

Международный бухгалтерский учет



**Реконструкция фактов
хозяйственной жизни учета поисковых активов**

Гудвилл как объект учета

**Обоснование направлений развития учета
нераспределенной прибыли**

**Характеристика «расходов» и «затрат»
для бухгалтерского финансового учета**

**Аналитические процедуры применимости
принципа непрерывности деятельности**



2 (344) – 2015
ЯНВАРЬ

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**
– индекс 48997 – каталог
агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог
УФПС РФ «Пресса России»

Доступ и подписка
на электронную версию журнала
– www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован
в Государственном комитете
Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации
№ 017854

Учредитель:
ООО «Издательский дом
ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Издатель:
ООО «Информсервис»

Главный редактор:
Л.А. Чалдаева, доктор
экономических наук, профессор

Зам. главного редактора:
С.Н. Голда,
С.В. Козменкова,
Н.В. Токарева

Редакционный совет:
Н.Э. Бабичева, доктор
экономических наук, доцент
А.Н. Бобрышев, кандидат
экономических наук, доцент
М.А. Вахрушина, доктор
экономических наук, профессор
В.Г. Гетьман, доктор экономических
наук, профессор
Н.И. Даниленко, кандидат
экономических наук, доцент
Т.Ю. Дружиловская, доктор
экономических наук, профессор
С.В. Козменкова, доктор
экономических наук, профессор
Е.И. Костюкова, доктор
экономических наук, профессор
С.В. Панкова, доктор экономических
наук, профессор
В.С. Плотников, доктор экономических
наук, профессор
М.А. Штефан, кандидат
экономических наук, доцент

Верстка: М.С. Гранильщикова
Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:
111401, Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet:
<http://www.fin-izdat.ru>

© ООО «Издательский дом
ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
© О ОО «Информсервис»

Подписано в печать 11.03.2015.
Формат 60х90 1/8. Цена договорная.
Объем 8,5 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: +7 (496) 588-08-66.

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки
России для публикации научных работ,
отражающих основное научное
содержание кандидатских и докторских
диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНТИ РАН.

Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

2 (344) – 2015 январь

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- *Сунгатуллина Р.Н., Хузин А.Р.* Факты хозяйственной жизни учета поисковых активов: идентификация, классификация и реконструкция2

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

- *Кузубов С.А.* Гудвилл как объект учета: истоки происхождения12

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- *Соколов А.А., Забродин И.П.* Обоснование направлений развития учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)21

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

- *Дружиловская Т.Ю.* Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета31

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- *Краснов В.Д., Козменкова С.В.* Аналитические процедуры применимости принципа непрерывности деятельности46

РЕГУЛИРОВАНИЕ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- *Шогенцукова З.Х., Гедгафова И.Ю.* Систематизация процесса стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности: масштабы и глубина ее осуществления58

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.

**Subscription at all
Russian post offices:**
– index 48997 – catalog
of Rospechat Agency
– index 83847 – catalog
of Federal Department
of Postal Service of Russian
Federation Pressa Rossii

Online versions: www.elibrary.ru
Registration certificate № 017854
by the State Committee
of the Russian Federation on Press.

Founded by:
Publishing house FINANCE and CREDIT

Published by:
Informservice, Ltd.

Editor-in-chief:
Larisa A. Chaldaeve

Deputy editors:
Sergei N. Golda,
Svetlana V. Kozmenkova,
Nataliya V. Tokareva

Editorial council:
Nadezhda E. Babicheva,
Lobachevsky State Univ., Voronezh
Aleksii N. Bobryshev,
Stavropol State Univ., Stavropol
Mariya A. Vakhrushina, *Financial Univ.
under Government of RF, Moscow*
Viktor G. Get'man, *Financial Univ. under
Government of RF, Moscow*
Nikolai I. Danilenko, *Nosov Magnitogorsk
State Technical Univ., Magnitogorsk*
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya,
*Lobachevsky State Univ.
of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod*
Svetlana V. Kozmenkova, *Lobachevsky
State Univ. of Nizhny Novgorod, Nizhny
Novgorod*

Elena I. Kostyukova, *Stavropol State
Agrarian Univ., Stavropol*
Svetlana V. Pankova, *Orenburg State
Univ., Orenburg*

Viktor S. Plotnikov, *Balakovo Branch
of Russian Presidential
Academy of National Economy and
Public Administration, Balakovo*
Mariya A. Shtefan, *National Research
Univ. Higher School of Economics –
Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod*

Design: Marina S. Granil'shchikova
Corrector: Alla M. Leibovich

Editorial contacts:
Mail address 111401, P.O. Box 10,
Moscow, Russia
Telephone +7 (495) 989-9610
E-mail post@fin-izdat.ru
Website www.fin-izdat.ru

© **Publishing house**
FINANCE and CREDIT
© **Informservice, Ltd.**

Signed to print 11.03.2015
Format 60x90 1/8. Circulation 1 170.
Volume 8,5 printer's sheets.
Printed by KTK, Ltd.,
Krasnoarmeisk, Moscow region.
Telephone +7 (496) 588-0866

The journal is recommended by VAK
of the Ministry of Education and Science
of the Russian Federation to publish
scientific works encompassing the basic
matters of the MPhil and DPhil theses.

The journal is reviewed by the VINITI
of the Russian Academy of Sciences.

The journal is included in the Russian
Science Citation Index Database

All articles are peer-reviewed.

International accounting

ANALYTICAL AND PRACTICAL JOURNAL
4 ISSUES PER MONTH

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

2 (344), January, 2015

CONTENTS

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

- *Sungatullina R.N., Khuzin A.R.* The facts of economic life of mineral prospects accounting: identification, classification and reconstruction2

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

- *Kuzubov S.A.* Goodwill as an object of accounting: the background12

TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING

- *Sokolov A.A., Zabrodin I.P.* Rationale for lines of development of retained earnings accounting (uncovered loss)21

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

- *Druzhilovskaya T.Yu.* Characteristics of 'expenses' and 'costs' for financial accounting31

AUDIT ACTIVITY

- *Krasnov V.D., Kozmenkova S.V.* Analytical procedures for the going concern principle applicability46

REGULATION AND STANDARDIZATION OF REPORTING

- *Shogentsukova Z. Kh., Gedgafova I. Yu.* Systematizing the accounting and financial reporting standardization: the scope and level of implementation58

Not responsible for the authors' personal views in the published articles. All rights reserved.

**This publication may not be reproduced in any form without permission.
Printed in the Russian Federation.**