

# Международный бухгалтерский учет

ТОМ 24, ВЫПУСК 8  
АВГУСТ 2021

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Выходит 1 раз в месяц

До января 2018 выходил 24 раза в год\*

Статьи рецензируются

Рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций по следующим отраслям:

– бухгалтерский учет, статистика (08.00.12)

– мировая экономика (08.00.14)

Реферируется в ВИНТИ РАН

Включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-65307

от 12 апреля 2016 г. выдано Федеральной службой

по надзору в сфере связи, информационных

технологий и массовых коммуникаций

Предыдущее Свидетельство о регистрации № 017854

от 08 июля 1998 г. выдано Государственным

комитетом Российской Федерации по печати

**Цель журнала** – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

**Главная задача журнала** – публикация материалов, отражающих актуальные проблемы современного учета, теоретические подходы к формированию системы управленческого учета, аудиторской деятельности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран

## Учредитель и издатель\*

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зеленый проспект, д. 8, кв. 1

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зеленый проспект, д. 20

## Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зеленый проспект, д. 20

Тел.: +7 (495) 989-9610

E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

Website: <http://fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**

Управляющий директор **А.К. Смирнов**

Зам. ген. директора по производству **А.А. Клюкин**

Ведущий редактор по работе с авторами **А.Т. Ужegov**

Ответственный секретарь **И.Г. Абрамова**

Выпускающий редактор **А.В. Бажанов**

Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка **А.А. Клюкин**

Верстка и дизайн **А.А. Клюкин**

Контент-менеджер **В.И. Романова**

Менеджмент качества **А.В. Бажанов, Е.И. Попова**

Корректурa **Е.И. Попова**

## Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

## Подписка

Агентство «Урал-Пресс»

Объединенный каталог «Пресса России»

Электронный каталог АО «Почта России» – индекс ПО 322

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала:

<http://elibrary.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

## Редакционный совет

Главный редактор

**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

**А.Н. Бобрышев**, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация

**Н.И. Даниленко**, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация

**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

**Л.Г. Ефимова**, доктор юридических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

**Е.Ю. Итыгилова**, доктор экономических наук, доцент, Улан-Удэ, Российская Федерация

**Г.С. Клычова**, доктор экономических наук, профессор, Казань, Российская Федерация

**Е.И. Костюкова**, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация

**С.В. Панкова**, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация

**В.С. Плотноков**, доктор экономических наук, профессор, Севастополь, Российская Федерация

**Т.Ю. Серебрякова**, доктор экономических наук, профессор, Чебоксары, Российская Федерация

**О.Б. Сизимова**, доктор юридических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

**В.А. Тимченко**, доктор юридических наук, кандидат экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

**Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

**М.А. Штефан**, кандидат экономических наук, декан факультета экономики, Нижний Новгород, Российская Федерация

Подписано в печать 11.08.2021

Выход в свет 16.08.2021

Валовый (сквозной) номер 482

Формат 60х90 1/8. Объем 15 п.л. Тираж 900 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,

Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1

Тел.: +7 (496) 588-0866

\* Подробнее об изменении периодичности выхода журнала см. информацию на сайте: <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbu/about.php>

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

<i>Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г.</i> Бухгалтерские оценки как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов учета	848
---	-----

### УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

<i>Маханько Л.С.</i> Практика использования методов управления прибылью в условиях отсутствия налоговых и ограничения финансовых стимулов	868
<i>Звягин С.А., Фоменко Т.Н.</i> Анализ защитных функций бухгалтерского учета и следы неправомерных экономических действий	887

### АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

<i>Дерновская И.Н.</i> Реформа аудита в Великобритании: проблемы и перспективы	907
--	-----

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

<i>Давлетшин Т.Г.</i> Реформирование налоговой системы России: проблемы и решения	922
---	-----

### СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

<i>Люй Хунин.</i> История развития бухгалтерского учета в Китае	951
---	-----

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 24, ISSUE 8**  
**AUGUST 2021**

