

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»

Н.Н. Бондина

И.Е. Шпагина

О.В. Лаврина

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА
И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учебное пособие для студентов
экономического факультета,
обучающихся по специальностям
080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
080105 – Финансы и кредит
и бакалавров направления «Экономика»

Пенза 2011

УДК 657(075)
ББК 65.052(я7)
Б 94

Рецензент — доцент кафедры «Анализ и аудит»
Е.И. Мартемьянова.

Печатается по решению методической комиссии экономического факультета от октября 2011 г., протокол № 28.

Бондина, Наталья Николаевна

Б 94 Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.Е. Шпагина, О.В. Лаврина. — Пенза: РИО ПГСХА, 2011. — 345 с.

В учебном пособии изложены теоретические вопросы составления отчетности в соответствии с МСФО. В каждой теме приведены контрольные вопросы. Учебное пособие содержит тест для самоконтроля, список литературы и приложение. Предназначено для изучения дисциплины студентами экономического факультета специальностей 080109 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 080105 — Финансы и кредит и бакалавров направления «Экономика».

© ФГБОУ ВПО
«Пензенская ГСХА», 2011
© Н.Н. Бондина
И.Е. Шпагина,
О.В. Лаврина, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.....	5
1.1 Унификация, стандартизация и гармонизация учета. Роль МСФО в достижении сопоставимости финансовой отчетности.....	5
1.2. История создания МСФО	7
1.3 Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи	10
1.4 Порядок разработки и принятия МСФО	13
Тема 2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.....	16
2.1 Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»	16
2.2 Основополагающие принципы финансовой отчетности	17
2.3 Элементы финансовой отчетности	22
2.4 Измерение элементов финансовой отчетности ..	31
Тема 3 Принципы учета и состав финансовой отчетности..	35
3.1 МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	35
3.2 МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов».....	56
3.3 МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	61
3.4 Представление информации по сегментам бизнеса	65
3.5 Первое представление отчетности по МСФО	78
Тема 4 Материальные и нематериальные активы.....	83
4.1 МСБУ 2 «Запасы».....	83
4.2 МСБУ 38 «Нематериальные активы»	89
4.3 МСБУ 16«Основные средства»	99
4.4 МСБУ 17 «Аренда»	109
4.5 МСБУ 36 «Обесценение активов».....	116

4.6 МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	129
4.7 МСФО 5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	137
Тема 5 Раскрытие информации о финансовых результатах	146
5.1 МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	146
5.2 МСБУ 18 «Выручка»	151
5.3 МСБУ 11 «Договоры подряда»	165
5.4 МСБУ 23 «Затраты по займам»	176
5.5 МСБУ 33 «Прибыль на акцию»	182
Тема 6 Налоги на прибыль	190
6.1 Значения основных терминов	190
6.2 Признание отложенных налоговых обязательств и требований	192
Тема 7 Корректировки финансовой отчетности	200
7.1 МСБУ 21 «Иностранная валюта»	200
7.2 МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	206
Тема 8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах	209
8.1 МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	209
8.2 МСФО 3 «Объединение бизнеса»	212
8.3 МСБУ 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»	220
8.4 МСБУ 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»	228
8.5 МСБУ 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»	230
8.6 МСБУ 40 «Инвестиционная собственность» ..	235
Тема 9 Прочие раскрытие информации в финансовой отчетности	244
9.1 МСБУ 20 «Учет государственных субсидий» ..	244

9.2 Финансовые инструменты (МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7)	249
9.3 МСБУ 19 «Вознаграждение работникам»	271
9.4 МСФО 2 «Платежи с использованием акций».	278
9.5 МСБУ 26 Программы пенсионных вознаграждений (пенсионные планы)	283
9.6 МСБУ 41 «Сельское хозяйство»	291
9.7 МСБУ 10 «События после отчетной даты»	295
Тема 10 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями	299
10.1 Методы трансляции российской отчетности в формат МСФО	299
10.2 Этапы и информационное обеспечение процесса трансформации финансовой отчетности	306
Тест для самоконтроля	312
Глоссарий	323
Литература	333
Приложение	334