

СОДЕРЖАНИЕ

От автора.....	7
Введение.....	9
ГЛАВА 1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.....	17
1.1. Финансовая отчетность и рынок	17
1.2. основополагающие черты полезной бухгалтерской информации.....	20
1.3. Элементы финансовой отчетности	27
1.4. Измерение элементов финансовой отчетности.....	37
Задания для самостоятельной работы.....	40
ГЛАВА 2. Представление финансовой отчетности.....	42
2.1. Требования и условия составления финансовой отчетности	44
2.2. Существенность, объединение и зачет отчетных статей.....	47
2.3. Отчетный бухгалтерский баланс.....	51
2.4. Отчет о прибылях и убытках	61
2.5. Отчет об изменениях в капитале.....	67
2.6. Примечания к финансовой отчетности.....	69
Задания для самостоятельной работы	71
ГЛАВА 3. Отчеты о движении денежных средств.....	74
3.1. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств	76
3.2. Составление отчета косвенным методом	82
3.3. Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств	89
3.4. Представление потоков денежных средств.....	92
Задания для самостоятельной работы	94
ГЛАВА 4. Амортизация и обесценение активов.....	97
4.1. Общие правила амортизации	98
4.2. Особенности амортизации основных средств.....	101
4.3. Амортизация арендованного имущества	105
4.4. Амортизация нематериальных активов	107
4.5. Амортизация деловой репутации фирмы	109
4.6. Амортизация затрат на разработку	112
4.7. Учет обесценения активов	115
4.8. Определение уменьшения стоимости активов.	116
4.9. Выбор генерирующей единицы	122
Задания для самостоятельной работы	129
ГЛАВА 5. Материальные активы.....	132
5.1. Материальные оборотные запасы	132
5.2. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам.....	139
5.3. Аренда имущества	144
5.4. Финансовая отчетность арендатора.....	145
5.5. Финансовая отчетность арендодателя.....	149
Задания для самостоятельной работы.....	151
ГЛАВА 6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств.....	156
6.1. Нематериальные активы.....	156
6.2. Особенности признания и оценки нематериальных активов.....	160
6.3. Раскрытие информации о нематериальных активах ...	164
6.4. Резервы и обязательства.....	166
6.5. Условные активы и обязательства.....	171
6.6. Раскрытие информации о резервах и условных активах.....	172
Задания для самостоятельной работы.....	173

ГЛАВА 7. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	177
7.1. Общий подход к учету инвестиций	177
7.2. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации	184
7.3. Инвестиционная собственность	186
7.4. Вложения в совместную деятельность	192
7.5. Раскрытие информации в финансовой отчетности	196
Задания для самостоятельной работы	199
ГЛАВА 8. Учет финансовых инструментов и затрат по займам	204
8.1. Финансовые инструменты, финансовые активы и финансовые обязательства	204
8.2. Определение четырех категорий финансовых активов	216
8.3. Признание, прекращение признания финансовых активов и обязательств	218
8.4. Зачеты финансовых активов и финансовых обязательств	222
8.5. Оценка финансовых инструментов	224
8.6. Хеджирование финансовых инструментов	228
8.7. Раскрытие информации о финансовых инструментах	231
8.8. Учет затрат по займам	240
Задания для самостоятельной работы	246
ГЛАВА 9. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий	251
9.1. Определение выручки	251
9.2. Выручка от продажи товаров	254
9.3. Выручка от оказания услуг	259
9.4. Выручка от процентов, лицензионных платежей и дивидендов	262
9.5. Учет государственных субсидий	263
9.6. Договоры подряда	267
9.7. Затраты и доходы по договорам подряда	269
9.8. Признание доходов и расходов по договору подряда	272
9.9. Раскрытие информации о договорах подряда	277
Задания для самостоятельной работы	279
ГЛАВА 10. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции	283
10.1. Учет операций в иностранной валюте	283
10.2. Пересчет данных о зарубежных операциях	283
10.3. Учет изменения цен	293
10.4. Отчетность в условиях гиперинфляции	295
10.5. Влияние инфляции на финансовую отчетность	298
10.6. Учет последствий изменения уровня цен	302
Задания для самостоятельной работы	309
ГЛАВА 11. Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность	313
11.1. Учет объединения компаний	313
11.2. Учет покупки компаний	315
11.3. Учет объединения интересов	321
11.4. Раскрытие информации об объединении компаний	324
Н.5. Отчетность об ассоциированных компаниях	326
11.6. Консолидированная финансовая отчетность	328
11.7. Общие правила составления консолидированной отчетности	332
11.8. Информация о связанных сторонах	337

Задания для самостоятельной работы	339
ГЛАВА 12. Дополнительная отчетная информация	343
12.1. Информация о результатах чрезвычайных обстоятельств и прекращаемой деятельности	343
Раскрытие информации о фундаментальных ошибках	348
12.2. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике	353
12.4. Информация о налогообложении прибыли	356
12.5. Признание отложенных налоговых обязательств и требований	360
12.6. Основы сегментной отчетности	365
12.7. Раскрытие информации по отчетным сегментам	370
12.8. События после отчетной даты	373
12.9. Информация о прибыли на акцию	375
12.10. Промежуточная финансовая отчетность	383
Задания для самостоятельной работы	391
ГЛАВА 13. Учет вознаграждения работникам и отчетность по планам пенсионного обеспечения	399
13.1. Краткосрочные вознаграждения	399
13.2. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	402
13.3. Расчеты показателей пенсионных планов	408
13.4. Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана	416
13.5. Отчетность по планам пенсионного обеспечения	420
13.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	425
ГЛАВА 14. Раскрытие информации в финансовой отчетности банковских учреждений	431
14.1. Бухгалтерский баланс банка	432
14.2. Отчет о прибылях и убытках	437
14.3. Информация о прочих операциях банка	439
ГЛАВА 15. Учет сельскохозяйственной деятельности	442
15.1. Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции	443
15.2. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции	446
15.3. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности	450
15.4. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности	454
Литература	458
<i>Приложение</i>	<i>459</i>

В учебнике обобщается и объясняется содержание Международных стандартов финансовой отчетности (по состоянию на начало 2003 года) Анализ международных стандартов сопровождается рисунками, схемами и таблицами, конкретными примерами из практики применения МСФО, облегчающими понимание основного текста Отдельные разделы учебника содержат задания для самостоятельной работы, основанные на конкретных ситуациях, возникших в российских и зарубежных фирмах.

Предназначен для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

Можно использовать для подготовки к экзамену на получение аттестата профессионального бухгалтера и в практической работе по составлению отчетности в соответствии с МСФО.