

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](mailto:podpiska@fin-izdat.ru)

Приносим искренние извинения за доставленные неудобства!

## СОДЕРЖАНИЕ НОМЕРА

### ВЫПУСК 11

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Стр.
<i>Кузьмина Т.М.</i> Профессиональные ценности и этика как фактор повышения доверия к институту бухгалтерского учета	626
НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Плотников В.С., Азракулиев З.М.</i> Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности	639
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	
<i>Шароватова Е.А., Макаренко Т.В.</i> Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний	657
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
<i>Троянская М.А., Тюрина Ю.Г.</i> Налоги на выбросы в атмосферный воздух: зарубежный опыт	670

### ВЫПУСК 12

АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА	Стр.
<i>Кибирева Е.А., Кибирева Е.Б.</i> Роль внутреннего контроля в учетно-аналитической системе ресурсоснабжающих субъектов жилищно-коммунального хозяйства	685
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Малиновская Н.В.</i> Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности	700
ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
<i>Ковалёв В.В., Воронова Е.А.</i> Особенности экономического анализа лизинговых компаний	714
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	
<i>Киселева О.В., Скрипкина О.В.</i> Бухгалтерский учет операций с многооборотной тарой: проблемы и пути их решения	732

## MAIN CONTENTS

### ISSUE 11

PRINCIPLES OF ACCOUNTING	Pages
<i>Kuz'mina T.M.</i> Professional values and ethics as a factor of increasing confidence in the institution of accounting	626
NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Plotnikov V.S., Azrakuliev Z.M.</i> Analyzing the concept of financial capital in business accounting models and integrated reporting	639
MANAGERIAL ACCOUNTING	
<i>Sharovatova E.A., Makarenko T.V.</i> Harmonization of management accounting: The Russian theory and practice of knowledge use	657
TAX AND TAXATION	
<i>Troyanskaya M.A., Tyurina Yu.G.</i> Atmospheric emission tax: International experience	670

### ISSUE 12

ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING	Pages
<i>Kibireva E.A., Kibireva E.B.</i> The role of internal control in the accounting and analytical system of entities supplying resources to housing and utilities services	685
INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING	
<i>Malinovskaya N.V.</i> The concept of capital multiplicity in integrated reporting	700
TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING	
<i>Kovalev V.V., Voronova E.A.</i> Specifics of economic analysis of leasing companies	714
FINANCIAL ACCOUNTING	
<i>Kiseleva O.V., Skripkina O.V.</i> Accounting for transactions with reusable package: Issues and solutions	732

# Международный бухгалтерский учет

том 21, выпуск 11  
июнь 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 09.06.2018  
Выход в свет 15.06.2018  
Валовый (сквозной) номер 444  
Формат 60х90 1/8. Объем 7,4 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,  
Нижегород, 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,  
Нижегород, 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,  
Нижегород, Российская Федерация

## СОДЕРЖАНИЕ ВЫПУСКА 11

### ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Кузьмина Т.М.* Профессиональные ценности и этика как фактор повышения доверия к институту бухгалтерского учета 626

### НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Плотников В.С., Азракулиев З.М.* Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности 639

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

*Шароватова Е.А., Макаренко Т.В.* Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний 657

### НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Троянская М.А., Тюрина Ю.Г.* Налоги на выбросы в атмосферный воздух: зарубежный опыт 670

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

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 21, ISSUE 11**  
**JUNE 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](mailto: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 June 15, 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 11

### PRINCIPLES OF ACCOUNTING

*Kuz'mina T.M.* Professional values and ethics as a factor of increasing confidence in the institution of accounting 626

### NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Plotnikov V.S., Azrakuliev Z.M.* Analyzing the concept of financial capital in business accounting models and integrated reporting 639

### MANAGERIAL ACCOUNTING

*Sharovatova E.A., Makarenko T.V.* Harmonization of management accounting: The Russian theory and practice of knowledge use 657

### TAX AND TAXATION

*Troyanskaya M.A., Tyurina Yu.G.* Atmospheric emission tax: International experience 670

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