

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 23

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	Стр.
<i>Плотников В.С., Плотникова О.В.</i> Учет выручки по договорам с покупателями: методологический аспект	1358
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Гетьман В.Г.</i> Нормативная и правовая база по вопросам премирования нуждается в совершенствовании	1373
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Друцкая М.В., Карпова Н.А.</i> Аналитические возможности консолидированной отчетности для характеристики финансовой устойчивости	1383
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
<i>Куприянова Т.А.</i> Методические аспекты планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда	1399

ВЫПУСК 24

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	Стр.
<i>Проняева Л.И., Федотенкова О.А.</i> Развитие межорганизационного стратегического учета в кластерах	1416
<i>Багаев И.В.</i> Формирование показателей сводного учета и контроль затрат на производство	1435
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Быковская Ю.В., Дятлова А.Ф.</i> Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности	1452
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Серебрякова Т.Ю.</i> К вопросу о презумпции невиновности в налоговых правоотношениях	1465

MAIN CONTENTS

ISSUE 23

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	Pages
<i>Plotnikov V.S., Plotnikova O.V.</i> Accounting of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: A methodological aspect	1358
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Get'man V.G.</i> The statutory framework for employee bonus issues lacks improvement	1373
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Drutskaya M.V., Karpova N.A.</i> Analytical options of consolidated financial statements to characterize financial stability	1383
AUDIT ACTIVITY	
<i>Kupriyanova T.A.</i> Planning of the audit of wage settlements: Methodological aspects	1399

ISSUE 24

MANAGERIAL ACCOUNTING	Pages
<i>Pronyaeva L.I., Fedotenkova O.A.</i> Development of inter-organization strategic accounting in clusters	1416
<i>Bagayev I.V.</i> The formation of combined accounting indicators and control of production costs	1435
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Bykovskaya Yu.V., Dyatlova A.F.</i> The specifics of the accounting analysis method to reveal economic crimes	1452
TAX AND TAXATION	
<i>Serebryakova T.Yu.</i> On the presumption of innocence in tax relations	1465

Международный бухгалтерский учет

ТОМ 21, выпуск 23
ДЕКАБРЬ 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 10.12.2018

Выход в свет 14.12.2018

Валовый (сквозной) номер 450

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 23

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Плотников В.С., Плотникова О.В. Учет выручки по договорам с покупателями: методологический аспект 1358

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Гетьман В.Г. Нормативная и правовая база по вопросам премирования нуждается в совершенствовании 1373

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Друцкая М.В., Карпова Н.А. Аналитические возможности консолидированной отчетности для характеристики финансовой устойчивости 1383

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Куприянова Т.А. Методические аспекты планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда 1399

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

International[®] Accounting

VOLUME 21, ISSUE 23
DECEMBER 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
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 December 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 23

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Accounting of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: A methodological aspect 1358

FINANCIAL ACCOUNTING

Get'man V.G. The statutory framework for employee bonus issues lacks improvement 1373

MANAGERIAL ACCOUNTING

Drutskaya M.V., Karpova N.A. Analytical options of consolidated financial statements to characterize financial stability 1383

AUDIT ACTIVITY

Kupriyanova T.A. Planning of the audit of wage settlements: Methodological aspects 1399

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