

# Международный бухгалтерский учет

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:

– 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика  
(экономические науки)

– 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки)

Реферируется в ВИНИТИ 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 (925) 966-4690

E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

Website: <https://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**

Выпускающий редактор **В.И. Романова**

Перевод и редактирование **А.В. Бажанов**

Веб-разработка **А.А. Клюкин**

Верстка и дизайн **А.В. Бажанов**

Контент-менеджер **В.И. Романова**

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

Корректура **Е.И. Попова**

## Подписка и реализация

Менеджер **Т.Н. Дорохина**

## Подписка

Агентство «Урал-Пресс»

Объединенный каталог «Пресса России»

Электронный каталог АО «Почта России» – индекс ПО 322

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала:

<https://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

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

**А.Н. Бобрышев**, кандидат экономических наук, доцент,  
Ставрополь, Российская Федерация

**М.А. Вахрушина**, доктор экономических наук, профессор,  
Москва, Российская Федерация

**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор,  
Нижний Новгород, Российская Федерация

**Е.Ю. Итыгилова**, доктор экономических наук, доцент,  
Улан-Удэ, Российская Федерация

**Г.С. Клычова**, доктор экономических наук, профессор,  
Казань, Российская Федерация

**Е.И. Костюкова**, доктор экономических наук, профессор,  
Ставрополь, Российская Федерация

**Ю.Ю. Кочинев**, доктор экономических наук, профессор,  
Санкт-Петербург, Российская Федерация

**Н.В. Малиновская**, доктор экономических наук, профессор,  
Москва, Российская Федерация

**С.В. Панкова**, доктор экономических наук, профессор,  
Оренбург, Российская Федерация

**В.С. Плотников**, доктор экономических наук, профессор,  
Севастополь, Российская Федерация

**М.Ф. Сафонова**, доктор экономических наук, профессор,  
Краснодар, Российская Федерация

**Т.Ю. Серебрякова**, доктор экономических наук, профессор,  
Чебоксары, Российская Федерация

**Л.Б. Сунгатуллина**, доктор экономических наук, профессор,  
Казань, Российская Федерация

Подписано в печать 09.08.2024

Выход в свет 15.08.2024

Валовый (сквозной) номер 518

Формат 60х90 1/8. Объем 14,75 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

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

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

*Малиновская Н.В.*

Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности: новации МСФО (IFRS) 18 848

### **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

*Вахрушина М.А.*

Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета. 10 лет спустя 861

### **ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

*Дружиловская Т.Ю.*

Оценка новаций в бухгалтерском учете запасов и основных средств: дискуссионные вопросы и перспективы их решения 878

*Уллах Р.*

Мелиорация земель как объект бухгалтерского учета: современное состояние и перспективы развития 898

### **СОЦИАЛЬНЫЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ**

*Петров С.В.*

Социально-экологический учет: альтернативный взгляд на корпоративное устойчивое развитие. Часть II 913

### **ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ**

*Шешукова Т.Г., Овчинников С.О.*

Оценка использования цифровых технологий промышленными предприятиями 933

### **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Беломытцева О.С., Баландина А.С.*

О налогообложении вкладов и облигаций и необходимости квалификации пассивных доходов 947

# International<sup>®</sup> Accounting

**VOLUME 27, ISSUE 8**  
**AUGUST 2024**

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 these for advanced academic degrees in Accounting, Statistics, World Economy  
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 (postcode), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 925 966 4690

## Editorial

Office: 111397 (postcode), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 925 966 4690  
E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)  
Website: <https://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**  
Editorial Assistant **Irina G. Abramova**  
Managing Editor **Andrey V. Bazhanov**  
Translation and Editing **Andrey V. Bazhanov**  
Web Development **Anton A. Klyukin**  
Design **Andrey V. Bazhanov**  
Content Manager **Valentina I. Romanova**  
Quality Management **Andrey V. Bazhanov, Elena I. Popova**  
Proofreading **Elena I. Popova**

## Sales and Subscription

Management **Tatiana N. Dorokhina**

## Online version

EBSCOhost™ databases  
Scientific electronic library: <https://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

**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

**Mariya A. Vakhrushina**, Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Tat'yana Yu. Druzhilovskaya**, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Elena Yu. Itygilova**, East Siberia State University of Technology and Management, Ulan-Ude, Republic of Buryatia, 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

**Yurii Yu. Kochinev**, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University (SPbPU), St. Petersburg, Russian Federation

**Natal'ya V. Malinovskaya**, Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

**Svetlana V. Pankova**, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation

**Viktor S. Plotnikov**, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation

**Margarita F. Safonova**, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin (Kuban SAU), Krasnodar, Krasnodar Krai, Russian Federation

**Tat'yana Yu. Serebryakova**, Cheboksary Institute of Cooperation, Cheboksary Branch of Russian University of Cooperation, Chuvash Republic, Russian Federation

**Liliya B. Sungatullina**, Kazan (Volga Region) Federal University (KFU), Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation

Printed by KTK, Ltd., 141290 (postcode), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation  
Telephone: +7 496 588 0866  
Published August 15, 2024. Circulation 900

## Subscription

Ural-Press Agency  
Press of Russia  
Russian Post

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

## CONTENTS

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Malinovskaya N.V.*

Presentation and disclosure in financial statements: New developments in IFRS 18 848

### MANAGERIAL ACCOUNTING

*Vakhrushina M.A.*

Problems and prospects for the development of Russian management accounting – Ten years later 861

### FINANCIAL ACCOUNTING

*Druzhilovskaya T.Yu.*

Assessing innovations in inventory and fixed-asset accounting: Controversial issues and prospects for their solution 878

*Ullah R.*

Land reclamation as an object of accounting: The current state and development prospects 898

### SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING

*Petrov S.V.*

Environmental and social accounting: An alternative vision of corporate sustainability. Part 2 913

### INFORMATION SYSTEMS IN ACCOUNTING AND AUDITING

*Sheshukova T.G., Ovchinnikov S.O.*

Assessing the use of digital technologies by industrial enterprises 933

### TAX AND TAXATION

*Belomyttseva O.S., Balandina A.S.*

On the taxation of deposits and bonds and the need to qualify passive income 947