>A. A. Turgaeva, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.</i> .....	67
3.3. Situation on the world steel market: economic and statistical analysis <i>V. N. Salin, Cand. Sci. (Econ.), V. V. Narbut, Cand. Sci. (Econ.), E. P. Shpakovskaia, Cand. Sci. (Econ.)</i> .....	72

**4. WORLD ECONOMY****08.00.14**

4.1. Harmonized monetary policy in the countries  
of the Eurasian Economic Union (EAEU)

*G. O. Oganisyan* ..... 82

**II. JURISPRUDENCE 12.00.00****5. THEORY AND HISTORY OF LAW AND STATE;  
HISTORY OF LAW AND STATE TEACHINGS****12.00.01**

5.1. Functions of the self-regulating organizations

*S. Yu. Panin* ..... 85

**6. CONSTITUTIONAL LAW; CONSTITUTIONAL  
JUDICIAL PROCESS; MUNICIPAL LAW****12.00.02**

6.1. The concept of state management  
of the electoral process in the Russian Federation

*I. G. Chistoborodov, Cand. Sci. (Law)* ..... 89

6.2. Features of the legal status of municipal officials  
on the territory of the republic of Crimea

*A. V. Gaevskaya* ..... 93

**7. CIVIL LAW BUSINESS LAW FAMILY LAW;  
PRIVATE INTERNATIONAL LAW****12.00.03**

7.1. Character as an object of intellectual property:  
dualism of legal protection

*E. A. Sviridova, Cand. Sci. (Law), Assoc. prof.* ..... 98

7.2. Energy resources  
(category differentiation)

*V. E. Stepanova, Cand. Sci. (Law)* ..... 106

7.3. Classification of investments

*I. S. Shpinev, Cand. Sci. (Law)* ..... 109

7.4. Legal nature of electronic money

*A. V. Sereda* ..... 113

7.5. Revisit in harmonization of the current  
Russian legislation in the field of intellectual property  
rights protection with international treaties

*I. A. Markicheva* ..... 117

7.6. Problems of legal protection for objects  
of design creativity on the Internet

*S. A. Jundubaeva* ..... 121

**8. FINANCIAL LAW; TAX LAW; BUDGETARY LAW****12.00.04**

8.1. Financial and legal standards to ensure international  
and national financial stability in a competitive environment  
of development concepts and legal practice

*G. V. Petrova, Dr. Sci. (Law)* ..... 126

8.2. Customs fees as a factor to increase non-tax revenues of the federal budget <i>A. P. Popov, Dr. Sci. (Law), Prof., E. V. Barsukova, E. I. Polyakova</i> .....	132
---	-----

## 9. CORPORATE LAW; ENERGY LAW

### 12.00.07

9.1. Corporate liability of controlling persons in the course of rehabilitation of credit organizations <i>R. R. Kobenia</i> .....	137
--	-----

## 10. CRIMINAL LAW AND CRIMINOLOGY;

### CRIMINAL ENFORCEMENT LAW

### 12.00.08

10.1. To the question of improving the national system of countering the legalization of criminal income in the Russian Federation <i>Z. L. Shkhagapsoyev, Dr. Sci. (Law), prof., H. A. Akkaeva, Cand. Sci. (Law)</i> .....	141
10.2. Problems of effectiveness of preventive impact of criminal penalties <i>E. V. Seregina, Cand. Sci. (Law), Assoc. Prof., I. V. Kutovoy</i> .....	144
10.3. Some problems of legal assessment of consequences of abuse and abuse of power <i>E. V. Seregina, Cand. Sci. (Law), Assoc. Prof., E. A. Kravtsova, N. A. Khasanova</i> .....	148
10.4. Unspecified return value added tax as a method of fraud <i>G. A. Nasimov, Cand. Sci. (Law)</i> .....	152
10.5. Economic crime in the context of digitalization <i>A. R. Manukyan, Cand. Sci. (Law)</i> .....	155
10.6. Some problems of criminal responsibility for theft (retrospective and modernity) <i>P. R. Bazarov, Cand. Sci. (Law), M. N. Pyankov</i> .....	157
10.7. Delineation of non-reporting of a crime from other related crimes <i>Yu. A. Krutikina</i> .....	163
10.8. Tendencies of crimes concerned with the illegal absorption of legal entities (raiding) <i>E. A. Zagitova</i> .....	168

## 11. CRIMINAL PROCEDURE

### 12.00.09

11.1. About investigative errors related to the participation of a witness in the investigation of a criminal case <i>V. O. Zakharova, Cand. Sci. (Law), Assoc. Prof.</i> .....	171
---	-----

## 12. FORENSICS; FORENSIC EXPERTISE;

### OPERATIONAL AND SEARCH ACTIVITIES

### 12.00.12

12.1. About scientific and methodological support of psychophysiological examination with the use of polygraph <i>F. G. Aminev, Dr. Sci. (Law), Assoc. Prof., A. F. Aminev</i> .....	175
12.2. Method for identification and recognition of a forget from a digital form (images) production of documents using a plotter <i>A. A. Allaberganov</i> .....	179
12.3. Specific features of the organized crime investigation in the field of motor vehicle theft and gaps in the regulation of criminal liability for the commission <i>A. M. Prosochkin</i> .....	184