



РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ЕСТЕСТВОЗНАНИЯ
РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ



В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

3-е издание, исправленное и дополненное

*Рекомендовано УМО по образованию в области финансов,
учета и мировой экономики в качестве учебного пособия
для студентов, обучающихся по специальности
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Москва ■ Юрайт ■ 2012

Оглавление

Предисловие	5
Глава 1. Структурирование МСФО и концептуальные основы их построения.....	7
1.1. Основные модели бухучета различных стран и развитие МСФО	7
1.2. Структура МСФО (IAS, IFRS).....	10
1.3. Принципы МСФО	12
1.4. Элементы МСФО и виды их оценки	18
1.5. Концепции капитала	22
1.6. Особенности построения плана счетов в условиях применения МСФО	24
<i>Контрольные вопросы</i>	27
<i>Тесты</i>	27
Глава 2. Стандарты, устанавливающие структуру отчетов	30
2.1. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	30
2.2. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».....	56
2.3. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	68
2.4. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»	71
<i>Контрольные вопросы</i>	80
<i>Тесты</i>	80
Глава 3. Стандарты, устанавливающие порядок учета активов и их обесценение	84
3.1. МСФО (IAS) 16 «Основные средства».....	84
3.2. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».....	97
3.3. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	109
3.4. МСФО (IAS) 2 «Запасы».....	121
3.5. МСФО (IAS) 17 «Аренда».....	127
<i>Контрольные вопросы</i>	139
<i>Тесты</i>	140
Глава 4. Стандарты, связанные с финансовыми результатами компании. Налоги на прибыль.....	145
4.1. МСФО (IAS) 18 «Выручка»	145
4.2. МСФО (IAS) 11 «Договоры полрряда»	155
4.3. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	161
4.4. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	176
<i>Контрольные вопросы</i>	185
<i>Тесты</i>	186

Глава 5. Стандарты, связанные с объединением бизнеса и участием в совместной деятельности	189
5.1. МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий»	189
5.2. МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	206
5.3. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	226
5.4. Практикум по подготовке консолидированного отчета о финансовом положении группы	235
<i>Контрольные вопросы</i>	242
<i>Тесты</i>	242
Глава 6. Прочие стандарты и понятие трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО	246
6.1. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	246
6.2. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»	251
6.3. Трансформация российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО	252
6.4. МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»	264
6.5. Краткий обзор прочих стандартов, их цели, основное назначение и аналоги в российском законодательстве	272
<i>Контрольные вопросы</i>	281
<i>Тесты</i>	282
Глава 7. Система стандартов GAAP и перспективы унификации МСФО и GAAP	283
7.1. Организация финансового учета США и конвергенция МСФО с US GAAP	283
7.2. Основные различия в принципах учета между МСФО и GAAP	286
<i>Контрольные вопросы</i>	289
<i>Тесты</i>	289
Ответы к тестам	291
Глоссарий	293
Словарь основных английских терминов	299
Нормативные акты	302
Литература	303
Приложения	306