

Уважаемые подписчики!

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

Изменения периодичности выхода журнала связаны с новыми требованиями Министерства образования и науки РФ (Решение № 1-пл/1 от 15 июня 2017 года) 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

Приносим искренние извинения за доставленные неудобства.

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 15

| | |
|--|-------------|
| АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА | Стр. |
| <i>Супрунова Е.А.</i> Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики | 870 |
| МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ | |
| <i>Плотников В.С., Плотникова О.В., Бежан М.В.</i> Финансовый капитал: бухгалтерские процедуры и комментарии к ним | 887 |
| АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | |
| <i>Шатина Е.Н., Козменкова С.В., Фролова Э.Б.</i> Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность | 904 |
| НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | |
| <i>Рощупкина В.В.</i> Актуализация налогообложения прибыли нефтегазовой отрасли: перспективы налога на добавленный доход | 917 |

ВЫПУСК 16

| | |
|--|-------------|
| МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ | Стр. |
| <i>Соколов Б.И., Иванова Е.Ю.</i> Договор иджара в российской системе долговых отношений | 929 |
| ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ | |
| <i>Федорова И.Ю.</i> Процессно-ориентированный подход к раскрытию информации о сегментах в сезонных отраслях | 946 |
| НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | |
| <i>Мусаева Х.М., Джапарова Л.Г.</i> Система налогообложения кредитных организаций и ее эффективность | 962 |
| СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ | |
| <i>Жильцова Ю.В., Жильцова А.В.</i> Русско-германская таможенная война и торговые договоры 1893 и 1904 годов. Часть II | 974 |

MAIN CONTENTS

ISSUE 15

| | |
|---|--------------|
| ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING | Pages |
| <i>Suprunova E.A.</i> Transformation of new types accounting in the context of globalization and digitalization of the economy | 870 |
| INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING | |
| <i>Plotnikov V.S., Plotnikova O.V., Bezhan M.V.</i> Financial capital: Accounting procedures and the comments | 887 |
| AUDIT ACTIVITY | |
| <i>Shatina E.N., Kozmenkova S.V., Frolova E.B.</i> Internal control: Methodological specifics of counterparty creditworthiness checks | 904 |
| TAX AND TAXATION | |
| <i>Roshchupkina V.V.</i> Updating the profit taxation in the oil and gas industry: Prospects for profit-based tax | 917 |

ISSUE 16

| | |
|---|--------------|
| INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING | Pages |
| <i>Sokolov B.I., Ivanova E.Yu.</i> Ijarah contracts in the Russian system of debt relationship | 929 |
| FINANCIAL ACCOUNTING | |
| <i>Fedorova I.Yu.</i> A Process-based approach to segment disclosures in seasonal industries | 946 |
| TAX AND TAXATION | |
| <i>Musaeva Kh.M., Dzhaparova L.G.</i> The system of taxation of credit organizations and its effectiveness | 962 |
| 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 2 | 974 |

Международный бухгалтерский учет

ТОМ 21, выпуск 15
АВГУСТ 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. 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**
Корректура **В.А. Нерушев**

Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 10.08.2018
Выход в свет 15.08.2018
Валовый (сквозной) номер 446
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 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

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

Супрунова Е.А. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики 870

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Плотников В.С., Плотникова О.В., Бежан М.В. Финансовый капитал: бухгалтерские процедуры и комментарии к ним 887

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Шатина Е.Н., Козменкова С.В., Фролова Э.Б. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность 904

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рошупкина В.В. Актуализация налогообложения прибыли нефтегазовой отрасли: перспективы налога на добавленный доход 917

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

International[®] Accounting

VOLUME 21, ISSUE 15
AUGUST 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 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**
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 August 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

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

Suprunova E.A. Transformation of new types accounting in the context of globalization and digitalization of the economy 870

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Plotnikov V.S., Plotnikova O.V., Bezhan M.V. Financial capital: Accounting procedures and the comments 887

AUDIT ACTIVITY

Shatina E.N., Kozmenkova S.V., Frolova E.B. Internal control: Methodological specifics of counterparty creditworthiness checks 904

TAX AND TAXATION

Roshchupkina V.V. Updating the profit taxation in the oil and gas industry: Prospects for profit-based tax 917

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