

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Курганский государственный университет  
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
студентами заочной формы обучения  
специальностей 080105 «Финансы и кредит»,  
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2011

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Воробьева.

Утверждены на заседании кафедры

«14» апреля 2011 г.

Рекомендованы методическим советом университета

«18» мая 2011 г.

## **1 Цель и задачи изучения дисциплины**

В марте 2011 г. исполнилось тринадцать лет с момента заявленной в постановлении Правительства Российской Федерации № 283 от 06.03.1998 г. «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» реформы бухгалтерского учета. Тринадцать лет – осязаемый срок для реформирования даже такой консервативной области в управлении организацией как система учета и отчетности, что позволяет подводить определенные итоги и делать определенные выводы в свете происходящих преобразований. На сегодняшний момент введены в действие 22 Положения по бухгалтерскому учету, созданных на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); с момента введения нового плана счетов в 2001 г. появилась возможность вести на его основе управленческий учет, используя счета учета затрат на производство с 30 по 39; в 2002 г. в отдельную систему был выделен налоговый учет. Однако в свете этого утверждения о состоявшейся реформе бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО преждевременны: пока еще впереди основные этапы перехода, а потому и основные трудности.

Необходимо отметить, что основные трудности перехода на МСФО состоят даже не в неподготовленности квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, профессионально владеющих навыками работы по МСФО, не в отсутствии в широком доступе официального перевода английского издания стандартов на русский язык и не в том, что до сих пор в России не создано правовое поле применения МСФО, что делает их для отечественной бухгалтерии вне закона. Главная трудность заключается в неправильном понимании необходимости перехода на МСФО со стороны отдельных законодателей, специалистов при министерствах и ведомствах, отвечающих за реформирование бухгалтерского учета в РФ, а также тех, кому непосредственно придется осуществлять этот переход на практике, то есть со стороны конкретных исполнителей – бухгалтеров и финансовых менеджеров. На преодоление такого непонимания и нацелено изучение данной дисциплины.

**Предметом** изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» являются основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности согласно МСФО, а также понятийная терминология, используемая в международной практике учета.

**Целью** изучения дисциплины является формирование у студентов базовых знаний по теоретическим основам и принципам МСФО, привитие навыков практической работы по технике и процедуре формирования учетной информации и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов для обеспечения информационных запросов внутренних и внешних пользователей.

**Задачи** изучения дисциплины определяются требованиями к подготовке студентов, установленными Государственным образовательным стандартом, в отношении квалификационных характеристик специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит», а также профессиональными требованиями к знаниям и умениям, которыми студенты должны обладать, и включают:

- знакомство с процессами унификации системы финансовой отчетности на международном уровне;
- представление структуры организации, осуществляющей разработку, принятие и издание МСФО;
- рассмотрение принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с конкретными международными стандартами.

## 2 Общие указания

Контрольная работа состоит из *одного теоретического вопроса*, который выбирается студентом *по номеру в списке группы* и представляет собой конкретный стандарт из перечня МСБУ/МСФО. Например, «МСБУ (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”» (таблица 1).

Структура контрольной работы должна включать следующие обязательные разделы:

- 1 титульный лист;
- 2 содержание;
- 3 введение (включает обоснование актуальности и особенностей применения рассматриваемого стандарта);
- 4 основная часть. В обязательном порядке должна содержать составляющие:
  - краткое *описание* выбранного *стандарта* (дата утверждения, цель, основные положения);
  - *сравнение* основных положений выбранного МСБУ/МСФО с аналогичным стандартом или иным нормативным документом российского законодательства (таблица 2). В случае отсутствия такого документа необходимо раскрыть причины того, почему данный учетный аспект не отражается в отечественной нормативной базе;
  - описание *примеров применения* данного стандарта в конкретных ситуациях (*не менее трех*) и/или раскрытие информации по конкретному применению данного стандарта в финансовой отчетности конкретной организации;
  - *10 тестовых заданий* по рассматриваемому МСБУ/МСФО с указанием правильного (правильных) вариантов (вариантов ответов на каждый вопрос должно быть не менее четырех);
- 5 заключение;
- 6 список использованных источников (не менее 7 источников, оформляется в алфавитном порядке, при этом вначале указываются норматив-

ные источники (законы, указы, положения, уставы и т.п.), затем – учебники, учебные пособия, статьи).

