

Уважаемые подписчики!

Сообщаем вам, что Издательство вынуждено с первого полугодия 2018 г. изменить объем выпуска и периодичность выхода журнала «Международный бухгалтерский учет» без изменения общего месячного объема. С января 2018 г. журнал выходит один раз в месяц объемом 120–128 страниц вместо заявленных четырех раз в месяц объемом 60–64 страницы.

Изменения периодичности выхода журнала связаны с новыми требованиями Министерства образования и науки РФ (Решение № 1-пл/1 от 15 июня 2017 г.) к журналам, включенным в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук (перечень ВАК).

Телефон +7 (495) 989-9610

Электронная почта: [podpiska@fin-izdat.ru](mailto:podpiska@fin-izdat.ru)

Приносим искренние извинения за доставленные неудобства.

## СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

### ВЫПУСК 13

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	Стр.
<i>Крупина Е.С.</i> Институциональный подход к регламентации организации учета в микропредприятиях	746
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ	
<i>Меликсетян С.Н.</i> Роль органов государственного финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности России	759
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
<i>Юматов В.А., Козменкова С.В., Фролова Э.Б.</i> Аудиторское заключение как объект судебно-бухгалтерской экспертизы	779
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Шовхалов Ш.А.</i> Методика расчета исламского налога (закята) для коммерческих организаций рынка конфессиональных услуг	789

### ВЫПУСК 14

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	Стр.
<i>Трофимова Л.Б.</i> Применение институционального анализа нормативно-законодательных баз при сопоставлении балансовых показателей инвестиционной собственности с позиций МСФО и РСБУ	808
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Лавник Р.В., Пьянова М.В.</i> Сделки с недвижимым имуществом: о налоговых и неналоговых последствиях	822
<i>Семенова Н.Н.</i> Совершенствование налогообложения доходов физических лиц в России в контексте формирования социально ориентированной налоговой политики	838
СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ	
<i>Жильцова Ю.В., Жильцова А.В.</i> Русско-германская таможенная война и торговые договоры 1893 и 1904 годов. Часть I	852

## MAIN CONTENTS

### ISSUE 13

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	Pages
<i>Krupinova E.S.</i> An institutional approach to the regulation of accounting in micro-sized business	746
FINANCIAL CONTROL	
<i>Meliksetyan S.N.</i> The role of State financial bodies in ensuring the financial security of Russia	759
AUDIT ACTIVITY	
<i>Yumatov V.A., Kozmenkova S.V., Frolova E.B.</i> Auditor's report as an object of forensic accounting examination	779
TAX AND TAXATION	
<i>Shovkhalov Sh.A.</i> Islamic tax (zakat) for commercial organizations of the market of confessional services: The method of calculation	789

### ISSUE 14

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	Pages
<i>Trofimova L.B.</i> Institutional analysis of regulatory and legislative frameworks for comparison of balance sheet items of investment property from the standpoint of IFRS and RAS	808
TAX AND TAXATION	
<i>Lavnik R.V., P'yanova M.V.</i> Transactions with real estate: Tax and non-tax implications	822
<i>Semenova N.N.</i> Improvement of taxation of individuals' income in Russia in the context of formation of socially oriented tax policy	838
CHAPTER OF HISTORY	
<i>Zhil'tsova Yu.V., Zhil'tsova A.V.</i> The Russian–German customs war and trade agreements of 1893 and 1904. Part One	852

# Международный бухгалтерский учет

том 21, выпуск 13  
июль 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. Ужегов**  
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**  
Корректура **В.А. Нерушев**

## Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 10.07.2018  
Выход в свет 16.07.2018  
Валовый (сквозной) номер 445  
Формат 60х90 1/8. Объем 7,75 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. Дружилловская**, 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 13

### НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Крупинова Е.С.* Институциональный подход к регламентации организации учета в микропредприятиях 746

### ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

*Меликсетян С.Н.* Роль органов государственного финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности России 759

### АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

*Юматов В.А., Козменкова С.В., Фролова Э.Б.* Аудиторское заключение как объект судебно-бухгалтерской экспертизы 779

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Шовхалов Ш.А.* Методика расчета исламского налога (закята) для коммерческих организаций рынка конфессиональных услуг 789

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

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 21, ISSUE 13**  
**JULY 2018**

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 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 (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 **Viktor A. Nerushev**

## Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

## Subscription

Ural-Press Agency  
Rospechat Agency

Printed by KTK, Ltd., 141290 (postcode), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation  
Telephone: +7 496 588 0866  
Published July 16, 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 13

### NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Krupinova E.S.* An institutional approach to the regulation of accounting in micro-sized business 746

### FINANCIAL CONTROL

*Meliksetyan S.N.* The role of State financial bodies in ensuring the financial security of Russia 759

### AUDIT ACTIVITY

*Yumatov V.A., Kozmenkova S.V., Frolova E.B.* Auditor's report as an object of forensic accounting examination 779

### TAX AND TAXATION

*Shovkhalov Sh.A.* Islamic tax (zakat) for commercial organizations of the market of confessional services: The method of calculation 789

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