

*С.А. Бескоровайная*

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Учебное пособие*

Допущено Государственным университетом управления  
в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности  
080109.65 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит,  
и направлению  
080100.68 — Экономика

Москва  
2010

УДК 657.37  
ББК 65.052  
Б 53

Рецензенты:

*А.К. Никандрова*, кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и АХД МГУП;  
*Г.А. Скачко*, доктор экономических наук, профессор кафедры  
экономики и бухгалтерского учета РосЗИТАП

**Бескоровайная С.А.**

Б 53 Международные стандарты учета и финансовой отчетности :  
учеб. пособие / С.А. Бескоровайная; Моск. гос. ун-т печати. —  
М. : МГУП, 2010. — с.

ISBN 978-5-8122-1088-5

Учебное пособие подготовлено в соответствии с государственным стандартом для специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и предназначено для облегчения процесса изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности». В пособии рассматриваются теоретические основы ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами, приводятся определения основных понятий, раскрываются основные отличия Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) от Общепринятых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности (ГААП) США.

Материалы пособия предназначены для студентов факультета экономики и менеджмента МГУП, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.37  
ББК 65.052

ISBN 978-5-8122-1088-5

© Бескоровайная С.А., 2010  
© Московский государственный  
университет печати, 2010

## Содержание

Введение .....	6
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО .....	7
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности .....	34
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 8, 7, 34) .....	51
3.1. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	51
3.2. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» .....	82
3.3. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» ....	95
3.4. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» .....	106
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 16, 38, 36, 37, 17). .....	114
4.1. МСФО (IAS) 2 «Запасы» .....	114
4.2. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» .....	119
4.3. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» .....	132
4.4. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» .....	141
4.5. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства, условные активы» .....	158
4.6. МСФО (IAS) 17 «Аренда» .....	168
Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 23, 21, 5, 11 33) .....	184

5.1. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение учетных оценок, ошибки» .....	184
5.2. МСФО (IAS) 18 «Выручка» .....	188
5.3. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» .....	191
5.4. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» .....	194
5.5. МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность» .....	204
5.6. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» .	213
5.7. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» .....	218
 Тема 6. Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности № 12) .....	226
 Тема 7. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (Международный стандарт финансовой отчетности № 29) ....	241
 Тема 8. Раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 24, 3, 27, 28, 31) .....	244
8.1. МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» .....	244
8.2. МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» .....	250
8.3. МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 (IAS) «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и МСФО 31 (IAS) «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности» .....	264
 Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 20, 32, 39, 30, 19, 26) .....	272
9.1. МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» .....	272
9.2. МСФО (IAS) 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» .....	276
9.3. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32 «Раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Признание и оценка») .....	282
9.4. МСФО (IAS) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов» .	297
9.5. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» .....	305

9.6. МСФО (IAS) 26 «Программы пенсионных вознаграждений» .....	324
Тема 10. Сравнительная характеристика МСФО и ГААП США .....	332
Заключение .....	341
Библиографический список .....	341
Приложения .....	343

Учебное издание

**Бескорвайная** Светлана Анатольевна

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА  
И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебное пособие

Редактор *Е.Б. Казакова*

Корректор *Е.Е. Бушуева*

Компьютерная верстка *И.В. Бурлаковой*

Подписано в печать 30.08.10.

Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура «BalticaC».

Печать на ризографе. Усл.печл. 20,81. Тираж 300 экз. Заказ № 216/172.

---

Московский государственный университет печати.

127550, Москва, ул. Прянишникова, 2а.

Отпечатано в РИЦ МГУП.