При выполнении контрольной работы использовать учебники не позднее 2007 года издания, журналы «Международный бухгалтерский учет», «Главбух», «Бухгалтерский учет», «МСФО: теория и практика применения», информацию специализированных Интернет-ресурсов.

Работа должна быть выполнена машинописным текстом на листах формата А4. При оформлении должны соблюдать следующие требования:

- левое поле – 30 мм, правое – 10мм, верхнее – 20мм, нижнее – 20 мм;
- шрифт – 14, стиль шрифта – Times New Roman;
- междустрочный интервал – 1,5;
- нумерация страниц – снизу по центру с учетом титульного листа;
- нумерация разделов и подразделов – арабскими цифрами;
- таблицы и рисунки должны иметь название и соответствующий номер (арабскими цифрами), например: Рисунок 1 – Название рисунка; Таблица 1 – Название таблицы. Они должны иметь ссылки в тексте, которые при необходимости сопровождаются краткими пояснениями. Название рисунка помещают под рисунком по центру, а название таблицы – над таблицей без абзацного отступа слева;
- формулы должны иметь номер, который проставляется в круглых скобках справа от нее. Смысл и значение всех входящих в формулы элементов должны быть расшифрованы либо в предшествующем тексте, либо в экспликации (т.е. раскрыты условные обозначения), непосредственно следующей за формулой;
- в тексте, должны быть сделаны ссылки на литературные источники в квадратных скобках с указанием номера источника в списке используемой литературы, например, [4].

**Таблица 1 – Темы контрольных работ**

№ студента в списке группы	№ МСБУ/МСФО	Название стандарта
1	2	3
1	МСБУ <sup>1</sup> (IAS) 1	Представление финансовой отчетности
2	МСБУ (IAS) 2	Запасы
3	МСБУ (IAS) 7	Отчеты о движении денежных средств
4	МСБУ (IAS) 8	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
5	МСБУ (IAS) 10	События после отчетной даты
6	МСБУ (IAS) 11	Договоры на строительство
7	МСБУ (IAS) 12	Налоги на прибыль
8	МСБУ (IAS) 16	Основные средства
9	МСБУ (IAS) 17	Аренда
10	МСБУ (IAS) 18	Выручка
11	МСБУ (IAS) 19	Вознаграждения работникам
12	МСБУ (IAS) 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи
13	МСБУ (IAS) 21	Влияние изменения курсов валют
14	МСБУ (IAS) 23	Затраты по займам
15	МСБУ (IAS) 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
16	МСБУ (IAS) 26	Учет и отчетность по пенсионным планам
17	МСБУ (IAS) 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
18	МСБУ (IAS) 28	Инвестиции в ассоциированные компании
19	МСБУ (IAS) 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики
20	МСБУ (IAS) 31	Участие в совместной деятельности
21	МСБУ (IAS) 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
22	МСБУ (IAS) 33	Прибыль на акцию
23	МСБУ (IAS) 34	Промежуточная финансовая отчетность
24	МСБУ (IAS) 36	Обесценение активов
25	МСБУ (IAS) 37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
26	МСБУ (IAS) 38	Нематериальные активы
27	МСБУ (IAS) 39	Финансовые инструменты: признание и оценка
28	МСБУ (IAS) 40	Инвестиции в недвижимость

<sup>1</sup> Международные стандарты финансовой отчетности, изданные до апреля 2001 г., назывались International Accounting Standards (IAS). Для перевода IAS в российской практике часто применяется термин Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ)

*Продолжение таблицы 1*

1	2	3
29	МСБУ (IAS) 41	Сельское хозяйство
30	МСФО <sup>2</sup> (IFRS) 1	Первое применение МСФО
31	МСФО (IFRS) 2	Выплаты на основе долевых инструментов
32	МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса
33	МСФО (IFRS) 4	Договоры страхования
34	МСФО (IFRS) 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность
35	МСФО (IFRS) 6	Разведка и оценка месторождений полезных ископаемых
36	МСФО (IFRS) 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации
37	МСФО (IFRS) 8	Операционные сегменты

