

УЧРЕДИТЕЛЬ:

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

СТЕПАШИН С.В., д.ю.н., проф., сопредседатель Ассоциации юристов России (председатель совета); ШАХРАЙ С.М., д.ю.н., проф., Заслуженный юрист Российской Федерации, проректор МГУ имени М.В. Ломоносова, декан ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова (главный редактор); АРТЮХИН Р.Е., к.ю.н., руководитель Федерального казначейства, заведующий кафедрой финансового права Финансового университета при Правительстве Российской Федерации; АУЗАН А.А., д.э.н., проф., заведующий кафедрой прикладной институциональной экономики экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, декан экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова; БАТУРИН Ю.М., чл.-корр. РАН, д.ю.н., проф., Герой Российской Федерации, Лётчик-космонавт Российской Федерации, заведующий кафедрой компьютерного права и информационной безопасности ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; ВАЛЕНТЕЙ С.Д., д.э.н., проф., руководитель Центра социально-экономических проблем федерализма Института экономики РАН, научный руководитель (начальник Научно-исследовательского объединения) Российской государственной университета имени Г.В. Плеханова; ВАСИЛЬЕВ А.А., к.ю.н., заместитель декана ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; ЕФИМОВА Н.П., д.э.н., проф., профессор кафедры государственных и муниципальных финансов ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; ИВАНОВА Е.И., д.э.н., проф., профессор кафедры государственного аудита ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; КЛИМАНОВ В.В., д.э.н., проф., заведующий кафедрой государственного регулирования экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, ведущий научный сотрудник Института системного анализа РАН; КРОХИНА Ю.А., д.ю.н., проф., Заслуженный юрист Российской Федерации, заведующая кафедрой правовых дисциплин ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; МАУ В.А., д.э.н., проф., Заслуженный экономист Российской Федерации, ректор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; ОСИПОВ Г.В., акад. РАН, д.ф.н., проф., директор Института социально-политических исследований РАН; ПАВЛОВ В.И., д.ю.н., проф., главный научный сотрудник Института экономики РАН; ПИНСКАЯ М.Р., д.э.н., доц., директор Центра налоговой политики и налогового администрирования Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации; РЯБУХИН С.Н., д.э.н., проф., председатель Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансовым рынкам; ТЕДЕЕВ А.А., д.ю.н., к.э.н., заместитель декана ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; ХАБИБУЛИН А.Г., д.ю.н., проф., заведующий кафедрой финансовых расследований ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; ШАПКИНА Е.А., к.ю.н., доц., доцент кафедры государственного аудита ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова, член Общественной палаты Российской Федерации

Журнал включен в Перечень рецензируемых научных изданий,
в которых должны быть опубликованы основные научные результаты
диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук,
вступивший в силу с 1 декабря 2015 года

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

119992, Москва, Ленинские горы, МГУ.

4 корпус гуманитарных факультетов, 3 этаж, к. 3017а.

e-mail: gosauditmgu@gmail.com

Журнал зарегистрирован в Министерстве печати и информации РФ.

Свидетельство о регистрации № 012715 от 6 июля 1994 г.

Подписано в печать 02.12.2018. Формат 60х90¹/16. Бумага офс. № 1.

Гарнитура Таймс. Офсетная печать. Усл. печ. л. 10,5. Усл. кр.-отт. 2,62.

Уч.-изд. л. 10,5. Тираж 250. Изд. № . Заказ № 97.

Отпечатано в ООО «СамПолиграфист»

107031, г. Москва, Протопоповский пер., д. 6

Вестник Московского университета

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ

Основан в ноябре 1946 г.

Серия 26 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ

№ 4 • 2018

Издательство Московского университета

Выходит два раза в полугодие

СО Д Е Р Ж А Н И Е

ЭКОНОМИКА

- Сомик К.В.* Аналитические методы выявления признаков ОПД/ФТ с использованием цифровых технологий 6
- Салихов З.А.* О тактике современных финансовых мошенников по предупреждению внезапных инвентаризации материальных ценностей 12
- Григорьянц И.П., Феликсова В.А.* Стратегия регионального развития в Российской Федерации, проблемный аспект 28
- Рубцова Е.В.* Роль и значение малого бизнеса в области природопользования в экономике России 40

ПРАВО

- Расторопов С.В., Воеводина А.И.* Административная преюдиция в уголовном праве Российской Федерации как криминообразующий признак преступления: возврат к прошлому или движение вперед? 51
- Ядрихинский С.А.* К вопросу о реализации коллизионного законного интереса налогоплательщика 65
- Крохина Ю.А.* Особенности комплаенс-контроля в хозяйствующих субъектах с государственным участием 74
- Яковлева М.А.* К вопросу о финансово-правовом обеспечении интеграционных процессов на постсоветском пространстве 86
- Шапкина Е.А.* Конституционно-правовой анализ регулирования экономической деятельности и статус некоммерческой организации как субъекта предпринимательской деятельности в Российской Федерации 94
- Тедеев А.А.* К вопросу об особенностях поэтапной либерализации валютного регулирования в постсоветский период 102

Трибуна ARS SACRA AUDIT

Козлова Д.С., Колесов Р.В. Проблемы оценки внешних факторов при осуществлении аудиторской деятельности 106

Ибрагимов Р.Г. Особенности осуществления финансового контроля в сфере межбюджетных отношений 118

Галицына А.М., Зыков А.А., Неудахин В.С. Проблемные аспекты развития института таможенного аудита в рамках таможенного контроля после выпуска товаров 135

Рябова Е.В., Шарый Л.Л. Правовая природа криптовалют в Российской Федерации 146

Венгеровский Е.Л., Шадрин А.Д. Саморегулирование аудиторской деятельности: проблемы и пути их решения 154

CONTENTS

ECONOMY

Somik K.V. Analytical methods for detecting signs of OPD/FT using digital technologies 6

Salikhov Z.A. On the tactics of modern financial fraudsters to prevent a sudden inventory of material values 12

Grigoryants I.P., Feliksova V.A. Regional development strategy in the Russian Federation, a problem aspect 28

Rubtsova E.V. The role and importance of small business in the field of environmental management in the Russian economy 40

LAW

Rastoropov S.V., Voevodina A.I. Administrative prejudice in the criminal law of the Russian Federation as a criminally-constitutive sign of a crime: return to the past or move forward? 51

Yadrikhinsky S.A. On the issue of the implementation of the collisional legal interest of a taxpayer 65

Krokhina Y.A. Features of compliance control in business entities with state participation 74

Yakovleva MA On the issue of financial and legal support of integration processes in the post-Soviet space 86

Shapkina E.A. Constitutional and legal analysis of the regulation of economic activity and the status of a non-profit organization as a business entity in the Russian Federation 94

Tedeev A.A. On the peculiarities of the gradual liberalization of currency regulation in the post-Soviet period 102

TRIBUNE ARS SACRA AUDIT

Kozlova D.S., Kolesov R.V. Problems of assessing external factors in the implementation of auditing activities 106

Ibragimov R.G. Features of financial control in the sphere of interbudget relations 118

Galitsyna A.M., Zykov A.A., Neudakhin V.S. Problem aspects of the development of the institution of customs audit in the framework of customs control after the release of goods 135

Ryabova E.V., Shary L.L. Legal nature of cryptocurrency in the Russian Federation 146

Vengerovsky E.L., Shadrin A.D. Self-regulation of auditing: problems and their solutions 154