

# Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Выходит 2 раза 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)

– юридические науки (12.00.00)

– информатика, вычислительная техника и управление (05.13.00)

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

Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

## Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зеленый проспект, д. 20

Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

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**

Главный редактор **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора

**А.В. Бажанов**, Москва, Российская Федерация

**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

**О.В. Яковлева**, Москва, Российская Федерация

## Редакционный совет

**Р.А. Алборов**, доктор экономических наук, профессор, Ижевск, 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, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование **О.В. Яковлева**, **И.М. Комарова**

Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**

Контент-менеджеры **Е.И. Попова**, **В.И. Романова**

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

Корректоры **О.А. Ковалева**, **В.А. Нерушев**

Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

## Подписка

Агентство «Урал-Пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Подписано в печать 23.05.2017

Выход в свет 29.05.2017

Валовый (сквозной) номер 424

Формат 60х90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,

Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1

Тел.: +7 (496) 588-0866

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.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»

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

**Тарасова Ю.А.** Производные финансовые инструменты: дефиниция, механизм признания для целей бухгалтерского учета 552

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

**Плотникова О.В., Бежан М.В., Москалева В.А.** Учет финансовых инструментов в сделке по аренде 563

### УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

**Аверина О.И., Пермитина Л.В.** Оптимизация затрат на хлебопекарных предприятиях на основе инструментариев управленческого учета 579

### ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

**Дружиловская Т.Ю.** Концептуальные основы МСФО: критический анализ новых подходов 596

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

**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  
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

#### Editorial

Office: 111397 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610  
E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)  
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**  
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**  
Chief Production Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

#### Deputy Editors

**Andrey V. Bazhanov**, Moscow, Russian Federation  
**Svetlana V. Kozmenkova**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Olga V. Yakovleva**, Moscow, Russian Federation

#### Editorial Council

**Rolik A. Alborov**, Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation  
**Aleksel 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. Klyuchova**, 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

Executive Editor **Inna L. Selina**  
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva**, **Irina M. Komarova**  
Design **Sergey V. Golosovskiy**  
Content Managers **Elena I. Popova**, **Valentina I. Romanova**  
Quality Management **Andrey V. Bazhanov**, **Elena I. Popova**  
Proofreaders **Oksana A. Kovaleva**, **Viktor A. Nerushev**  
Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

#### Subscription

Ural-Press Agency  
Rospechat Agency  
Press of Russia Union Catalogue

Printed by KTK, Ltd., 141290 (zip), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation  
Telephone: +7 496 588 0866  
Published May 29, 2017. Circulation 1 170

#### 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

© Publishing house FINANCE and CREDIT

## CONTENTS

### NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Tarasova Yu.A.* Derivatives: Definition and mechanism of recognition for accounting purposes 552

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Plotnikova O.V., Bezhan M.V., Moskaleva V.A.* Accounting for financial instruments in lease transactions 563

### COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

*Averina O.I., Permitina L.V.* Cost optimization at bakeries based on management accounting tools 579

### PROBLEMS OF ACCOUNTING

*Druzhilovskaya T.Yu.* Conceptual Framework for Financial Reporting: A critical analysis of new approaches 596

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