

Н. А. Миславская, С. Н. Поленова

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебник

Рекомендовано ФГБОУ ВПО
«Государственный университет управления»
в качестве учебника для студентов бакалавриата,
обучающихся по направлению подготовки «Экономика»,
по профилям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Финансы и кредит» и другим экономическим профилям

Министерство образования и науки Российской Федерации
Регистрационный номер рецензии 498 от 15 декабря 2010 г.
ФГАУ «Федеральный институт развития образования»

Москва
Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»
2018

УДК 657
ББК 65.052
М65

Авторы:

Н. А. Миславская — доктор экономических наук, профессор;
С. Н. Поленова — доктор экономических наук, профессор.

Рецензенты:

И. А. Слабинская — доктор экономических наук, профессор;
И. Д. Демина — доктор экономических наук, профессор.

Миславская Н. А.

М65

Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 370 с.

ISBN 978-5-394-01245-7

В учебнике содержатся ключевые теоретические и практические вопросы, составляющие полное содержание учебной дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», изучаемой при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, по направлению «Экономика». Показана методика построения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по международным стандартам. По каждой теме дисциплины представлены вопросы для самоконтроля, что дает возможность самостоятельно проверить полученные знания и закрепить практические навыки.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», а также лиц, интересующихся использованием международных стандартов финансовой отчетности в практической деятельности и их теоретическим наполнением.

ISBN 978-5-394-01245-7

© Миславская Н. А., 2011

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2011

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	5
Глава 1. ПОНЯТИЕ, НАЗНАЧЕНИЕ И РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОЦЕССЕ УНИФИКАЦИИ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ	7
1.1. Глобализация экономики — важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	7
1.2. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности	19
1.3. Понятие, назначение международных стандартов и их роль в процессе гармонизации систем бухгалтерского учета	27
1.4. История создания, состав и характеристика Комитета по международным стандартам финансовой отчетности	38
Контрольные вопросы	42
Глава 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ, СТРУКТУРА, ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО	43
2.1. Предназначение, сфера действия и содержание принципов учета. Качественные характеристики финансовой отчетности	43
2.2. Состав и характеристика элементов финансовой отчетности	48
2.3. Содержание финансовой отчетности и основы ее составления	60
2.4. Сегментная и промежуточная финансовая отчетность	78
Контрольные вопросы	87
Глава 3. АКТИВЫ. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ	89
3.1. Бухгалтерский учет запасов	89
3.2. Организация бухгалтерского учета основных средств	98
3.3. Бухгалтерский учет нематериальных активов	113
3.4. Бухгалтерский учет операций с арендой	126
3.5. Учет обесцененных активов	136
Контрольные вопросы	145
Глава 4. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ	148

4.1. Учет выручки, возникающей от операций и событий.....	148
4.2. Учет выручки по договорам на строительство.....	154
4.3. Выбор и применение учетной политики. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки	162
4.4. Учет вознаграждений работникам	169
4.5. Методика расчета прибыли на акцию.....	181
4.6. Учет налогов на прибыль	188
Контрольные вопросы	201

Глава 5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	204
5.1. Учет инвестиций в ассоциированные организации	204
5.2. Учет операций совместной деятельности.....	209
5.3. Представление консолидированной и отдельной финансовой отчетности	218
5.4. Основы представления информации и учета финансовых инструментов	222
Контрольные вопросы	235

Глава 6. СПЕЦИФИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....

6.1. Принципы учета объединения компаний и связанных сторон	237
6.2. Учет активов, предназначенных для продажи	247
6.3. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	252
Контрольные вопросы	258

Глава 7. ОСОБЕННОСТИ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. КОНВЕРГЕНЦИЯ US GAAP И МСФО.....

7.1. Отличия российской практики учета и отчетности от положений МСФО.....	261
7.2. Подготовка финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО.....	281
7.3. Перспективы развития российской системы бухгалтерского учета и отчетности	288
7.4. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в системе US GAAP	300
7.5. Методика бухгалтерского учета активов и обязательств по системе US GAAP и составление финансовой отчетности	310
Контрольные вопросы	330

<i>Приложение 1. Глоссарий</i>	<i>334</i>
--------------------------------------	------------

<i>Приложение 2. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения (Интерпретации) МСФО</i>	<i>360</i>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

ЛИТЕРАТУРА	366
-------------------------	------------