

МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 451 с. — (Высшее образование: Магистратура), — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ac1e1942af284.48885715.

Оглавление

Авторский коллектив.....	3
Предисловие.....	4
Раздел 1. Предприятия малого и среднего бизнеса.....	7
Сфера применения.....	7
Значение и предпосылки появления стандарта для предприятий малого и среднего бизнеса.....	7
Понятие предприятий малого и среднего бизнеса.....	8
Предприятия, представляющие отчетность широкому кругу пользователей и не использующие МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса.....	10
Предприятия, которые являются дочерними компаниями, применяющими полную версию МСФО.....	12
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>13</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>14</i>
Раздел 2. Концепции и основные принципы.....	17
Цель и сфера применения.....	17
Цель финансовой отчетности.....	18
Качественные характеристики информации.....	18
Элементы финансовой отчетности.....	22
Оценка элементов финансовой отчетности.....	26
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>27</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>27</i>
Раздел 3. Представление финансовой отчетности.....	30
Цель и сфера применения. Состав финансовой отчетности.....	30
Формирование финансовой отчетности: общие вопросы.....	32
Идентификация финансовой отчетности. Порядок представления предприятиями информации, не требуемой МСФО.....	42
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>44</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>44</i>
Раздел 4. Отчет о финансовом положении.....	46
Сфера применения раздела. Информация, подлежащая представлению в Отчете о финансовом положении.....	46
Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные; последовательность и формат их представления в Отчете о финансовом положении предприятия.....	49
Информация, подлежащая представлению либо в Отчете о финансовом положении, либо в примечаниях.....	55
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>61</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>61</i>

Раздел 5. Отчет о совокупном доходе и Отчет о прибылях и убытках.....	63
Сфера применения данного раздела. Методы представления общего совокупного дохода.....	63
Требования к содержанию отчетов о совокупном доходе.....	67
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>71</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>72</i>
Раздел 6. Отчет об изменениях в капитале и Отчет о прибыли за период и нераспределенной прибыли.....	74
Сфера применения настоящего раздела. Цель и содержание Отчета об изменениях в капитале.....	74
Цель и содержание Отчета о прибыли за период и нераспределенной прибыли.....	76
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>82</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>82</i>
Раздел 7. Отчет о движении денежных средств.....	84
Сфера применения.....	84
Эквиваленты денежных средств.....	84
Информация, представляемая в Отчете о движении денежных средств.....	85
Операционная деятельность.....	85
Инвестиционная деятельность.....	86
Финансовая деятельность.....	87
Формат Отчета о движении денежных средств.....	87
Методы отражения движения денежных средств от операционной деятельности.....	88
Отражение движения денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.....	89
Движение денежных средств в иностранной валюте.....	89
Проценты и дивиденды.....	90
Налог на прибыль.....	91
Неденежные операции.....	92
Компоненты денежных средств и эквивалентов денежных средств.....	92
Раскрытие прочей информации.....	93
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>93</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>94</i>
Раздел 8. Примечания к финансовой отчетности.....	96
Сфера применения настоящего раздела. Структура примечаний.....	96
Раскрытие информации об учетной политике, суждениях и основных источниках неопределенности оценки.....	100
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>103</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>104</i>
Раздел 9. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность.....	106
Неконтролирующая доля (доля неконтролирующих акционеров) в дочерних предприятиях.....	112

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.....	113
Отдельная финансовая отчетность и ее представление.....	114
Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности.....	115
Комбинированная финансовая отчетность.....	115
Раскрытие информации в комбинированной финансовой отчетности.....	116
<i>Контрольные вопросы</i>	116
<i>Задания в тестовой форме</i>	116
Раздел 10. Учетная политика, оценки и ошибки	118
Цель и сфера применения раздела. Учетная политика предприятий.....	118
Изменения в бухгалтерских оценках.....	128
Исправление ошибок предыдущих периодов и их раскрытие.....	131
<i>Контрольные вопросы</i>	134
<i>Задания в тестовой форме</i>	134
Раздел 11. Основные финансовые инструменты	136
Понятие основных финансовых инструментов.....	136
Пример основных финансовых инструментов.....	138
Признание.....	138
Оценка.....	139
Первоначальная оценка.....	140
Обесценение.....	145
Определение справедливой стоимости.....	147
Прекращение признания.....	149
Раскрытие информации в отчетности.....	150
Отчет о финансовом положении – категории финансовых активов и финансовых обязательств.....	151
Невыполнение обязательств и невыплаты кредиторских задолженностей по займам.....	152
Статьи доходов, расходов, прибыли или убытков.....	152
<i>Контрольные вопросы</i>	152
<i>Задания в тестовой форме</i>	153
Раздел 12. Прочие финансовые инструменты	155
Раскрытие информации в отчетности.....	159
<i>Контрольные вопросы</i>	159
<i>Задания в тестовой форме</i>	160
Раздел 13. Запасы	162
Цель и сфера применения.....	162
Системы учета запасов.....	171
Признание в качестве расхода.....	174
Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности.....	175
Раскрытие информации в финансовой отчетности.....	177
<i>Контрольные вопросы</i>	178
<i>Задания в тестовой форме</i>	178
Раздел 14. Инвестиции в ассоциированные предприятия	181
Раскрытие информации в отчетности.....	186

