

Международный бухгалтерский учет

том 22, выпуск 11
НОЯБРЬ 2019

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:

– бухгалтерский учет, статистика (08.00.12)

– мировая экономика (08.00.14)

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**

Веб-разработка **А.А. Клюкин**

Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**

Контент-менеджер **В.И. Романова**

Менеджмент качества **А.В. Бажанов, Е.И. Попова**

Корректura **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, Нижний Новгород, Российская Федерация

Подписано в печать 12.11.2019

Выход в свет 15.11.2019

Валовый (сквозной) номер 461

Формат 60х90 1/8. Объем 15 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

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

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

<i>Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г.</i> Сложные вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	1208
<i>Федорченко О.И., Федорченко Т.А.</i> Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства: российская и зарубежная практика	1223

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

<i>Абдураупов Р.Р., Ибрагимов Ф.А., Хамидов Б.Б.</i> Влияние внедрения МСФО на приток прямых иностранных инвестиций в странах с переходной экономикой	1239
<i>Умаров Х.С.</i> Особенности учета банковских вкладов, доверительного финансирования (мудароба) и налога в пользу бедных и нуждающихся (закят) исламских финансовых институтов	1256
<i>Долотова М.А.</i> Сближение учетных подходов: МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в российской системе бухгалтерского учета. Тест на рыночность	1271

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

<i>Козменкова С.В., Радбиль Т.Б., Юматов В.А.</i> Особенности использования работы эксперта в процессе аудита бухгалтерской отчетности	1285
<i>Шешукова Т.Г., Баленко Д.В.</i> Сущность налогового консультирования предприятий и оценка его регулирования	1300

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

<i>Цепелев О.А., Колесникова О.С.</i> Оценка влияния теневой экономики на величину налоговых доходов бюджета: региональный аспект	1309
---	------

International[®] Accounting

VOLUME 22, ISSUE 11
NOVEMBER 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 theses for advanced academic degrees in Accounting, Statistics, World Economy
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. Chaldaeve, 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 November 15, 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

<i>Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G.</i> Federal accounting standard FSBU 25/2018 <i>Accounting for Leases</i> : Practical application issues	1208
<i>Fedorchenko O.I., Fedorchenko T.A.</i> Accounting in small business entities: Russian and foreign practices	1223

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

<i>Abduraupov R.R., Ibragimov F.A., Khamidov B.B.</i> The impact of IFRS adoption on influx of foreign direct investment in transition economies	1239
<i>Umarov Kh.S.</i> The specifics of accounting for bank deposits, trust financing (Mudarabah) and tax for the poor and needy (Zakat) of Islamic financial institutions	1256
<i>Dolotova M.A.</i> The convergence of accounting approaches: IFRS 9 financial instruments for purposes of the Russian accounting system. The market economy compliance test	1271

AUDIT ACTIVITY

<i>Kozmenkova S.V., Radbil' T.B., Yumatov V.A.</i> Special aspects of the use of the expert's work in the accounts auditing	1285
<i>Sheshukova T.G., Balenko D.V.</i> The essence of tax advice for business enterprises and the assessment of its regulation	1300

TAX AND TAXATION

<i>Tsepelev O.A., Kolesnikova O.S.</i> Assessment of the impact of shadow economy on the amount of tax revenue: A regional perspective	1309
--	------