*Таблица 2 – Сопоставление МСБУ/МСФО и нормативных документов российской учетной практики*

МСБУ / МСФО	Название МСБУ / МСФО	Соответствующий российский стандарт
1	2	3
МСБУ (IAS) 1	Представление финансовой отчетности	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
МСБУ (IAS) 2	Запасы	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
МСБУ (IAS) 7	Отчеты о движении денежных средств	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
МСБУ (IAS) 8	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
МСБУ (IAS) 10	События после отчетной даты	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
МСБУ (IAS) 11	Договоры на строительство	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

<sup>2</sup> Международные стандарты финансовой отчетности, изданные после апреля 2001 г., стали называться International Financial Reporting Standards (IFRS). Для перевода IFRS в российской практике применяется термин Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)



*Продолжение таблицы 2*

1	2	3
МСБУ (IAS) 12	Налоги на прибыль	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»
МСБУ (IAS) 16	Основные средства	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
МСБУ (IAS) 17	Аренда	Приказ Минфина РФ № 15 от 17.02.1997 г. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»
МСБУ (IAS) 18	Выручка	ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
МСБУ (IAS) 19	Вознаграждения работникам	<i>ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»<sup>3</sup></i>
МСБУ (IAS) 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
МСБУ (IAS) 21	Влияние изменения курсов валют	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
МСБУ (IAS) 23	Затраты по займам	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
МСБУ (IAS) 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
МСБУ (IAS) 26	Учет и отчетность по пенсионным планам	—
МСБУ (IAS) 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Приказ Минфина РФ № 112 от 30.12.1996 г. «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности»

<sup>3</sup> Курсивом отмечены российские учетные стандарты, которые соотносятся с международными стандартами косвенным образом, то есть раскрывают только отдельные аспекты МСБУ/МСФО

Продолжение таблицы 2

1	2	3
МСБУ (IAS) 28	Инвестиции в ассоциированные компании	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
МСБУ (IAS) 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики	–
МСБУ (IAS) 31	Участие в совместной деятельности	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
МСБУ (IAS) 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
МСБУ (IAS) 33	Прибыль на акцию	Приказ Минфина РФ № 29н от 21.03.2000 г. «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»
МСБУ (IAS) 34	Промежуточная финансовая отчетность	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
МСБУ (IAS) 36	Обесценение активов	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
МСБУ (IAS) 37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 16/02, Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
МСБУ (IAS) 38	Нематериальные активы	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

**Окончание таблицы 2**

1	2	3
МСБУ (IAS) 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
МСБУ (IAS) 40	Инвестиции в недвижимость	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
МСБУ (IAS) 41	Сельское хозяйство	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
МСФО (IFRS) 1	Первое применение МСФО	–
МСФО (IFRS) 2	Выплаты на основе долевых инструментов	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса	ПБУ 8/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, Приказ Минфина РФ № 112 от 30.12.1996 г. «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», Приказ Минфина РФ № 44н от 20.05.2003 г. «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»
МСФО (IFRS) 4	Договоры страхования	–
МСФО (IFRS) 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
МСФО (IFRS) 6	Разведка и оценка месторождений полезных ископаемых	–
МСФО (IFRS) 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
МСФО (IFRS) 8	Операционные сегменты	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В приложении А представлена краткая информация о целях каждого из действующих по состоянию на 01.01.2011 г. МСБУ/МСФО, в приложении Б – хронологический обзор деятельности Совета по МСФО (СМСФО).

