

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 5

	Стр.
ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	
<i>Вакутин Н.А., Федулова Е.А.</i> Формирование элементов учетной политики, обеспечивающих условия реализации возвратного лизинга как инструмента управления корпоративными финансами	254
АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	
<i>Вахрушина М.А.</i> Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы	271
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Трясцина Н.Ю.</i> Формирование информации в интегрированной отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний	281
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Окунь А.С., Стешенко Ю.А.</i> Совершенствование подходов к оценке эффективности налогового стимулирования в Российской Федерации	297

ВЫПУСК 6

	Стр.
АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	
<i>Алексеева Г.И.</i> Теоретико-методологические основы учета нематериальных активов как результата инновационной деятельности хозяйствующих субъектов	314
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Малиновская Н.В., Малиновский М.Д.</i> Международные тенденции развития интегрированной отчетности	332
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Копылова Е.К., Копылова Т.И.</i> Особенности нормативного регулирования и бухгалтерского учета внеоборотных активов в субъектах малого предпринимательства	344
СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ	
<i>Муравьева Л.А.</i> Социально-экономическое развитие Московского государства (вторая половина XV–XVII вв.)	362

MAIN CONTENTS

ISSUE 5

	Pages
PRINCIPLES OF ACCOUNTING	
<i>Vakutin N.A., Fedulova E.A.</i> Developing the Accounting Policy Elements, Providing the Conditions for Leaseback as a Tool of Corporate Finance Management	254
ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	
<i>Vakhrushina M.A.</i> Standardization of Financial Statements of Russian Organizations and the Quality of Disclosed Information: Unresolved Problems	271
INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Tryastsina N.Yu.</i> Presentation of Information in Integrated Reporting to Assess the Investment Attractiveness of Companies	281
TAX AND TAXATION	
<i>Okun' A.S., Steshenko Yu.A.</i> Improving the Approaches to the Tax Incentives Efficiency Evaluation in the Russian Federation	297

ISSUE 6

	Pages
ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	
<i>Alekseeva G.I.</i> Theoretical and Methodological Basis of Accounting of Intangible Assets as a Result of Innovative Activities of Economic Entities	314
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Malinovskaya N.V., Malinovskii M.D.</i> International Trends in the Development of Integrated Reporting	332
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Kopylova E.K., Kopylova T.I.</i> Peculiarities of Statutory Regulation and Accounting of Non-Circulating Assets of Small Business Entities	344
CHAPTER OF HISTORY	
<i>Murav'eva L.A.</i> Social and Economic Development of the Muscovite State: The Latter Half of the 15th to 17th Centuries	362

Международный бухгалтерский учет

том 21, выпуск 5
МАРТ 2018

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. Клюкин**
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. 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 12.03.2018
Выход в свет 15.03.2018
Валовый (сквозной) номер 441
Формат 60×90 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 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,
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. 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,
Нижний Новгород, Российская Федерация

СОДЕРЖАНИЕ ВЫПУСКА 5

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вакутин Н.А., Федулова Е.А. Формирование элементов учетной политики, обеспечивающих условия реализации возвратного лизинга как инструмента управления корпоративными финансами 254

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы 271

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Трясцина Н.Ю. Формирование информации в интегрированной отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний 281

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Окунь А.С., Стешенко Ю.А. Совершенствование подходов к оценке эффективности налогового стимулирования в Российской Федерации 297

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

International Accounting®

VOLUME 21, ISSUE 5 MARCH 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 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 (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 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**

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 March 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 5

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

- Vakutin N.A., Fedulova E.A.* Developing the Accounting Policy Elements, Providing the Conditions for Leaseback as a Tool of Corporate Finance Management 254

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

- Vakhrushina M.A.* Standardization of Financial Statements of Russian Organizations and the Quality of Disclosed Information: Unresolved Problems 271

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- Tryastsina N.Yu.* Presentation of Information in Integrated Reporting to Assess the Investment Attractiveness of Companies 281

TAX AND TAXATION

- Okun' A.S., Steshenko Yu.A.* Improving the Approaches to the Tax Incentives Efficiency Evaluation in the Russian Federation 297

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