

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 7

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Стр.
<i>Ивашкевич В.Б.</i> Экономология в системе цифровой экономики	378
<i>Устинова Я.И.</i> Креативный учет: понятие, предпосылки, мотивы и техника в трудах зарубежных ученых	388
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В.</i> Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения	413
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Сухарев А.Н.</i> Фискальная функция таможенной пошлины: опыт реализации в России	429

ВЫПУСК 8

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Стр.
<i>Акатьева М.Д.</i> Принципы организации бухгалтерского учета: ретроспективная оценка формирования и совершенствования	441
АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	
<i>Алексеева Г.И.</i> Учет аренды в условиях стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	452
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Ситникова С.А.</i> Принципы риск-ориентированного управленческого учета	466
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Малкина М.Ю., Балакин Р.В.</i> Оценка риска и доходности налоговых систем на основе отраслевого, регионального и смешанного портфелей	479

MAIN CONTENTS

ISSUE 7

THEORY OF ACCOUNTING	Pages
<i>Ivashkevich V.B.</i> Economology in the digital economy system	378
<i>Ustinova Ya.I.</i> Creative accounting: The concept, background, motives, and the techniques applied: A review of literature	388
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V.</i> Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation	413
TAX AND TAXATION	
<i>Sukharev A.N.</i> The fiscal function of customs duties: Implementation practices in Russia	429

ISSUE 8

THEORY OF ACCOUNTING	Pages
<i>Akat'eva M.D.</i> Principles of accounting: A retrospective evaluation of its formation and improvement	441
ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	
<i>Alekseeva G.I.</i> Accounting for lease during the standardization of accounting and financial reporting	452
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Sitnikova S.A.</i> Principles of risk-oriented management accounting	466
TAX AND TAXATION	
<i>Malkina M.Yu., Balakin R.V.</i> Assessing the risk and performance of tax systems based on industry-specific, regional and mixed portfolios	479

Международный бухгалтерский учет

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
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. Ужегов**
Ответственный секретарь **И.Г. Абрамова**
Техническое редактирование и обработка текста **А.В. Бажанов**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**
Перевод **Н.А. Шагалова**
Веб-разработка **А.А. Клюкин**
Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**
Контент-менеджер **В.И. Романова**
Менеджмент качества **А.В. Бажанов, Е.И. Попова**
Корректура **В.А. Нерушев**

Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 09.04.2018
Выход в свет 13.04.2018
Валовый (сквозной) номер 442
Формат 60х90 1/8. Объем 7,75 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

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhostTM 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

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

Заместитель главного редактора

С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор,
Нижегород, Российская Федерация

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

В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор,
Москва, Российская Федерация

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

Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор,
Нижегород, 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. Плотников, доктор экономических наук, профессор,
Севастополь, Российская Федерация

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

М.А. Штефан, кандидат экономических наук, декан факультета экономики,
Нижегород, Российская Федерация

СОДЕРЖАНИЕ ВЫПУСКА 7

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ивашкевич В.Б. Экономология в системе цифровой экономики 378

Устинова Я.И. Креативный учет: понятие, предпосылки, мотивы и техника в трудах зарубежных ученых 388

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения 413

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Сухарев А.Н. Фискальная функция таможенной пошлины: опыт реализации в России 429

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

International[®] Accounting

VOLUME 21, ISSUE 7
APRIL 2018

A peer reviewed analytical and practical 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 theses for advanced academic degrees in Economic Sciences

Indexing in Referativnyi 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
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**
Executive Editor **Irina G. Abramova**
Technical Editing and Text Processing **Andrey V. Bazhanov**
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**
Translation **Natalia A. Shagalova**
Web Development **Anton A. Klyukin**
Design **Sergey V. Golosovskiy**
Content Manager **Valentina I. Romanova**
Quality Management **Andrey V. Bazhanov, Elena I. Popova**
Proofreading **Viktor A. Nerushhev**

Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency

Printed by KTK, Ltd., 141290 (postcode), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published April 13, 2018. Circulation 900

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

Larisa A. Chaldaeva, Moscow, Russian Federation

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

Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, 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

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

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

CONTENTS OF ISSUE 7

THEORY OF ACCOUNTING

Ivashkevich V.B. Economology in the digital economy system 378

Ustinova Ya.I. Creative accounting: The concept, background, motives, and the techniques applied: A review of literature 388

FINANCIAL ACCOUNTING

Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation 413

TAX AND TAXATION

Sukharev A.N. The fiscal function of customs duties: Implementation practices in Russia 429

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