

СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

ВЫПУСК 1

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	Стр.
<i>Плотников В.С., Азракুলиев З.М.</i> Концепция производственного капитала в бизнес-учете и интегрированной отчетности	4
ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Кондрашова О.Р.</i> Интегрированная отчетность в системе управленческого учета	17
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Варпаева И.А., Треушников Р.В.</i> Бюджетирование деятельности вуза в рамках проектно-целевого подхода к управлению	30
<i>Глушко Д.А.</i> Тенденции развития и внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации	45

ВЫПУСК 2

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Стр.
<i>Супрунова Е.А.</i> Бухгалтерский учет для менеджеров или оценка риска невостребованности данных бухгалтерского учета	54
ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Боронина Э.С.</i> Опыт подготовки интегрированного отчета организацией российской системы высшего образования	65
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Козлова Л.Р.</i> Оценочные резервы, условные обязательства и активы в корпоративной отчетности компаний	86
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Манушин Д.В.</i> Уточнение сути налогового противоречия и меры по его ослаблению в условиях кризиса: борьба с теневой экономикой и переход на справедливые правила налогообложения	103

MAIN CONTENTS

ISSUE 1

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	Pages
<i>Plotnikov V.S., Azrakuliev Z.M.</i> The concept of productive capital in business model accounting and integrated reporting	4
TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING	
<i>Kondrashova O.R.</i> Integrated reporting in the management accounting system	17
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Varpaeva I.A., Treushnikov R.V.</i> Budgeting of the higher education institution activities within the framework of the project-oriented approach to management	30
<i>Glushko D.A.</i> Trends in the development and adoption of integrated reporting in the Russian Federation	45

ISSUE 2

THEORY OF ACCOUNTING	Pages
<i>Suprunova E.A.</i> Accounting for managers or assessing the risk of lack of demand for accounting data	54
TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING	
<i>Boronina E.S.</i> Experience in integrated report preparation by the organization of the Russian higher education system	65
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Kozlova L.R.</i> Provisions, contingent liabilities and contingent assets in group reporting of companies	86
TAX AND TAXATION	
<i>Manushin D.V.</i> Updating the essence of tax controversy and the measures to mitigate it under crisis: Fighting the shadow economy and the transition to fair taxation rules	103

Международный бухгалтерский учет

том 21, выпуск 1
ЯНВАРЬ 2018

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Выходит 1 раз в месяц

До января 2016 выходил 48 раз 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, О.В. Яковлева, Е.И. Попова**
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**
Корректор **В.А. Нерушев**

Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 11.01.2018
Выход в свет 16.01.2018
Валовый (сквозной) номер 439
Формат 60х90 1/8. Объем 6,25 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. Плотноков, 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 1

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Плотноков В.С., Азракулиев З.М. Концепция производственного капитала в бизнес-учете и интегрированной отчетности 4

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Кондрашова О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета 17

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Варпаева И.А., Треушников Р.В. Бюджетирование деятельности вуза в рамках проектно-целевого подхода к управлению 30

Глушко Д.А. Тенденции развития и внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации 45

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

International[®] Accounting

VOLUME 21, ISSUE 1
JANUARY 2018

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998

2 issue per month

Until January 2016, the journal publication frequency was 48 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 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397 (zip), 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, Olga V. Yakovleva,**

Elena I. Popova

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**

Proofreader **Viktor A. Nerushev**

Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

Subscription

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Printed by KTK, Ltd., 141290 (zip), ul. Sverdlava, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published January 16, 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 1

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- Plotnikov V.S., Azrakuliev Z.M.* The concept of productive capital in business model accounting and integrated reporting 4

TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING

- Kondrashova O.R.* Integrated reporting in the management accounting system 17

MANAGERIAL ACCOUNTING

- Varpaeva I.A., Treushnikov R.V.* Budgeting of the higher education institution activities within the framework of the project-oriented approach to management 30

- Glushko D.A.* Trends in the development and adoption of integrated reporting in the Russian Federation 45

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