## Список литературы

- 1 **Аверчев, И. В.** Международные стандарты финансовой отчетности в задачах и примерах / И. В. Аверчев. – М. : Эксмо, 2007. – 400 с.
- 2 **Аверчев, И. В.** МСФО: практика применения / И. В. Аверчев. – М. : Эксмо, 2008. – 256 с.
- 3 **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Проспект, ТК Велби, 2007. – 352 с.
- 4 **Генералова, Н. В.** Как работать с МСФО в России / Н. В. Генералова. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 192 с.
- 5 **Генералова, Н. В.** Международные стандарты финансовой отчетности / Н. В. Генералова. – М. : ТК Велби, Проспект, 2008. – 416 с.
- 6 **Гетьман, В. Г.** Международные стандарты финансовой отчетности / В. Г. Гетьман, Р. Г. Каспина, О. В. Рожнова. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 656 с.
- 7 **Каспина, Р. Г.** Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 224 с.
- 8 **Ковалев, С. Г.** Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров) / С. Г. Ковалев, Т. Н. Малькова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 296 с.
- 9 **Международные стандарты финансовой отчетности.** – М. : Аскери – АССА, 2008. – 1100 с.
- 10 **Международные стандарты финансовой отчетности** / Под ред. Л. В. Горбатовой. – М. : ВолтерсКлувер, 2006. – 544 с.
- 11 **Мизиковский, Е. А.** Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 304 с.
- 12 **МСФО: точка зрения КПМГ.** Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. 2007/8 : В 2 ч. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – ч. 1 : 1014 с. – ч. 2 : 745 с.

- 13 Палий, В. Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. – М. : Инфра-М, 2009. – 512 с.
- 14 Применение МСФО.** – М. : Альпина Бизнес Букс, 2007. – 2802 с.
- 15 Проскуровская, Ю. И.** Международные стандарты финансовой отчетности / Ю. И. Проскуровская . – М. : Омега-Л, 2008. – 288 с.
- 16 Пятов, М. Л.** Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова. – М. : 1С-Паблишинг, 2008. – 200 с.
- 17 Соснаускене, О. И.** Как перевести российскую отчетность в международный стандарт / О. И. Соснаускене. – М. : Изд-во «Альфа-Пресс», 2005. – 192 с.
- 18 Умрихин, С. А.** Международные стандарты финансовой отчетности. Российская практика применения / С. А. Умрихин, Ю. В. Ильина. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2007. – 432 с.
- 19 Чая, В. Т.** Международные стандарты финансовой отчетности: International Accounting Standarts, International Financial Reporting Standarts / В. Т. Чая, Г. Т. Чая. – М. : КноРус, 2008. – 304 с.
- 20 Шешукова, Т. Г.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Т. Г. Шешукова, О. А. Воробьева. – Пермь : Пермский государственный университет, 2009. – 461с.
- 21 Шешукова, Т. Г.** Переход на международную систему финансовой отчетности как инструмент повышения конкурентоспособности региона / Т. Г. Шешукова, О. А. Воробьева. – Пермь : Пермский государственный университет, Западно-Уральский институт экономики и права, 2008. – 458 с.
- 22 Шишкова, Т. В.** Международные стандарты финансовой отчетности / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – М. : Эксмо, 2009. – 320с.
- 23 МСФО** в кармане 2010. – Режим доступа : [http://www.iasplus.com/iasplus/2010ifrsinpocket\\_ru.pdf/](http://www.iasplus.com/iasplus/2010ifrsinpocket_ru.pdf/)
- 24 Официальный** сайт Совета по МСФО. – Режим доступа : <http://www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+Translations.htm/>

## Приложение А

**Таблица А.1 – Цели МСБУ/МСФО, действующих по состоянию на 01.01.2011**

МСБУ / МСФО	Название МСБУ / МСФО	Цель МСБУ / МСФО
1	2	3
МСБУ (IAS) 1	Представление финансовой отчетности	Установить общие принципы представления финансовой отчетности общего назначения, включая практическое руководство по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию
МСБУ (IAS) 2	Запасы	Установить порядок учета запасов, включая определение их стоимости и порядок отнесения на расходы
МСБУ (IAS) 7	Отчеты о движении денежных средств	МСБУ 7 требует предоставления информации об изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств предприятия в виде отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация потоков денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период
МСБУ (IAS) 8	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	Установить критерии выбора и изменения учетной политики, а также порядок учета и раскрытия в финансовой отчетности изменений учетной политики, изменений в учетных оценках и исправлений ошибок
МСБУ (IAS) 10	События после отчетной даты	<p>Определить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• когда предприятие должно скорректировать свою финансовую отчетность для отражения событий, произошедших после отчетной даты;</li> <li>• подлежащую раскрытию информацию о дате утверждения финансовой отчетности и о событиях после отчетной даты</li> </ul>
МСБУ (IAS) 11	Договоры на строительство	Установить порядок учета выручки и затрат по договорам на строительство в финансовой отчетности подрядчика
МСБУ (IAS) 12	Налоги на прибыль	Определить порядок учета налогов на прибыль. Установить принципы и предоставить практическое руководство по учету текущих и будущих налоговых последствий:

*Продолжение таблицы А.1*

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• будущей реализации (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), отраженных в отчете о финансовом положении;</li> <li>• сделок и других событий отчетного периода, отраженных в финансовой отчетности</li> </ul>
МСБУ (IAS) 16	Основные средства	Установить принципы первоначального и последующего учета основных средств
МСБУ (IAS) 17	Аренда	Установить принципы учетной политики и раскрытия в финансовой отчетности в отношении договоров финансовой и операционной аренды для арендатора и арендодателя
МСБУ (IAS) 18	Выручка	Установить порядок учета выручки от продажи товаров и оказания услуг, а также выручки по процентным платежам, роялти и дивидендам
МСБУ (IAS) 19	Вознаграждения работникам	Установить порядок учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам, включая текущие вознаграждения (заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый больничный лист, ежегодные отчисления из прибыли, премии и вознаграждения, выплаты в неденежной форме); пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после выхода на пенсию; прочие долгосрочные вознаграждения (оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, пособия по нетрудоспособности, компенсации, отложенные на будущие периоды, долгосрочные отчисления из прибыли и премии) и выходные пособия
МСБУ (IAS) 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи	Установить порядок учета и требования к раскрытию информации о полученных государственных субсидиях и других формах государственной помощи
МСБУ (IAS) 21	Влияние изменения курсов валют	Установить порядок учета сделок в иностранной валюте и зарубежной деятельности
МСБУ (IAS) 23	Затраты по займам	Установить порядок учета затрат по займам

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
МСБУ (IAS) 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	Обеспечить привлечение внимания пользователей финансовой отчетности к возможному влиянию связанных сторон на финансовое положение и результаты деятельности предприятия
МСБУ (IAS) 26	Учет и отчетность по пенсионным планам	Установить принципы оценки и раскрытия информации в отчетности пенсионных планов
МСБУ (IAS) 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Установить: <ul style="list-style-type: none"> <li>• требования к подготовке и представлению консолидированной финансовой отчетности группы предприятий, находящихся под контролем материнского предприятия;</li> <li>• порядок учета изменений в размере доли владения в дочерних предприятиях, включая потерю контроля над дочерним предприятием;</li> <li>• порядок учета вложений в дочерние, совместно контролируемые и зависимые предприятия в отдельной финансовой отчетности</li> </ul>
МСБУ (IAS) 28	Инвестиции в ассоциированные компании	Установить порядок учета инвестором вложений в зависимые предприятия, на деятельность которых инвестор оказывает значительное влияние
МСБУ (IAS) 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики	Установить особые стандарты для предприятий, составляющих отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, чтобы обеспечить адекватность представленной финансовой информации
МСБУ (IAS) 31	Участие в совместной деятельности	Определить порядок учета участия в совместной деятельности независимо от ее структуры и юридической формы
МСБУ (IAS) 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	Установить принципы классификации и представления финансовых инструментов в качестве обязательств или в составе капитала, а также принципы взаимозачета финансовых активов и обязательств