Контрольные вопросы.....	87
Задания в тестовой форме.....	187
Раздел 15. Инвестиции в совместную деятельность.....	189
Раскрытие информации в отчетности.....	194
Контрольные вопросы.....	195
Задания в тестовой форме.....	195
Раздел 16. Инвестиционное имущество.....	197
Оценка после первоначального признания.....	199
Раскрытие информации в отчетности.....	201
Контрольные вопросы.....	202
Задания в тестовой форме.....	202
Раздел 17. Основные средства.....	204
Цель и сфера применения.....	204
Признание.....	204
Первоначальная оценка основных средств.....	206
Последующая оценка основных средств.....	207
Амортизация.....	209
Обесценение.....	211
Прекращение признания.....	212
Раскрытие информации.....	212
Контрольные вопросы.....	213
Задания в тестовой форме.....	214
Раздел 18. Нематериальные активы, за исключением гудвилла.....	216
Понятие нематериальных активов.....	216
Признание и первоначальная оценка нематериальных активов.....	217
Последующая оценка нематериальных активов.....	221
Порядок амортизации нематериального актива.....	223
Обесценение нематериального актива.....	224
Выбытие нематериального актива.....	224
Раскрытие информации в отчетности.....	225
Контрольные вопросы.....	228
Задания в тестовой форме.....	228
Раздел 19. Объединение бизнеса и гудвилл.....	230
Раскрытие информации в отчетности для объединения бизнеса, произошедшего в отчетном периоде.....	235
Для всех объединений бизнеса.....	236
Контрольные вопросы.....	236
Задания в тестовой форме.....	236
Раздел 20. Аренда.....	238
Цель и сфера применения.....	238
Операционная аренда.....	241
Финансовая аренда.....	246
Учет у арендодателя.....	248
Учет у арендатора.....	249

Операции по продаже и обратной аренде.....	255
<i>Контрольные вопросы.....</i>	259
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	259
Раздел 21. Резервы и условные события.....	262
Резервы.....	263
Условные активы.....	268
Раскрытие информации об условных активах и обязательствах.....	269
<i>Контрольные вопросы.....</i>	270
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	270
Раздел 22. Обязательства и капитал.....	272
Цель и сфера применения.....	272
Классификация инструмента в качестве обязательства или капитала.....	273
Первоначальный выпуск акций или иных долевых инструментов.....	279
Капитализация или выпуск премиальных акций и дробление акций.....	283
Конвертируемые долговые инструменты или аналогично комбинированные финансовые инструменты.....	284
Погашение обязательств долевыми инструментами.....	287
Собственные акции, выкупленные у акционеров.....	288
Распределение активов в пользу владельцев.....	289
Неконтролирующая доля и операции с акциями консолидированных дочерних предприятий.....	290
Раскрытие информации.....	291
<i>Контрольные вопросы.....</i>	291
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	291
Раздел 23. Выручка.....	294
Оценка выручки.....	294
Отсроченный платеж.....	294
Обмен товарами или услугами.....	295
Продажа товаров.....	296
Предоставление услуг.....	299
Договоры на строительство.....	300
Метод процента выполнения.....	300
Проценты, роялти и дивиденды.....	302
Раскрытие информации.....	302
Информация о выручке по договорам строительства.....	303
<i>Контрольные вопросы.....</i>	303
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	303
Раздел 24. Государственные субсидии.....	305
Признание и оценка.....	305
Раскрытие информации в отчетности.....	307
<i>Контрольные вопросы.....</i>	308
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	308
Раздел 25. Затраты по займам.....	310
Сфера применения.....	310
Метод эффективной ставки процента.....	310

