

Палый В.Ф.

Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. — 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013. — 506 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

ОГЛАВЛЕНИЕ

От автора.	3
Введение.	5
Глава 1. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	15
1.1. Финансовая отчетность и рынок	15
1.2. Основопологающие черты полезной бухгалтерской информации.	19
1.3. Элементы финансовой отчетности.	27
1.4. Измерение элементов финансовой отчетности	37
Задания для самостоятельной работы.	44
Глава 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	45
2.1. Требования и условия составления финансовой отчетности.	47
2.2. Существенность, объединение и зачет отчетных статей.	51
2.3. Отчетный бухгалтерский баланс	54
2.4. Отчет о прибылях и убытках.	65
2.5. Отчет об изменениях в капитале.	72
2.6. Примечания к финансовой отчетности.	75
2.7. Первое представление отчетности по МСФО.	76
2.8. Завершение учетного цикла в трансформационной таблице.	81
Задания для самостоятельной работы.	85
Глава 3. ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.	89
3.1. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств	91
3.2. Составление отчета косвенным методом.	98

3.3.	Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств.	105
3.4.	Представление потоков денежных средств.	110
	Задания для самостоятельной работы.	111
Глава 4.	АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ . . .	114
4.1.	Общие правила амортизации.	115
4.2.	Особенности амортизации основных средств	117
4.3.	Амортизация арендованного имущества.	124
4.4.	Амортизация нематериальных активов.	125
4.5.	Погашение стоимости деловой репутации фирмы.	127
4.6.	Амортизация затрат на разработку.	129
4.7.	Учет обесценения активов.	131
4.8.	Определение уменьшения стоимости активов	133
4.9.	Выбор генерирующей единицы.	140
	Задания для самостоятельной работы.	147
Глава 5.	МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.	149
5.1.	Материальные оборотные запасы.	149
5.2.	Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам	157
5.3.	Аренда имущества.	164
5.4.	Финансовая отчетность арендатора.	166
5.5.	Финансовая отчетность арендодателя_____	170
	Задания для самостоятельной работы.	172
Глава 6.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, РЕЗЕРВОВ, УСЛОВНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	177
6.1.	Нематериальные активы.	177
6.2.	Особенности признания и оценки нематериальных активов.	181
6.3.	Раскрытие информации о нематериальных активах.	187
6.4.	Резервы и обязательства.	189

6.5.	Условные активы и обязательства.	194
6.6.	Раскрытие информации о резервах и условных активах.	195
	Задания для самостоятельной работы.	197
Глава 7.	УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ И УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ ..	200
7.1.	Общий подход к учету инвестиций.	200
7.2.	Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации.	207
7.3.	Инвестиционная собственность.	211
7.4.	Участие в совместном предпринимательстве.	216
7.5.	Раскрытие информации в финансовой отчетности.	219
	Задания для самостоятельной работы.	222
Глава 8.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ	225
8.1.	Финансовые инструменты, финансовые активы и финансовые обязательства	226
8.2.	Классификация финансовых активов и финансовых обязательств	239
8.3.	Признание, прекращение признания финансовых активов и обязательств.	241
8.4.	Зачеты финансовых активов и финансовых обязательств.	245
8.5.	Оценка финансовых инструментов.	248
8.6.	Хеджирование финансовых инструментов.	250
8.7.	Раскрытие информации о финансовых инструментах.	253
8.8.	Учет затрат по займам.	265
	Задания для самостоятельной работы.	270
Глава 9.	УЧЕТ ВЫРУЧКИ, ДОГОВОРОВ ПОДРЯДА И ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ	275
9.1.	Определение выручки.	275
9.2.	Выручка от продажи товаров.	278
9.3.	Выручка от оказания услуг.	284

9.4.	Выручка от процентов, лицензионных платежей и дивидендов	287
9.5.	Учет государственных субсидий.	289
9.6.	Договоры подряда.	294
9.7.	Затраты и доходы по договорам подряда.	296
9.8.	Признание доходов и расходов по договору подряда.	300
9.9.	Раскрытие информации о договорах подряда	305
	Задания для самостоятельной работы.	308

Глава 10. УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН, ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ	312	
10.1.	Учет операций в иностранной валюте.	312
10.2.	Пересчет данных о зарубежных операциях.	317
10.3.	Отчетность в условиях гиперинфляции.	321
10.4.	Влияние инфляции на финансовую отчетность	324
10.5.	Учет последствий инфляции.	328
	Задания для самостоятельной работы.	336

Глава 11. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.	340	
11.1.	Учет объединения бизнеса.	340
11.2.	Учет покупки компаний.	343
11.3.	Раскрытие информации об объединении бизнеса.	349
11.4.	Отчетность об ассоциированных компаниях.	351
11.5.	Консолидированная финансовая отчетность.	353
11.6.	Общие правила составления консолидированной отчетности.	358
11.7.	Информация о связанных сторонах.	363
	Задания для самостоятельной работы.	365

Глава 12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОТЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.	369	
12.1.	Информация о прекращаемой деятельности и внеоборотных активах, удерживаемых для продажи.	369

12.2.	Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок	373
12.3.	Раскрытие информации об изменениях в учетной политике	378
12.4.	Информация о налогообложении прибыли.	382
12.5.	Признание отложенных налоговых обязательств и требований	385
12.6.	Основы сегментной отчетности.	391
12.7.	Раскрытие информации по отчетным сегментам.	397
12.8.	Информация о событиях после отчетной даты	402
12.9.	Информация о прибыли на акцию.	404
12.10.	Промежуточная финансовая отчетность.	412
	Задания для самостоятельной работы.	421
Глава 13.	УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПЛАНАМ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.	428
13.1.	Краткосрочные вознаграждения.	428
13.2.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.	431
13.3.	Расчеты показателей пенсионных планов.	438
13.4.	Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана.	446
13.5.	Отчетность по планам пенсионного обеспечения.	451
13.6.	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам.	457
13.7.	Вознаграждения и выплаты на основе долевых финансовых инструментов.	462
Глава 14.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА РАЗВЕДКУ И ОЦЕНКУ МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.	467
14.1.	Признание и оценка активов по разведке и оценке запасов минеральных ресурсов	468
14.2.	Представление и раскрытие информации о разведке и оценке минеральных ресурсов.	470

Глава 15. УЧЕТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	473
15.1. Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции	474
15.2. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции	477
15.3. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности.	481
15.4. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности	485
Глава 16. УЧЕТ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	489
16.1. Определение договора страхования и сфера применения стандарта	490
16.2. Отражение и оценка договоров страхования.	492
16.3. Раскрытие информации о договорах страхования.	496

ПРИЛОЖЕНИЕ

Актуальные документы КМСФО	498
----------------------------	-----