

# Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Выходит 2 раза 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

Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

## Редакция журнала

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

Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

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**

Ответственный секретарь **И.Г. Абрамова**

Техническое редактирование и обработка текста **А.В. Бажанов**

**О.В. Яковлева**

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

Перевод **Н.А. Шагалева**

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 24.10.2017

Выход в свет 27.10.2017

Валовый (сквозной) номер 434

Формат 60х90 1/8. Объем 7,5 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 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

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

Заместитель главного редактора

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

## СОДЕРЖАНИЕ

### АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

- Дружиловская Т.Ю.* Проблемы применения оценочных резервов в системах российских и международных стандартов 1164

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

- Траченко М.Б.* Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования 1183

- Сорокина В.В.* Тенденции развития инструментария управленческого учета 1202

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Рукина С.Н., Денисова И.П.* Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации 1213

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

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 20, ISSUE 20**  
**OCTOBER 2017**

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  
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

## Editorial

Office: 111397 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, 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 Production Officer **Anton A. Klyukin**  
Executive Editor **Irina G. Abramova**  
Technical Editing and Text Processing **Andrey V. Bazhanov, Olga V. Yakovleva**  
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Komarova**  
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 October 27, 2017. 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

### ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

- Druzhilovskaya T.Yu.* Problems of applying valuation reserves in the systems of Russian and international standards 1164

### MANAGERIAL ACCOUNTING

- Trachenko M.B.* Data modeling in management accounting and budgeting systems 1183
- Sorokina V.V.* Trends in the development of management accounting tools 1202

### TAXES AND TAXATION

- Rukina S.N., Denisova I.P.* Improvement of indirect taxation in the Russian Federation 1213

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