

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова

И. П. Курочкина

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебное пособие

Рекомендовано

*Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальности
Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
магистров и бакалавров по направлению Экономика*

Ярославль 2011

УДК 338
ББК У052.206я73+У052.201я73
К 93

Рекомендовано

*Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2010/11 учебного года*

Рецензенты:

Садыкова Т. М., доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО «Саратовский
государственный социально-экономический университет»;
кафедра налогов и налогообложения ГОУ ВПО Московского
государственного экономико-статистического университета

**Курочкина, И. П. Международные стандарты финансовой
К 93 отчетности:** учебное пособие / И. П. Курочкина ; Яросл. гос. ун-т
им. П. Г. Демидова. – Ярославль: ЯрГУ, 2011. – 120 с.

ISBN 978-5-8397-0823-5

Учебное пособие посвящено проблемам формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, разрабатываемыми с 1973 г. КМСФО и его преемником СМСФО. В учебном пособии представлены концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности, рассмотрены важные правила отражения в отчетности активов, обязательств, капитала, расходов и доходов, устанавливаемые МСФО, раскрыто содержание основных международных стандартов, приведены формы отчетности российских компаний, составленные в соответствии с МСФО, тесты и практические ситуации по темам.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит; для магистров и бакалавров по направлению 080100.68 Экономика (дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»), блоки ДС, СДН), очной, очно-заочной и заочной форм обучения, а также для слушателей Президентской программы, руководителей организаций, профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

УДК 338
ББК У052.206я73+У052.201я73

ISBN 978-5-8397-0823-5

© Ярославский государственный
университет им. П. Г. Демидова, 2011

Введение

Переход России к рыночной экономике вызвал неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рынка и необходимостью обеспечения прозрачности информации финансовой отчетности российских организаций для иностранных инвесторов и других пользователей. Непростым являлся вопрос о том, в какой мере и каким мировым опытом следует воспользоваться в ходе реформы бухгалтерского учета в Российской Федерации. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Таким образом, в качестве основы реформирования отчетности выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), завоевавшие в последние годы большой авторитет во всех странах мира. Новый уровень программы реформирования связан с принятием Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности РФ на среднесрочную перспективу (приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180). Она предусматривала поэтапный переход к использованию МСФО в России с 2004 по 2010 гг.

Следует отметить, что многие предприятия нашей страны в настоящее время ведут параллельный учет и составляют отчетность не только по российским правилам, но и в соответствии с международными стандартами. Организациям, выпускающим консолидированную отчетность, разрешено в качестве альтернативного варианта подготавливать ее только на основе международных стандартов. В связи с этим знание международных стандартов становится необходимым компонентом в профессиональной подготовке бухгалтеров. Руководителям, менеджерам компаний, работающим с иностранным клиентами, также необходимо хорошо ориентироваться в отчетности, подготовленной по международным стандартам.

В настоящее время в России вопросам составления отчетности по МСФО уделяется много внимания. Эти вопросы освещены в работах В. Г. Гетьмана, Т. Ю. Дружиловской, Е. А. Мизи-

ковского, С. А. Николаевой, В. А. Тереховой, Л. З. Шнейдмана О. В. Рожновой, О. В. Соловьевой и т. д.

В данном учебном пособии отражены основные моменты концептуального уровня международных стандартов, формы и порядок составления отчетности, а также рассмотрены наиболее важные положения отдельных стандартов финансовой отчетности. Для контроля усвоения материала приведены тесты и практические ситуации. В дальнейшем предполагается продолжить работу в направлении совершенствования и добавления материала по другим МСФО, включения практических задач.

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

Глобализация бизнеса и необходимость унификации финансовой отчетности на международном уровне

В течение последних сорока лет произошла существенная глобализация мировой экономики, созданы крупные национальные и транснациональные компании. Стала очевидной потребность всех заинтересованных лиц в прозрачной информации о финансовом положении и результатах деятельности участников рынка. Многомиллиардные обороты компаний на мировых фондовых рынках существенно повысили требования к качественной финансовой отчетности. Прозрачная информация создает условия для построения долговременных и доверительных отношений, позволяет без дополнительных затрат разрешать кризисные ситуации на начальных стадиях. Партнеры заинтересованы в получении полной и достоверной информации о заемщиках, инвесторах, эмитентах, банках и т. д. Прозрачность финансовой отчетности позволяет видеть эффективность принятия решений и ответственность их принявших, приводит к осознанию необ-

Оглавление

Введение	3
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО	4
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	12
Тема 3. Принципы учета и составления отчетности	22
Тема 4. Нефинансовые активы	51
Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах, налоге на прибыль	79
Тема 6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	99
Заключение	108
Список литературы	110
Приложения	111