Признание процентов по займу.....	313
Раскрытие информации.....	313
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>313</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>313</i>
Раздел 26. Выплаты, основанные на акциях.....	315
Цель и сфера применения.....	315
Признание.....	316
Признание при наличии условий перехода.....	317
Оценка операций платежей, основанных на акциях, расчет по которым производится долевыми инструментами. Принципы оценки.....	318
Акции.....	319
Опцион на акции и право на получение выгод от прироста стоимости акций.....	320
Изменения условий, на которых были предоставлены долевыми инструментами.....	321
Отмена и погашение.....	322
Операции, которые предполагают выплаты, основанные на акциях, и расчеты по которым производятся денежными средствами.....	322
Операции, которые предполагают выплаты, основанные на акциях, с возможностью оплаты денежными средствами.....	322
Групповое страхование.....	323
Государственно-мандатные планы.....	323
Раскрытие информации.....	323
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>325</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>325</i>
Раздел 27. Обесценение активов.....	328
Обесценение активов, за исключением запасов.....	328
Оценка возмещаемой стоимости.....	330
Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.....	330
Ценность использования.....	330
Признание и оценка убытков от обесценения для генерирующей единицы.....	332
Дополнительные требования к обесценению гудвилла.....	332
Восстановление убытка от обесценения.....	334
Восстановление убытков в случаях, когда возмещаемая стоимость была оценена для генерирующей единицы.....	335
Раскрытие информации.....	336
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>336</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>336</i>
Раздел 28. Вознаграждения работникам.....	338
Цель и сфера применения.....	338
Правила учета и отражения в отчетности вознаграждений работникам.....	338
Государственные пенсионные планы и пенсионные планы группы работодателей.....	341
Застрахованные вознаграждения.....	341
Отражение в отчетности.....	346
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>347</i>
<i>Задания в тестовой форме.....</i>	<i>348</i>
Раздел 29. Налог на прибыль.....	350
Цель и сфера применения.....	350

Этапы учета на прибыль.....	350
Признание и оценка текущего налога.....	351
Признание и оценка отложенных налогов.....	352
Раскрытие информации.....	362
<i>Контрольные вопросы</i>	363
<i>Задания в тестовой форме</i>	363
Раздел 30. Перевод операций в иностранной валюте.....	366
Сфера применения.....	366
Функциональная валюта.....	366
Отражение операций в иностранной валюте в функциональной валюте и учет курсовой разницы.....	368
Пересчет функциональной валюты в валюту представления.....	371
Перевод отчетности по зарубежной деятельности в валюту представления.....	372
Раскрытие информации по операциям в иностранной валюте в отчетности.....	373
<i>Контрольные вопросы</i>	374
<i>Задания в тестовой форме</i>	374
Раздел 31. Гиперинфляция.....	376
Понятие гиперинфляции.....	376
Принципы, положенные в основу правил составления отчетности в условиях гиперинфляционной экономики.....	377
Процедура пересчета на основе исторической стоимости.....	377
Раскрытие информации.....	380
Индекс потребительских цен.....	381
<i>Контрольные вопросы</i>	383
<i>Задания в тестовой форме</i>	383
Раздел 32. События после окончания отчетного периода.....	385
Цель и сфера применения раздела. Классификация событий после окончания отчетного периода.....	385
Корректирующие события: их признание, оценка, раскрытие.....	387
<i>Контрольные вопросы</i>	397
<i>Задания в тестовой форме</i>	398
Раздел 33. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	400
Цель раздела 33 «Раскрытие информации о связанных сторонах».....	400
Определение связанных сторон.....	402
Раскрытие информации о связанных сторонах в отчетности.....	403
<i>Контрольные вопросы</i>	405
<i>Задания в тестовой форме</i>	406
Раздел 34. Специализированная деятельность.....	407
Цель и сфера применения.....	407
Сельское хозяйство.....	407
Признание.....	408
Оценка.....	408
Деятельность по добыче ископаемых.....	413
Концессионные соглашения.....	414

<i>Контрольные вопросы</i>	416
<i>Задания в тестовой форме</i>	416
Раздел 35. Переход на МСФО для предприятий МСБ	419
Цель и сфера применения.....	419
<i>Контрольные вопросы</i>	429
<i>Задания в тестовой форме</i>	430
Ответы на тестовые задания	432
Темы для рефератов	437
Список литературы	441