*Продолжение таблицы А.1*

1	2	3
МСБУ (IAS) 33	Прибыль на акцию	Установить принципы определения и представления прибыли на акцию с целью улучшения сопоставимости показателей деятельности различных предприятий в одном и том же периоде и одного предприятия в различных отчетных периодах. Стандарт обращает особое внимание на определение знаменателя, используемого при расчете прибыли на акцию
МСБУ (IAS) 34	Промежуточная финансовая отчетность	Установить требования к минимальному содержанию промежуточной финансовой отчетности, а также сформулировать принципы отражения и оценки для промежуточной финансовой отчетности
МСБУ (IAS) 36	Обесценение активов	Обеспечить учет активов по стоимости, не превышающей возмещаемую стоимость, и определить порядок расчета возмещаемой стоимости
МСБУ (IAS) 37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Установить надлежащие критерии признания и способы оценки резервов, условных обязательств и условных активов, обеспечить раскрытие достаточной информации в примечаниях к финансовой отчетности, чтобы пользователи могли понимать природу, сроки и суммы резервов, условных обязательств и условных активов
МСБУ (IAS) 38	Нематериальные активы	Установить порядок признания, оценки и раскрытия информации по всем нематериальным активам, которые специально не рассматриваются прочими МСФО
МСБУ (IAS) 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	Установить принципы признания, прекращения признания и оценки финансовых активов и обязательств
МСБУ (IAS) 40	Инвестиции в недвижимость	Установить порядок учета инвестиций в недвижимость и требования к раскрытию соответствующей информации
МСБУ (IAS) 41	Сельское хозяйство	Установить принципы учета сельскохозяйственной деятельности, представляющей собой управление биотрансформацией биологических активов (растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию
МСФО (IFRS) 1	Первое применение МСФО	Определить процедуры, которым должны следовать предприятия, впервые составляющие финансовую отчетность по МСФО

*Окончание таблицы А.1*

1	2	3
МСФО (IFRS) 2	Выплаты на основе долевых инструментов	Определить порядок учета сделок, в ходе которых предприятие получает или приобретает товары или услуги либо в качестве компенсации за свои долевые инструменты, либо путем принятия на себя обязательств в суммах, рассчитанных на основе цены собственных акций или других долевых инструментов
МСФО (IFRS) 3	Объединение бизнеса	Определить порядок признания покупателем приобретенных активов и принятых обязательств по справедливой стоимости на дату приобретения, а также порядок раскрытия информации, позволяющей пользователям оценить сущность и финансовый эффект от приобретения
МСФО (IFRS) 4	Договоры страхования	Определить порядок представления в финансовой отчетности договоров страхования до завершения второго этапа проекта СМСФО по договорам страхования
МСФО (IFRS) 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	Определить порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и представления и раскрытия информации о прекращаемой деятельности
МСФО (IFRS) 6	Разведка и оценка месторождений полезных ископаемых	Определить порядок раскрытия в финансовой отчетности затрат по разведке и оценке запасов полезных ископаемых до завершения СМСФО полномасштабного проекта в этой области
МСФО (IFRS) 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации	Определить порядок раскрытия информации, позволяющий пользователям финансовой отчетности оценивать значимость финансовых инструментов для предприятия, характер и степень связанных с ними рисков и способ управления ими предприятием
МСФО (IFRS) 8	Операционные сегменты	Определить порядок раскрытия предприятием информации в финансовой отчетности таким образом, чтобы ее пользователи могли оценить характер и финансовый эффект их деятельности и экономическую среду, в которой эта деятельность осуществляется

