

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. Ключкин**
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**
Веб-разработка **А.А. Ключкин**
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 11.06.2019

Выход в свет 17.06.2019

Валовый (сквозной) номер 456

Формат 60x90 1/8. Объем 15,25 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

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Концепция комплексной публичной отчетности вузов 604

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета 618

Серебрякова Т.Ю., Анисимов А.С. Экономический подход к анализу финансового состояния на предприятиях жилищно-коммунальной сферы 636

Куликова Л.И., Солнцева А.А. Формирование показателей бухгалтерского баланса о внеоборотных активах: действующая практика и направления совершенствования 650

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Аркадьева О.Г. Оценка эффективности реализации государственных программ: методические аспекты формирования отчетности 663

СОЦИАЛЬНАЯ КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Прядкина Е.А. Методические рекомендации по формированию показателей социальной отчетности научных организаций 678

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Арженовский С.В., Бахтеев А.В., Синявская Т.Г. Поведенческая концептуальная модель оценки склонности к риску фальсификации финансовой отчетности в процессе аудита 691

Фаррахова Г.Н. Влияние репутации аудиторской компании на прибыльность активов банка 704

International[®] Accounting

VOLUME 22, ISSUE 6
JUNE 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 these 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
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**
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. Chaldaeava, 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 June 17, 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

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Vakhrushina M.A., Knyazyuk N.D. The concept of public integrated reporting of universities 604

FINANCIAL ACCOUNTING

Alekseeva G.I. Fixed assets accounting under the Russian accounting standardization 618

Serebryakova T.Yu., Anisimov A.S. The economic approach to analyzing the financial position in entities operating in the housing and utilities sector 636

Kulikova L.I., Solntseva A.A. The formation of items of non-current assets in the balance sheet: The existing practice and strategies for improvements 650

MANAGERIAL ACCOUNTING

Arkad'eva O.G. State program performance evaluation: Methodological aspects of report generation 663

CORPORATE SOCIAL ACCOUNTABILITY

Pryadkina E.A. Social reporting of scientific organizations: Methodological recommendations on targeting 678

AUDIT ACTIVITY

Arzhenovskii S.V., Bakhteev A.V., Sinyavskaya T.G. The conceptual behavioral model to evaluate the propensity to the risk of falsifying financial statements as part of audits 691

Farrakhova G.N. The effect of auditor reputation on profitability of bank assets 704