



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)**

Л.В. Сотникова

GAAP: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Учебник для студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»,
направленность программы магистратуры
«Международный учет и аудит»*



**МОСКВА
2023**

УДК 657
ББК 65.052.2
С67

Рецензенты:

О.Ю. Осипенкова, профессор Департамента антикризисного управления и финансов Института экономики и антикризисного управления, доктор экономических наук, профессор;

Т.В. Каковкина, доцент кафедры экономики и управления собственностью Ярославской государственной академии промышленного менеджмента им. Н.П. Пастухова, генеральный директор ООО «Аудиторская служба «Партнёры», кандидат экономических наук, доцент;

Е.В. Чипуренко, заведующая кафедрой бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита РАНХиГС, доктор экономических наук, доцент;

С.Н. Поленова, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор.

Сотникова Л.В.

С67 **GAAP: основные принципы бухгалтерского учета: Учебник / Л.В. Сотникова. — М.: Прометей, 2023. — 382 с.**

ISBN 978-5-00172-396-7

В учебнике рассмотрены стандарты бухгалтерского учета, принятые американским Советом по стандартам финансового учета (FASB) на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles – GAAP).

Учебник предназначен для учащихся очной формы обучения по магистерской программе «Международный учет и аудит» направления подготовки 38.04.01 «Экономика».

Образовательная программа подготовки магистров имеет международную аккредитацию (Свидетельство о международной аккредитации от 24 июня 2015 года, выдано на срок до 31 декабря 2021 года Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA)).

Автор учебника — профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор Сотникова Людмила Викторовна.

© Сотникова Л.В., 2023

ISBN 978-5-00172-396-7

© Издательство «Прометей», 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|------------|
| Введение..... | 7 |
| Глава 1. Структура и кодификация GAAP US и основные принципы подготовки и представления финансовой отчетности..... | 11 |
| 1.1. Комитет по стандартам финансового учета (FASB) — разработчик стандартов учета. Уровни системы GAAP US | 11 |
| 1.2. Состав и структура стандартов, разработанных FASB | 15 |
| 1.3. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребители..... | 128 |
| 1.4. FASB 105 «Общепринятые принципы бухгалтерского учета» и основополагающие допущения при формировании финансовой отчетности | 130 |
| 1.5. FASB и IASB — процесс конвергенции общепринятых принципов бухгалтерского учета США (US GAAP) и международных стандартов финансовой отчетности (IFRS, МСФО)..... | 152 |
| <i>Вопросы для самоконтроля.....</i> | <i>161</i> |
| Глава 2. Состав финансовой отчетности, формируемой в соответствии с GAAP US | 162 |
| 2.1. Состав финансовой отчетности по FASB ASC 205 «Представление финансовой отчетности» | 162 |
| 2.2. FASB ASC 210 «Баланс» — раскрытие информации о финансовом положении предприятия в бухгалтерском балансе | 165 |
| 2.3. FASB ASC 220 «Отчет о прибылях и убытках — отчетность о совокупном доходе» и FASB ASC 225 «Отчет о прибылях и убытках» — применение методов характера расходов и функции расходов при представлении информации о расходах для определения операционной прибыли/убытка | 169 |

| | |
|--|------------|
| 2.4. FASB ASC 215 «Отчет об акционерном капитале» — структура капитала | 179 |
| 2.5. FASB ASC 230 «Отчет о движении денежных средств» | 180 |
| 2.6. FASB ASC 235 «Примечания к финансовой отчетности» — состав, содержание | 194 |
| 2.7. FASB ASC 250 «Бухгалтерские изменения и исправления ошибок» — отражение в финансовой отчетности исправления существенных ошибок предыдущих отчетных периодов | 197 |
| 2.8. FASB ASC 270 «Промежуточная отчетность» | 200 |
| 2.9. FASB ASC 275 «Риски и неопределенности» — раскрытие в финансовой отчетности рисков и неопределенности, присущих операционной, финансовой и инвестиционной деятельности отчитывающихся организаций | 203 |
| <i>Вопросы для самоконтроля</i> | 208 |
| Глава 3. Порядок отражения активов в финансовой отчетности в соответствии с GAAP US | 209 |
| 3.1. FASB ASC 360 «Основные средства» — понятие и критерии признания основных средств | 209 |
| 3.2. FASB ASC 350 «Нематериальные активы — гудвилл и прочее» — понятие нематериальных активов | 221 |
| 3.3. FASB ASC 330 «Запасы» — понятие и классификация запасов | 237 |
| 3.4. FASB ASC 310 «Дебиторская задолженность» — понятие и классификация дебиторской задолженности | 240 |
| <i>Вопросы для самоконтроля</i> | 263 |
| Глава 4. Порядок отражения обязательств в финансовой отчетности в соответствии с GAAP US | 264 |
| 4.1. FASB ASC 405 и ASC 440 «Обязательства», ASC 470 «Задолженность», ASC 480 «Обязательства, отличные от собственного капитала» — понятие и оценка обязательств | 264 |

| | |
|--|------------|
| 4.2. FASB ASC 410 «Обязательства по выбытию активов и экологическим обязательствам» и FASB ASC 420 «Обязательства по выбытию» — признание обязательств, связанных с выбытием активов и резервированием расходов на рекультивацию и восстановление земель | 272 |
| 4.3. FASB ASC 450 «Условные обязательства» и ASC 460 «Гарантии» — признание и оценка условных обязательств и выданных гарантий, принятых отчитывающейся организацией..... | 282 |
| 4.4. FASB ASC 430 «Отложенные доходы» — признание, оценка и порядок списания доходов будущих периодов..... | 284 |
| <i>Вопросы для самоконтроля.....</i> | <i>286</i> |
| Глава 5. Учет и отражение доходов и расходов в финансовой отчетности в соответствии с GAAP US..... | 287 |
| 5.1. FASB ASC 605 «Признание выручки», ASC 606 «Выручка по договорам с клиентами», ASC 610 «Прочие доходы» — признание и оценка выручки от продаж по основной деятельности и прочих доходов | 287 |
| 5.2. FASB ASC 705 «Себестоимость продаж и услуг» — признание, классификация и оценка расходов, составляющих себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг | 302 |
| 5.3. FASB ASC 720 «Прочие расходы» — классификация и оценка прочих расходов | 303 |
| 5.4. FASB ASC 730 «Научные исследования и разработки» — условия признания расходов на научные исследования и разработки в составе расходов отчитывающейся организации..... | 304 |
| 5.5. FASB ASC 740 «Налоги на прибыль» | 308 |
| <i>Вопросы для самоконтроля.....</i> | <i>353</i> |
| Глава 6. Формирование консолидированной отчетности в соответствии с GAAP US..... | 354 |
| 6.1. FASB ASC 805 «Объединение бизнеса» | 354 |

| | |
|--|------------|
| 6.2. FASB ASC 810 «Консолидация» | 359 |
| 6.3. FASB ASC 820 «Оценка справедливой стоимости» — применение справедливой стоимости для целей оценки активов и обязательств в индивидуальной и консолидированной отчетности | 371 |
| 6.4. FASB ASC 850 «Раскрытие информации о связанных сторонах» — понятие связанных сторон, раскрытие информации о связанных сторонах, виды операций со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности | 377 |
| <i>Вопросы для самоконтроля</i> | 378 |
| Библиографический список | 379 |
| Учебники, учебные пособия, статьи | 379 |
| Интернет-ресурсы | 379 |