

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 3

	Стр.
НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Богатырев С.Ю.</i> Новые модели анализа отчетности организаций	124
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Харисова Ф.И., Юсупова А.Р., Харисов И.К.</i> Общая характеристика бухгалтерских стандартов для исламских финансовых учреждений	138
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Шешукова Т.Г.</i> Эффективность осуществления государственных закупок в бюджетных учреждениях: методический аспект	149
<i>Шалаева Л.В.</i> Центры финансовой ответственности в системе стратегического управленческого учета	159
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Семенова Н.Н., Арапова О.А.</i> Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России: действующая практика и перспективы развития	173

ВЫПУСК 4

	Стр.
ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
<i>Колчугин С.В.</i> Пять аксиом диграфической системы бухгалтерского учета	189
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р.</i> Институциональные подходы к классификации управленческого учета	204
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Пышкина Н.Л., Якушев М.Ф.</i> Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля «НДС-2»	213
<i>Зуйков А.В.</i> Влияние имущественного налогообложения на фискальную нагрузку: методический аспект	227
СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ	
<i>Скрынская О.А.</i> Иоганн Шер и Пауль Герстнер: вклад в развитие методов анализа отчетности	238

MAIN CONTENTS

ISSUE 3

	Pages
NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Bogatyrev S.Yu.</i> New models for analysis of the reporting of organizations	124
INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Kharisova F.I., Yusupova A.R., Kharisov I.K.</i> The basics of accounting standards for Islamic financial institutions	138
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Sheshukova T.G.</i> The efficiency of public procurement in budgetary institutions: A methodological aspect	149
<i>Shalaeva L.V.</i> Financial responsibility centers in the strategic management accounting system	159
TAX AND TAXATION	
<i>Semenova N.N., Arapova O.A.</i> Tax incentives for investment processes in Russia: Current practices and future development	173

ISSUE 4

	Pages
THEORY OF ACCOUNTING	
<i>Kolchugin S.V.</i> Five axioms of the double entry accounting system	189
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Serebryakova T.Yu., Biryukova O.A., Kondrashova O.R.</i> Institutional approaches to the management accounting classification	204
TAX AND TAXATION	
<i>Pyshkina N.L., Yakushev M.F.</i> Analysis of the practices and results of the use of the Automated VAT Control System (ACS VAT-2)	213
<i>Zuikov A.V.</i> An impact of property taxation on fiscal burden: Methodological considerations	227
CHAPTER OF HISTORY	
<i>Skrynskaya O.A.</i> Johann Schär and Paul Gerstner: The contribution to the development of financial reporting analysis methods	238

Международный бухгалтерский учет

том **21**, выпуск **3**
ФЕВРАЛЬ 2018

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Выходит 1 раз в месяц

До января 2016 выходил 48 раз в год*

Статьи рецензируются

Рекомендован ВАК Минобрнауки России
для публикации научных работ, отражающих
основное научное содержание кандидатских
и докторских диссертаций по следующим отраслям:
– экономические науки (08.00.00)
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
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор **В.А. Горихова**
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**
Техническое редактирование и обработка текста **А.В. Бажанов, Е.И. Попова**
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**
Корректор **В.А. Нерушев**

Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**
Подписано в печать 12.02.2018
Выход в свет 15.02.2018
Валовой (сквозной) номер 440
Формат 60х90 1/8. Объем 8,125 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. Плотноков, 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 3

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Богатырев С.Ю. Новые модели анализа отчетности организаций 124

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Харисова Ф.И., Юсупова А.Р., Харисов И.К. Общая
характеристика бухгалтерских стандартов для исламских
финансовых учреждений 138

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Шешукова Т.Г. Эффективность осуществления государственных
закупок в бюджетных учреждениях: методический аспект 149

Шалаева Л.В. Центры финансовой ответственности в системе
стратегического управленческого учета 159

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Семенова Н.Н., Арапова О.А. Налоговое стимулирование
инвестиционных процессов в России: действующая практика
и перспективы развития 173

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

International Accounting®

VOLUME 21, ISSUE 3 FEBRUARY 2018

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998

2 issues per month

Until January 2016, the journal publication frequency was 48 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 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397 (zip), 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 Production Officer **Anton A. Klyukin**
Publishing Liaison Officer **Aleksandr T. Uzhegov**
Executive Editor **Irina G. Abramova**
Technical Editing and Text Processing **Andrey V. Bazhanov, Elena I. Popova**
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**
Proofreader **Viktor A. Nerushev**

Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency

Printed by KTK, Ltd., 141290 (zip), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published February 15, 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 3

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Bogatyrev S.Yu. New models for analysis of the reporting of organizations 124

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Kharisova F.I., Yusupova A.R., Kharisov I.K. The basics of accounting standards for Islamic financial institutions 138

MANAGERIAL ACCOUNTING

Sheshukova T.G. The efficiency of public procurement in budgetary institutions: A methodological aspect 149

Shalaeva L.V. Financial responsibility centers in the strategic management accounting system 159

TAX AND TAXATION

Semenova N.N., Arapova O.A. Tax incentives for investment processes in Russia: Current practices and future development 173