

Александр Дэвид, Бриттон Анне, Йориссен Энн

Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Дэвид Александр, Анне Бриттон, Энн Йориссен; [Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова]. — М.: ООО «Вершина», 2005. - 768с.

Согласно концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в России, утвержденной Минфином в июле 2004 года, к 2010 году большинство российских предприятий должны будут сдавать отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Однако далеко не все квалифицированные специалисты представляют, что такое МСФО и как вести бухгалтерский учет по новым стандартам. Поэтому эта книга призвана восполнить этот информационный вакуум и в доступной форме ознакомить читателей с теорией и практикой МСФО.

Содержание

Вступление	11
Предисловие.....	12
Предисловие научного редактора	15
Часть Ц Принципы. Теория и регулирование	17
Глава 1. ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
Введение.....	18
Пользователи финансовых отчетов.....	19
Характеристики полезной информации	23
Необходимость коммуникаций	25
Логическая взаимосвязь	31
Международный аспект	33
Терминология и английский язык	34
Глава 2. НАЦИОНАЛЬНЫЕ РАЗЛИЧИЯ В ОТЧЕТНОСТИ	36
Введение.....	36
Происхождение страновых различий.....	39
Различия в системах учета	45
Характеристики национальных ОПБУ и различия между ними.....	48
Классификация стран	50
Вопросы классификации: последние изменения	52
Будут ли национальные различия играть роль в будущем?	55
Глава 3. ПРОЦЕСС ГАРМОНИЗАЦИИ.....	58
Введение	58
Директивы ЕС	59
Международные стандарты финансовой отчетности	60
Новая структура КМСФО	63
Что будет?	65
Глава 4. КОНЦЕПЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТОИМОСТИ	68
Введение	68
Основное уравнение	69
Прибыль и капитал.....	70
Ценность и стоимость	71
Совокупность концепций стоимости	74
Экономическая стоимость.....	78
Поддержание размера капитала	78
Критерии определения альтернативных вариантов подхода к стоимости	79
Фишер и его концепция психологического дохода	79
Хикс и его концепция поддержания размера капитала	82
Расчет экономической прибыли	85
Ожидаемая и фактическая прибыль	88

Глава 5. ТЕКУЩАЯ ВХОДЯЩАЯ СТОИМОСТЬ	92
Введение	92
Назад к основам	93
Бизнес как таковой.....	96
Поддержание размера капитала	98
Учет стоимости замещения и амортизация	104
Текущая входящая стоимость: предварительное определение.....	105
Глава 6. ТЕКУЩАЯ ИСХОДЯЩАЯ СТОИМОСТЬ И СМЕШАННЫЕ СТОИМОСТИ	109
Введение	109
Отчетность на основе текущей исходящей стоимости	110
Текущая исходящая стоимость: предварительная оценка.....	115
Смешанная стоимость и методы случайной оценки	117
Смешанная стоимость — стоимость отчуждения	117
Стоимость отчуждения — оценка	119
Справедливая стоимость	120
Текущая стоимость: общие соображения	122
Глава 7. ОТЧЕТНОСТЬ НА ОСНОВЕ ТЕКУЩЕЙ ПОКУПАТЕЛЬНОЙ СПОСОБНОСТИ	124
Введение	124
Проблема единицы измерения	125
Текущая покупательная способность	125
Комбинация методов	131
Текущая покупательная способность — что это означает на самом деле? ...	133
Некоторые аспекты европейской практики и традиций	134
Глава 8. ТЕОРИЯ ОТЧЕТНОСТИ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ	141
Введение	141
Возможна ли теория финансовой отчетности?	142
Подходы к формулированию теории отчетности	143
Концептуальные принципы СМСФО	147
Сфера применения	168
Объективное представление и соответствие МСФО.....	170
Учетные политики	172
Глава 9. СТРУКТУРА ПУБЛИКУЕМЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ.....	176
Введение	176
Балансовые отчеты	177
Отчеты о прибылях и убытках.....	184
Изменения в капитале	188
Отчеты о движении денежных средств	190
Пояснительные записки к финансовой отчетности	191
Глава 10. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ	193
Введение	193
Необходимость предоставления дополнительных отчетов.....	194

