

# Международный бухгалтерский учет

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:  
– 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. Горохова**

Управляющий директор **А.К. Смирнов**

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

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

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. Шагалева**

Веб-разработка **А.А. Ключин**

Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**

Контент-менеджер **В.И. Романова**

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

Корректура **Н.В. Токарева**

## Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

## Подписка

Агентство «Урал-Пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

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

**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

**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 08.05.2019

Выход в свет 16.05.2019

Валовый (сквозной) номер 455

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

### ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

<i>Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А.</i> Проблемы формирования понятийного аппарата в области учета финансовых инструментов организаций	484
--	-----

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

<i>Малиновская Н.В.</i> Международные основы интегрированной отчетности: пять лет с момента выпуска	500
<i>Стафиевская М.В.</i> Исламская модель учета: особенности возникновения и развития	515

### ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

<i>Меликсетян С.Н.</i> Актуальные направления повышения эффективности использования бюджетных средств в России	527
<i>Ситникова В.А.</i> Проблемы бухгалтерского учета добавочного капитала	545

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

<i>Королева Л.П.</i> Обоснование необходимости налогового стимулирования патентной активности и оборота объектов интеллектуальной собственности в России	557
<i>Давлетшин Т.Г.</i> Реформирование налоговой системы России: проблемы и решения	579

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 22, ISSUE 5**  
**MAY 2019**

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 theses for advanced academic degrees in Economic Sciences 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**  
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 **Natalia V. Tokareva**

## 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

**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

**Larisa A. Chaldaeva**, 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 May 16, 2019. Circulation 900

## Subscription

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

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

## CONTENTS

### THEORY OF ACCOUNTING

<i>Druzhilovskaya T.Yu., Dobrolyubov N.A.</i> Problems of the conceptual framework formation in accounting of financial instruments of organizations	484
--	-----

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

<i>Malinovskaya N.V.</i> The international integrated reporting framework: Five years after the release	500
<i>Stafievskaya M.V.</i> The Islamic accounting model: Distinctive features of origin and development	515

### FINANCIAL ACCOUNTING

<i>Meliksetyan S.N.</i> Up-to-date areas of improving the efficiency of budgetary funds use in Russia	527
<i>Sitnikova V.A.</i> Issues of accounting for capital surplus	545

### TAX AND TAXATION

<i>Koroleva L.P.</i> Rationale for tax incentives to boost patent activities and turnover	557
<i>Davletshin T.G.</i> Reforming the Russian tax system: Problems and solutions	579