## Приложение Б

**Таблица Б.1 – Хронологический обзор деятельности**

**Совета (Комитета) по МСФО**

Год	Событие
1	2
1973	Представители профессиональных бухгалтерских организаций в Австралии, Канаде, Франции, Германии, Японии, Мексике, Нидерландах, Великобритании, Ирландии и США подписали соглашение об учреждении Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ). Назначены организационные комитеты для первых трех проектов КМСБУ
1975	Опубликованы окончательные версии первых МСБУ: <ul style="list-style-type: none"> <li>• МСБУ 1 (1975 г.) «Раскрытие учетной политики»;</li> <li>• МСБУ 2 (1975 г.) «Оценка и представление товарно-материальных запасов в контексте системы учета по исторической стоимости»</li> </ul>
1982	Состав КМСБУ расширен до 17 членов, включая 13 представителей разных стран, назначенных Советом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), и до 4 представителей организаций, заинтересованных в вопросах подготовки финансовой отчетности. IFAC признает и обязуется впоследствии рассматривать КМСБУ как организацию, устанавливающую международные стандарты бухгалтерского учета
1989	Европейская федерация бухгалтеров (FEE) поддерживает международную гармонизацию бухгалтерских стандартов и более активное участие стран Европы в деятельности КМСБУ. IFAC утверждает директиву для предприятий государственного сектора, обязывающую государственные коммерческие предприятия использовать МСБУ при подготовке финансовой отчетности
1994	Основан Консультативный совет КМСБУ, занимающийся надзором и вопросами финансирования
1995	Европейская комиссия поддерживает соглашение между КМСБУ и Международной организацией комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) о завершении разработки основных стандартов и обязывает государства Европейского союза применять МСБУ
1996	Комиссия по ценным бумагам и биржам США поддерживает инициативу КМСБУ по скорейшей разработке стандартов подготовки финансовой отчетности в целях осуществления международных размещений ценных бумаг

Продолжение таблицы Б.1

1	2
1997	Образован Постоянный комитет по интерпретациям стандартов (ПКИ), в состав которого входят 12 голосующих членов. Его цель – разработка интерпретаций МСБУ для окончательного одобрения КМСБУ. Образована рабочая группа по стратегии для предоставления рекомендаций относительно будущей структуры и деятельности КМСБУ
1998	Состав IFAC/КМСБУ расширяется до 140 бухгалтерских организаций в 101 стране. КМСБУ завершает разработку основных стандартов утверждением МСБУ 39
1999	Министры финансов стран «большой семерки» и Международный валютный фонд призывают к поддержке МСБУ в целях укрепления международной финансовой архитектуры. На основании единогласного решения КМСБУ происходит реорганизация состава КМСБУ, в который теперь входит 14 членов (12 из которых штатные), подчиняющихся независимому совету доверенных лиц
2000	МОКЦБ рекомендует своим членам позволить транснациональным компаниям использовать стандарты КМСБУ при осуществлении международных размещений ценных бумаг. Образован специальный комитет по назначениям, который возглавил председатель КЦББ США Артур Левитт, для назначения доверенных лиц по надзору за деятельностью КМСБУ. Организации – члены КМСБУ утверждают реорганизацию и новый устав КМСБУ. Комитет по назначениям утверждает доверенных лиц на первый срок. Попечители выбирают сэра Дэвида Твиди (председателя Комитета по стандартам бухгалтерской отчетности Великобритании) первым председателем реорганизованного КМСБУ
2001	Объявлен состав и новое наименование комитета (КМСФО). Образован Фонд КМСБУ. 1 апреля 2001 года КМСФО принимает у КМСБУ обязанности по выпуску и одобрению стандартов. КМСФО утверждает действующие МСБУ и ПКИ. КМСФО переезжает в новый офис в Лондоне (Кэннон Стрит, 30). Представители КМСФО проводят встречу с председателями восьми национальных организаций, устанавливающих стандарты бухгалтерского учета, чтобы начать согласование политики и выработать цели по конвергенции стандартов
2002	ПКИ переименован в Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) с правом не только интерпретировать существующие МСБУ и МСФО, но и предоставлять своевременные указания по вопросам, которые не рассматриваются в МСБУ или МСФО. Европа устанавливает обязательное применение МСФО для компаний, акции которых обращаются на фондовых биржах, начиная с 2005 года. КМСФО и FASB подписывают соглашение о конвергенции

