

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Под редакцией
д-ра экон. наук, проф. **Н.Г. Сапожниковой**

Рекомендовано
Учебно-методическим объединением по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по направлению «Экономика»



МОСКВА
2012

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
М43

Рецензенты:

М.В. Мельник, проф. кафедры аудита и контроля Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, д-р экон. наук,

В.П. Воронин, заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГОУ ВПО «Воронежская технологическая академия», д-р экон. наук, проф.,

Е.Ф. Сысоева, заведующая кафедрой финансов и кредита ГОУ ВПО «ВГУ», д-р экон. наук

Авторы:

Я.Н. Куницина – МСБУ 11, МСФО 1, 6, 8; **Т.А. Лаврухина** – МСБУ 19, 26, 37;

Н.Г. Сапожникова – Предисловие, Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, МСБУ 1, 7, 8, 10, 12, 17, 20, 21, 23, 24, 27–29, 31–34, 36, 39, 41, МСФО 2–5, 7; **И.Н. Черных** – МСБУ 2, 16, 18; **Л.А. Яковенко** – МСБУ 38, 40.

М43 **Международные стандарты финансовой отчетности** : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Н.Г. Сапожниковой. — М. : КНОРУС, 2012. — 368 с.

ISBN 978-5-406-01312-0

Рассматриваются принципы, подходы и требования, предъявляемые Международными стандартами финансовой отчетности. Представлены концептуальные и методологические вопросы подготовки отчетности в соответствии с МСФО. Содержатся основные правила отражения в учете и представления в отчетности активов, обязательств, капитала, доходов, расходов.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических специальностей вузов, а также практикующих бухгалтеров и аудиторов.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сертификат соответствия № РОСС RU. АЕ51. Н 15407 от 31.05.2011 г.

Изд. № 3512. Подписано в печать 10.10.2011. Формат 60×90/16.

Гарнитура «NewtonС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 23,0. Уч.-изд. л. 16,97. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «КноРус».

129085, Москва, проспект Мира, д. 105, стр. 1.

Тел.: (495) 741-46-28.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в «УЛЬЯНОВСКОМ ДОМЕ ПЕЧАТИ».

Филиал ОАО «Первая Образцовая типография».

432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14.

ISBN 978-5-406-01312-0

© Коллектив авторов, 2012

© ООО «КноРус», 2012

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	8
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»	14
МСБУ 2 «Запасы»	28
МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств»	36
МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	45
МСБУ 10 «События после отчетной даты»	56
МСБУ 11 «Учет договоров на строительство»	62
МСБУ 12 «Налоги на прибыль»	70
МСБУ 16 «Основные средства»	83
МСБУ 17 «Аренда»	97
МСБУ 18 «Выручка»	106
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»	122
МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	133
МСБУ 21 «Влияние изменения валютных курсов»	140
МСБУ 23 «Затраты по займам»	145
МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	150
МСБУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионных вознаграждений»	156
МСБУ 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»	165
МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»	171
МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	180
МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»	185
МСБУ 32 «Финансовые инструменты — представление информации»	191
МСБУ 33 «Прибыль в расчете на акцию»	200
МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	210
МСБУ 36 «Обесценение активов»	215
МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	239

МСБУ 38 «Нематериальные активы»	249
МСБУ 39 «Финансовые инструменты — признание и оценка»	263
МСБУ 40 «Инвестиционная собственность»	275
МСБУ 41 «Сельское хозяйство»	287
МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	295
МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»	308
МСФО 3 «Объединение компаний»	315
МСФО 4 «Договоры страхования»	326
МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	337
МСФО 6 «Разработка и оценка минеральных ресурсов»	342
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	347
МСФО 8 «Операционные сегменты»	356
Литература	367

ПРЕДИСЛОВИЕ

Глобализация экономических процессов вовлекает национальные экономики в единый мировой воспроизводственный процесс, включающий производство, обмен и потребление товаров и услуг. Создание информационно-коммуникационных систем позволяет управлять крупными международными комплексами из единого центра, ускоряет движение капитала и миграцию людей, интенсифицирует процессы интернационализации экономики. Сегодня созданы и функционируют множество международных организаций, десятки тысяч транснациональных корпораций, производящих высокотехнологичную продукцию и объединяющих научный, производственный и финансовый капитал. Интернационализация экономических отношений приводит к созданию корпораций со смешанным капиталом, привлечению в национальные экономики иностранных инвестиций и кредитов.