A peer reviewed analysis and practice journal

Since 1998

**Monthly**

Until January 2018, the journal publication frequency was 24 issues per year\*

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of these for advanced academic degrees in Accounting, Statistics, World Economy  
Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS  
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)  
Registration Certificate ПИ № ФС77-65307 of April 12, 2016 by the Federal Service for Supervision of Communications, Information Technology, and Mass Media  
Previous Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998 by the State Committee of the Russian Federation on Press

**The objective** of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad

**The journal's main task** is to publish materials that reflect the topical issues of modern accounting, theoretical approaches to formation of the system of management accounting, auditing, the transformation of national reporting in accordance with international standards and those ones of other countries

## Founder and Publisher\*

Publishing house FINANCE and CREDIT  
Office: 111397 (postcode), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

## Editorial

Office: 111397 (postcode), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610  
E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)  
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**  
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**  
Chief Operation Officer **Anton A. Klyukin**  
Publishing Liaison Officer **Aleksandr T. Uzhegov**  
Editorial Assistant **Irina G. Abramova**  
Managing Editor **Andrey V. Bazhanov**  
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**  
Web Development **Anton A. Klyukin**  
Design **Anton A. Klyukin**  
Content Manager **Valentina I. Romanova**  
Quality Management **Andrey V. Bazhanov, Elena I. Popova**  
Proofreading **Elena I. Popova**

## Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

## Online version

EBSCOhost™ databases  
Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>  
University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles  
This publication may not be reproduced in any form without permission  
All accidental grammar and/or spelling errors are our own

## Disclaimer

We use the English-language translation versions (bracketed article titles in **References**) of the Russian-language source titles provided in public domain to ensure easy searching for the precise location of published titles throughout the existing citation databases only. Possible errors and/or omissions found in the translation versions of the kind belong to the original source titles

© Publishing house FINANCE and CREDIT

## Editorial Council

Editor-in-Chief

**Svetlana V. Kozmenkova**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,  
Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Aleksei N. Bobryshev**, Stavropol State Agrarian University,  
Stavropol, Russian Federation

**Nikolai I. Danilenko**, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,  
Magnitogorsk, Russian Federation

**Tat'yana Yu. Druzhilovskaya**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod,  
Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Lyudmila G. Efimova**, Kutafin Moscow State Law University,  
Moscow, Russian Federation

**Elena Yu. Itygilova**, East Siberia State University of Technology and Management, Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation

**Guzaliya S. Klychova**, Kazan State Agricultural University,  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation

**Elena I. Kostyukova**, Stavropol State Agrarian University,  
Stavropol, Russian Federation

**Svetlana V. Pankova**, Orenburg State University,  
Orenburg, Russian Federation

**Viktor S. Plotnikov**, Plekhanov Russian University of Economics,  
Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation

**Tat'yana Yu. Serebryakova**, Cheboksary Institute of Cooperation,  
Cheboksary Branch of Russian University of Cooperation,  
Chuvash Republic, Russian Federation

**Ol'ga B. Sizemova**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Vladimir A. Timchenko**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Mariya A. Shtefan**, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod,  
Nizhny Novgorod, Russian Federation

Printed by KTK, Ltd., 141290 (postcode), ul. Sverdlova, 1,  
Krasnoarmeysk, Russian Federation  
Telephone: +7 496 588 0866  
Published August 16, 2021. Circulation 900

## Subscription

Ural-Press Agency  
Press of Russia  
Russian Post

\* For information on the journal publication frequency change, please visit: <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/about.php>

## CONTENTS

### NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

<i>Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G.</i> Accounting estimates as the most important factor in the formation of the book value of accounting objects	848
--	-----

### ACCOUNTING AS AN ELEMENT OF ECONOMIC SECURITY

<i>Makhan'ko L.S.</i> The practice of using earnings management methods under tax incentives absence and financial incentives restriction conditions	868
<i>Zvyagin S.A., Fomenko T.N.</i> Analyzing the protective functions of accounting and traces of illegal economic actions	887

### AUDIT ACTIVITY

<i>Dernovskaya I.N.</i> The audit reform in the United Kingdom: Challenges and the future	907
---	-----

### TAX AND TAXATION

<i>Davletshin T.G.</i> Reforming the Russian tax system: Problems and solutions	922
---	-----

### CHAPTER OF HISTORY

<i>Lyu Hongying.</i> The history of accounting in China	951
---	-----