

Международный бухгалтерский учет



**Оценка объектов бухгалтерского учета
по справедливой стоимости**

**Ковенанты: сущность и раскрытие информации
в бухгалтерской отчетности**

**Оценка долгосрочных активов
в российском и международном учете**

Модель кругооборота капитала К. Маркса

**Учетный инструментарий для управления
затратами и исчисления себестоимости
продукции зернопроизводства**



1 (343) – 2015
ЯНВАРЬ

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**
– индекс 48997 – каталог
агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог
УФПС РФ «Пресса России»

Доступ и подписка
на электронную версию журнала
– www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован
в Государственном комитете
Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации
№ 017854

Учредитель:
ООО «Издательский дом
ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Издатель:
ООО «Информсервис»

Главный редактор:
Л.А. Чалдаева, доктор
экономических наук, профессор

Зам. главного редактора:
С.Н. Голда,
С.В. Козменкова,
Н.В. Токарева

Редакционный совет:
Н.Э. Бабичева, доктор
экономических наук, доцент
А.Н. Бобрышев, кандидат
экономических наук, доцент
М.А. Вахрушина, доктор
экономических наук, профессор
В.Г. Гетьман, доктор экономических
наук, профессор
Н.И. Даниленко, кандидат
экономических наук, доцент
Т.Ю. Дружиловская, доктор
экономических наук, профессор
С.В. Козменкова, доктор
экономических наук, профессор
Е.И. Костюкова, доктор
экономических наук, профессор
С.В. Панкова, доктор экономических
наук, профессор
В.С. Плотников, доктор экономических
наук, профессор
М.А. Штефан, кандидат
экономических наук, доцент

Верстка: М.С. Гранильщикова
Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:
111401, Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet:
<http://www.fin-izdat.ru>

© ООО «Издательский дом
ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
© ОО «Информсервис»

Подписано в печать 06.03.2015.
Формат 60х90 1/8. Цена договорная.
Объем 8,0 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: +7 (496) 588-08-66.

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки
России для публикации научных работ,
отражающих основное научное
содержание кандидатских и докторских
диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНТИ РАН.

Журнал включен в Российский индекс
научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

1 (343) – 2015 январь

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- Поленова С.Н. К вопросу оценки по справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета2
- Кувалдина Т.Б. Ковенанты: сущность и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности12

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- Дружиловская Э.С. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и их оценка в российском и международном учете21

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

- Проняева Л.И., Федотенкова О.А. Применение учетного инструментария для целей управления затратами и исчисления себестоимости продукции зернопроизводства31

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

- Лебедев К.Н. Почему модель кругооборота капитала К. Маркса так и не стала теорией бухгалтерского учета43

ПЕРЕЧЕНЬ МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ЖУРНАЛЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» в 2014 г.53

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.

Subscription at all
Russian post offices:
– index 48997 – catalog
of Rospechat Agency
– index 83847 – catalog
of Federal Department
of Postal Service of Russian
Federation Pressa Rossii

Online versions: www.elibrary.ru
Registration certificate № 017854
by the State Committee
of the Russian Federation on Press.

Founded by:
Publishing house FINANCE and CREDIT

Published by:
Informservice, Ltd.

Editor-in-chief:
Larisa A. Chaldaeve

Deputy editors:
Sergei N. Golda,
Svetlana V. Kozmenkova,
Nataliya V. Tokareva

Editorial council:
Nadezhda E. Babicheva,
Lobachevsky State Univ., Voronezh
Aleksii N. Bobryshev,
Stavropol State Univ., Stavropol
Mariya A. Vakhrushina, *Financial Univ. under Government of RF, Moscow*
Viktor G. Get'man, *Financial Univ. under Government of RF, Moscow*
Nikolai I. Danilenko, *Nosov Magnitogorsk State Technical Univ., Magnitogorsk*
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya,
Lobachevsky State Univ. of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod
Svetlana V. Kozmenkova, *Lobachevsky State Univ. of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod*
Elena I. Kostyukova, *Stavropol State Agrarian Univ., Stavropol*
Svetlana V. Pankova, *Orenburg State Univ., Orenburg*
Viktor S. Plotnikov, *Balakovo Branch of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo*
Mariya A. Shtefan, *National Research Univ. Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod*

Design: Marina S. Granil'shchikova
Corrector: Alla M. Leibovich

Editorial contacts:
Mail address 111401, P.O. Box 10,
Moscow, Russia
Telephone +7 (495) 989-9610
E-mail post@fin-izdat.ru
Website www.fin-izdat.ru

© **Publishing house**
FINANCE and CREDIT
© **Informservice, Ltd.**

Signed to print 06.03.2015
Format 60x90 1/8. Circulation 1 170.
Volume 8,0 printer's sheets.
Printed by KTK, Ltd.,
Krasnoarmeisk, Moscow region.
Telephone +7 (496) 588-0866

The journal is recommended by VAK
of the Ministry of Education and Science
of the Russian Federation to publish
scientific works encompassing the basic
matters of the MPhil and DPhil theses.

The journal is reviewed by the VINITI
of the Russian Academy of Sciences.

The journal is included in the Russian
Science Citation Index Database

All articles are peer-reviewed.

International accounting

ANALYTICAL AND PRACTICAL JOURNAL
4 ISSUES PER MONTH

ISSN 2311-9381 (Online), ISSN 2073-5081 (Print)

1 (343), January, 2015

CONTENTS

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- *Polenova S.N.* On fair value measurement of accounting objects2
- *Kuvaldina T.B.* Covenants: nature and disclosure in financial statements.....12

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

- *Druzhilovskaya E.S.* Non-current assets held for sale, and their valuation under Russian and International Accounting Standards21

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

- *Pronyaeva L.I., Fedotenkova O.A.* Applying accounting tools for cost management and cost accounting of grain production31

CHAPTER OF HISTORY

- *Lebedev K.N.* Why the capital circulation model by K. Marx has never become an accounting theory43

Not responsible for the authors' personal views in the published articles. All rights reserved.

**This publication may not be reproduced in any form without permission.
Printed in the Russian Federation.**