

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 страниц.

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

Приносим искренние извинения за доставленные неудобства.

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 17

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Стр.
<i>Алдарова Т.М.</i> Критерии признания сделок мнимыми и притворными: бухгалтерский, аудиторский и юридический подходы	992
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Шитова Т.Ф.</i> Ведение контроллинга с помощью информационно-аналитической системы «1С:ERP Управление предприятием 2»	1007
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	
<i>Савельева М.Ю., Алексеев М.А., Дудин С.А.</i> Проверка качества составления отчета о движении денежных средств в российских компаниях	1024
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
<i>Жильцова Ю.В., Кемаева С.А., Козменкова С.В., Маслова Т.С.</i> Формирование современной парадигмы аудита как прикладной науки	1037

ВЫПУСК 18

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	Стр.
<i>Просвирова И.И., Гончар Е.А., Волченкова О.А., Андреева О.М.</i> Модели учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО и их адаптация к российскому законодательству	1052
<i>Плотникова В.В., Шиловская М.С.</i> Анализ раскрытия информации в корпоративной отчетности на соответствие первому принципу интегрированной отчетности «Стратегический фокус и ориентация на будущее»	1069
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Дружиловская Т.Ю.</i> Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета	1086
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Мельникова Н.П., Тихонова А.В.</i> Имущественные налоговые вычеты и справедливость налогообложения доходов физических лиц	1100

MAIN CONTENTS

ISSUE 17

THEORY OF ACCOUNTING	Pages
<i>Aldarova T.M.</i> Criteria of recognition of transactions as sham and feigned: Accounting, auditing, and legal approaches	992
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Shitova T.F.</i> Controlling: Application of the information analysis system 1С:ERP Enterprise Management 2	1007
FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Savel'eva M.Yu., Alekseev M.A., Dudin S.A.</i> Evaluating the quality of cash flow statement of Russian companies	1024
AUDIT ACTIVITY	
<i>Zhil'tsova Yu.V., Kemaeva S.A., Kozmenkova S.V., Maslova T.S.</i> Formation of the up-to-date paradigm of audit as applied science	1037

ISSUE 18

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	Pages
<i>Prosvirina I.I., Gonchar E.A., Volchenkova O.A., Andreeva O.M.</i> Models of accounting of fixed assets in terms of deferred (installment) payment according to IFRS and their adaptation to the Russian legislation	1052
<i>Plotnikova V.V., Shilovskaya M.S.</i> Analysis of information disclosure in corporate reporting in terms of compliance with integrated reporting principle "Strategic Focus and Future Orientation"	1069
INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Druzhilovskaya T.Yu.</i> The use of fair value to measure accounting items: Practical issues	1086
TAX AND TAXATION	
<i>Mel'nikova N.P., Tikhonova A.V.</i> Property tax deductions and fairness of personal income taxation	1100

Международный бухгалтерский учет

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 11.09.2018
Выход в свет 14.09.2018
Валовый (сквозной) номер 447
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 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
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 17

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Алдарова Т.М. Критерии признания сделок мнимыми и притворными: бухгалтерский, аудиторский и юридический подходы 992

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Шитова Т.Ф. Ведение контроллинга с помощью информационно-аналитической системы «1С:ERP Управление предприятием 2» 1007

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Савельева М.Ю., Алексеев М.А., Дудин С.А. Проверка качества составления отчета о движении денежных средств в российских компаниях 1024

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Жильцова Ю.В., Кемаева С.А., Козменкова С.В., Маслова Т.С. Формирование современной парадигмы аудита как прикладной науки 1037

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 these for advanced academic degrees in Economic Sciences

Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS

Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)

Registration Certificate ПИ № ФЦ77-65307

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. Nerushov**

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 September 14, 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 17

THEORY OF ACCOUNTING

Aldarova T.M. Criteria of recognition of transactions as sham and feigned: Accounting, auditing, and legal approaches 992

MANAGERIAL ACCOUNTING

Shitova T.F. Controlling: Application of the information analysis system 1C:ERP Enterprise Management 2 1007

FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING

Savel'eva M.Yu., Alekseev M.A., Dudin S.A. Evaluating the quality of cash flow statement of Russian companies 1024

AUDIT ACTIVITY

Zhil'tsova Yu.V., Kemaeva S.A., Kozmenkova S.V., Maslova T.S. Formation of the up-to-date paradigm of audit as applied science 1037