Процесс интернационализации бизнеса предполагает информированность его участников на всех стадиях вложения финансовых ресурсов, их обращения и определения финансовых результатов. Проблемы, возникающие в процессе глобализации экономик различных стран, повышают требования к финансовой информации, отражающей финансовое положение и финансовые результаты деятельности корпораций, одним из основных и надежных источников которой является бухгалтерская финансовая отчетность.

Главным свойством отчетности становится ее публичность, позволяющая заинтересованным пользователям формировать собственное мнение о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Усиливается значение информационной функции финансовой отчетности, обеспечивающей эффективную конкуренцию на рынке капитала. Бухгалтерская информация превращается в основной фактор рационального использования капитала.

Участники рынка заинтересованы в прозрачности финансовой отчетности, сформированной по единым принципам и позволяющей принимать обоснованные экономические решения. В этом случае рынки капитала позволяют инвесторам финансировать надежные и доходные компании, предоставляющие сопоставимую отчетность, составленную по единым правилам.

Усиливая значение публичной отчетности, стимулируя развитие ее информационной функции, рынок не способен обеспечить нормальное обращение бухгалтерской информации через взаимодействие спроса и предложения. Регулирование единой глобальной финансовой отчетности, формирование и формулирование ее основопола-

гающих правил исходят от государственных органов и общественных организаций.

Стандартизация учетных процедур реализуется Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСФО), который учрежден Фондом Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Этот комитет создан 29 июня 1973 г. представителями профессиональных общественных организаций Австрии, Канады, Германии, Франции, Японии, Мексики, Голландии, США, Великобритании и Ирландии.

В 2001 году КМСФО был реорганизован в Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСФО) — неправительственную профессиональную организацию, финансируемую аудиторскими компаниями и ассоциациями профессиональных бухгалтеров и аудиторов. СМСФО также получает средства от своих разработок. Международные стандарты, выпущенные до 2001 г., носили название *International Accounting Standards* (IAS/МСБУ), а после 2001 г. — *International Financial Reporting Standards* (IFRS/МСФО). К настоящему времени разработаны 41 IAS/МСБУ и 9 IFRS/МСФО.

Для разъяснения отдельных положений стандартов, связанных с их практическим применением, Постоянным комитетом по интерпретациям финансовой отчетности (СIC/ПКИ) или Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC/КИМФО) разрабатываются интерпретации — SIC/ПКИ (до 2001 г.) и IFRIC/КИМФО (после 2001 г.).

Суть подхода заключается в разработке унифицированного набора стандартов, содержащих принципы и правила формирования финансовой отчетности и применимых к использованию в любой стране.

Целями СМСФО являются:

- разработка, публикация и продвижение МСФО, которые должны соблюдаться при подготовке и представлении финансовой отчетности;
- работа по улучшению и гармонизации правил, стандартов учета и процедур, связанных с представлением финансовой отчетности.

Официальным текстом документов СМСФО (МСБУ, МСФО, ПКИ, КИМФО) является текст, опубликованный на английском языке.

Одним из направлений деятельности СМСФО является *конвергенция* — сближение национальных стандартов различных стран с международными стандартами. Процесс конвергенции предполагает сов-

местную деятельность СМСФО и национальных органов, регулирующих бухгалтерский учет, по разработке МСФО.

Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, одобренной Минфином России, предусматривается:

обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран;

оценка возможности составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо российских стандартов).

Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» предусматривается составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Организации должны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны обязательными для применения на территории Российской Федерации.