Возможные дополнительные отчеты	194
Другие концепции улучшения отчетности	206
Глава 11. КАМО ГРЯДЕШИ?	209
Введение	209
Будущее.....	209
Часть Ц Годовые финансовые отчеты	211
Глава 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ (ВНЕОБОРОТНЫЕ) МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ...	212
Введение	212
Принципы учета амортизации	213
Определение стоимости внеоборотного актива	220
Государственные субсидии	221
Затраты по займам.....	228
Основные средства	231
Учет инвестиционной собственности.....	240
Глава 13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	251
Введение	251
Нематериальные активы.....	252
Учет приобретенного гудвилла.....	264
Обесценение активов	269
Глава 14. АРЕНДА И ЛИЗИНГ	283
Введение	283
Определения МСФО 17	286
Классификация аренды/лизинга	289
Учет и отчетность арендаторов — финансовый лизинг	292
Учет и отчетность арендаторов — операционная аренда	295
Учет и отчетность арендодателей — финансовый лизинг.....	296
Учет и отчетность арендодателей — операционная аренда	298
Операции продажи с обратной арендой	299
Глава 15. ЗАПАСЫ И ДОГОВОРЫ ПОДРЯДА	304
Введение	304
Запасы.....	305
Системы учета запасов	310
Требования МСФО для запасов.....	310
Договоры подряда	317
Глава 16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	329
Введение	329
История учета финансовых инструментов	330
Выявленные проблемы.....	331
Что такое финансовый инструмент?.....	332
Категории финансовых активов/обязательств	335
Оценка финансовых инструментов.....	336

Хеджирование	344
Возможные исправления в МСФО 39.....	349
Глава 17. ВЫРУЧКА	352
Введение	352
Что такое выручка?	353
Откуда берется выручка?	354
Глава 18. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ..,	365
Введение	365
Выявленные проблемы.....	366
Резервы, условные обязательства и условные активы	367
• .1 Учет резервов, условных обязательств и условных активов	372
) \. - Особые случаи применения правил признания и оценки	377
Четвертая директива и МСФО 37	379
Глава 19. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ.....	383
Введение	383
Проблема отнесения к категории расходов	384
Проблема отложенных налогов	384
МСФО 12 и налоги	395
Глава 20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	408
Введение	408
Учет краткосрочных вознаграждений работникам	410
Учет вознаграждений работникам в виде участия в прибыли и премий	411
Учет вознаграждений работникам в виде компенсационных выплат долевыми инструментами компании.....	412
„ ' Учет долгосрочных вознаграждений работникам: пенсии	416
Выходные пособия	438
Учет пенсионного фонда	438
Глава 21. ИЗМЕНЕНИЕ ЦЕН И ГИПЕРИНФЛЯЦИОННЫЕ ЭКОНОМИКИ.....	441
Введение	441
Четвертая директива ЕС.....	442
МСФО.....	442
Глава 22. ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	450
Введение	450
Отчетность о движении денежных средств.....	451
Движение фондов или движение денежных средств?	453
Требования МСФО 7 (редакция 1992 года).....	455
Формат отчета о движении денежных средств	459
Глава 23, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕМЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	476
Введение	477
Сегментная отчетность.....	477
Прекращаемая деятельность	492

События после отчетной даты.....	497
Учетные политики, изменения в учете и ошибки	503
Прибыль на акцию	511
Промежуточная финансовая отчетность.....	524
Часть ЦЦ Консолидированная отчетность и многонациональные корпорации.....	531
Глава 24. КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	532
Введение	532
Необходимость составления отчетности по группе.....	533
Седьмая директива Совета Европейского экономического сообщества	534
Контроль и дочерние компании	544
Исключение из процесса консолидации	548
Учет приобретения	549
Обратное приобретение	560
Корректировка встречного предоставления.....	560
Корректировка стоимости идентифицируемых активов и обязательств.....	562
Выбытие части участия в бизнесе	562
Подготовка консолидированной отчетности при наличии нескольких дочерних компаний	567
Объединение интересов	569
Различия в учете по методу приобретения и методу объединения интересов (слияния)	570
Компании специального назначения	574
Учет по методу долевого участия и ассоциированные компании	575
Совместная деятельность.....	579
Краткий обзор методов учета объединения бизнеса.....	587
Операции между связанными сторонами.....	592
Глава 25. ПЕРЕВОД ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	601
Введение	601
Конвертация валют	602
Перевод валют.....	603
Требования МСФО 21 в отношении учета валютных операций в индивидуальной отчетности компаний	604
Методы пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности ...	609
Правила МСФО 21 для пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности.....	611
Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.....	619
Часть Щ финансовый анализ	623
Глава 26. ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	624
Введение	624
Отраслевой анализ	626
Анализ отчетности	632