*Продолжение таблицы Б.1*

1	2
2003	Опубликованы окончательная версия МСФО 1 и первый проект Интерпретации КИМСФО. Завершен проект по переработке стандартов: существенному пересмотру подверглись 14 МСБУ
2004	После интенсивного обсуждения МСБУ 39 в Европе ЕК одобряет МСБУ 39, за исключением двух разделов. Начинается трансляция заседаний КМСФО в Интернете. Опубликованы МСФО 2–6. Опубликованы Интерпретации КИМСФО 1–5
2005	Член КМСФО становится председателем КИМСФО. Приняты изменения в уставе КМСФО. Принят план действий КЦББ США по отмене требований объяснения разниц в отчетности по стандартам МСФО и ОПБУ США. ЕК принимает пункт об оценке по справедливой стоимости МСБУ 39, исключенный при первоначальном одобрении стандарта. Встречи рабочих групп становятся открытыми для общественности. Опубликован МСФО 7. Опубликованы Интерпретации КИМСФО 6 и 7
2006	Внесение изменений в соглашение между КМСФО и FASB о конвергенции. КМСФО публикует заявление о рабочих отношениях с другими организациями, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. КМСФО объявляет, что новые стандарты не будут вводиться в силу до 2009 года. Опубликован МСФО 8. Опубликованы Интерпретации КИМСФО 8–12
2007	Состав КИМСФО увеличен с 12 до 14 членов. КЦББ США отменяет требование объяснения разниц с ОПБУ США для иностранных компаний, готовящих отчетность в соответствии с МСФО, и начинает консультационный процесс по использованию МСФО компаниями, зарегистрированными в США. Опубликованы поправки к МСБУ 1 и МСБУ 23. Опубликованы Интерпретации КИМСФО 13 и 14. КМСФО вносит предложение о создании специального МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса (ПМСБ)
2008	МОКЦБ призывает организации четко указывать, соблюдаются ли в полной мере при подготовке финансовой отчетности стандарты МСФО, принятые КМСФО. КМСФО и FASB решили ускорить выполнение совместных проектов и запланировали их завершение на середину 2011 года в связи с ожидаемым переходом ряда стран, в том числе США, к применению МСФО приблизительно к 2014 году. Американский институт сертифицированных бухгалтеров в своем кодексе этики признает КМСФО в качестве организации, устанавливающей стандарты бухгалтерского учета. КЦББ предлагает план действий по использованию МСФО компаниями, зарегистрированными в США. Опубликованы поправки к МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСБУ 1, МСБУ 27, МСБУ 32 и МСБУ 39. Выпущен первый стандарт «Ежегодные улучшения МСФО»

*Окончание таблицы Б.1*

1	2
	<p>Опубликованы Интерпретации КИМСФО 16 и 17. В качестве реакции КМСФО на глобальный финансовый кризис подготовлены новые указания по определению справедливой стоимости; ускорено принятие поправок к МСБУ 39; ускорена работа по проектам «Оценка по справедливой стоимости» и «Принципы консолидации»; введены расширенные требования к раскрытию информации по финансовым инструментам и созданы две экспертные консультационные группы</p>
2009	<p>Состав КМСФО увеличен до 16 членов (включая максимум трех совместителей), определены региональные квоты Комитета. Одна вакансия осталась открытой. Фонд КМСБУ формирует Наблюдательный комитет из представителей государственных и межгосударственных организаций. Опубликованы поправки к МСФО 1, МСФО 2, МСБУ 24, МСБУ 32 и Интерпретация КИМСФО 14. В рамках первого этапа замены МСБУ 39 выпущен МСФО 9 (классификация и оценка финансовых активов). Выпущен второй стандарт «Ежегодные улучшения МСФО». Опубликованы Интерпретации КИМСФО 18 и 19. Следует дальнейшая реакция на глобальный финансовый кризис, включая проекты по замене МСБУ 39 и расчету обесценения займов</p>
2010	<p>Опубликованы поправки к МСФО 1. КМСФО публикует два варианта ежегодных сборника МСФО, один из которых включает только стандарты, действующие в настоящее время, другой – все выпущенные стандарты. Изменены следующие наименования: Фонд МСФО (ранее – «Фонд Комитета по МСБУ») и Консультативный совет по МСФО (ранее – «Консультативный совет по стандартам»)</p>

Воробьева Ольга Алимовна

## **Международные стандарты учета и финансовой отчетности**

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
студентами заочной формы обучения  
специальностей 080105 «Финансы и кредит»,  
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Е.А. Устюгова

---

Подписано к печати	Формат 60 x 84 <sup>1</sup> / <sub>16</sub>	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. п.л. 1,5	Уч. изд.л. 1,5
Заказ	Тираж 30	Цена свободная

---

РИЦ Курганского государственного университета.  
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.  
Курганский государственный университет.