

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

Образовательная программа имеет
международную аккредитацию.
Свидетельство о международной аккредитации
от 15 августа 2016 г., выдано на срок
до 31 декабря 2022 г. Ассоциацией
дипломированных сертифицированных
бухгалтеров (АССА)
(направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,
направленность программы магистратуры
«Бухгалтерский учет и правовое обеспечение
бизнеса»)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева
«23» ноября 2021 г.

Рожнова О.В.

Консолидация и трансформация финансовой отчетности

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»
направленность программы магистратуры
«Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»,

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 13 от 17 ноября 2021 г.)*

*Одобрено заседанием Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 3 от 27 октября 2021 г.)*

Москва 2021

УДК 657 (073)
ББК 65.052.206.1
Р 63

Рецензенты:

Мезенцева Т.М., д.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета

Сиднева В.П., к.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета

Рожнова О.В.

Рабочая программа дисциплины «Консолидация и трансформация финансовой отчетности» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса» – М.: Финансовый университет, Департамент аудита и корпоративной отчетности 2021. - 40 с.

Дисциплина «Консолидация и трансформация финансовой отчетности» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», направления подготовки 38.04.01 «Экономика» – очная форма обучения.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Учебное издание

Рожнова О.В.

Консолидация и трансформация финансовой отчетности

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка: Рожнова О.В.

Формат 60x90/16. Гарнитура *Times New Roman*

Усл. п.л. 2. Изд. № - 2021. Тираж экз.

Отпечатано в Финансовом университете

© Рожнова О.В., 2021 г.

© Финансовый университет, 2021 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам	5
5.1. Содержание дисциплины	5
5.2. Учебно – тематический план	13
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	15
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю...	21
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	35
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	37
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	38
11. Перечень информационных технологий, используемых при	39
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	39
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине:	39

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Консолидация и трансформация финансовой отчетности».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ДКН-4	Способность организовывать работы с нормативными правовыми актами и правовыми документами в процессе ведения учета и формирования отчетности.	<p>1. Демонстрирует знание нормативных актов и правовых документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>2. Владеет методами практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности.</p> <p>3. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций.</p>	<p>1. Знать: нормативные акты и правовые документы в области формирования консолидированной отчетности</p> <p>Уметь: правильно трактовать положения нормативных документов</p> <p>2. Знать: области практического применения нормативно-правовых документов</p> <p>Уметь: применять нормативно-правовые документы в процессе формирования консолидированной отчетности и ее трансформации в формат МСФО</p> <p>3. Знать: перечень необходимых внутренних организационно-распорядительных документов основного общества для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций</p> <p>Уметь: составлять внутренние организационно-распорядительные документы основного общества для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций</p>

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Консолидация и трансформация финансовой отчетности» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса» направления подготовки 38.04.01 «Экономика».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	4 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
<i>Самостоятельная работа</i>	68	68
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Раздел I. Консолидация

Тема 1. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Понятие консолидированной финансовой отчетности. Пользователи консолидированной финансовой отчетности (внешние и внутренние). Назначение консолидированной финансовой отчетности по МСФО и ее роль в экономике. История разработки правил по составлению консолидированной отчетности в МСФО. Концепция и принципы учета группы компаний и подготовки консолидированной финансовой отчетности

Тема 2. Состав консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО

Полный комплект консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Консолидированный отчет о финансовом положении. Консолидированный отчет о совокупном доходе. Консолидированный отчет об изменениях капитала. Консолидированный отчет о движении денежных средств. Пояснения и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Тема 3. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)

Сфера применения МСФО (IFRS) 3. Определение бизнеса. Отражение объединения бизнеса методом приобретения. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса (справедливой стоимости возмещения). Условное вознаграждение и компенсация за будущие услуги. Оценка доли неконтролирующих акционеров (неконтрольной доли участия) (по справедливой стоимости, пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах, оцененных по справедливой стоимости). Классификация, признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств. Оценка гудвилла. Превышение доли покупателя в чистых активах приобретенного бизнеса над справедливой стоимостью переданного возмещения. Поэтапные приобретения.

Тема 4. Основные принципы и правила формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10

Сфера применения МСФО (IFRS) 10). Понятие и назначение консолидированной отчетности. Группа компаний. Материнская компания. Дочерняя компания. Контроль как основа консолидации, природа прав инвестора, определение контроля, существенные и защитные права инвестора, потенциальный контроль, примеры установления факта контроля, контроль над

частью компании, переоценка наличия статуса контроля в каждой инвестиции. Разбор признаков контроля. Случаи освобождения от составления консолидированной отчетности. Отражение инвестиций в дочернюю компанию в отдельной отчетности материнской компании МСФО 27.

Процедура составления консолидированной отчетности. Учетная политика группы и ее структура. Отчетный период материнской и дочерней компании. Исключение внутренних операций. Отражение неконтролирующей доли участия в формах отчетности. Проверка деловой репутации на обесценение.

Тема 5. Методические вопросы формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10

Консолидированный отчет о финансовом положении

Состав и сущность основных корректировок при формировании консолидированного отчета о финансовом положении – материально-производственных запасов; основных средств; нематериальных активов; дебиторской и кредиторской задолженности; денежных средств.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Состав и сущность основных корректировок при формировании консолидированного отчета о совокупном доходе – продажи внутри группы; нереализованный финансовый результат при продаже материально-производственных запасов; нереализованный финансовый результат при продаже основных средств и нематериальных активов. Отражение доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Консолидированный отчет об изменениях капитала

Информация, подлежащая представлению в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Требования к представлению информации в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Представление консолидированного отчета о движении денежных средств. Представление операционной деятельности в ОДДС. Представление инвестиционной деятельности в ОДДС. Представление финансовой деятельности в ОДДС.

Отражение движения денежных средств от операционной деятельности. Отражение движения денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Движение денежных средств в иностранной валюте. Проценты и дивиденды – отражение в ОДДС.

Необходимые корректировки при формировании консолидированного отчета о движении денежных средств.

Тема 6. Раскрытие информации в консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 12) и организация процесса консолидации

Содержание раскрытий информации об участии в дочерних компаниях в консолидированной отчетности. Существенные суждения и допущения. Характер рисков, связанных с участием предприятия в консолидируемых структурированных предприятиях. Последствия изменений непосредственной доли участия материнского предприятия в дочернем предприятии, которые не приводят к утрате контроля. Последствия утраты контроля над дочерним предприятием в течение отчетного периода.

Участие в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях.

Участие в не консолидируемых структурированных предприятиях.

Порядок представления информации в консолидированной отчетности.

Организационные и кадровые вопросы первичной и последующих консолидаций, вовлеченность менеджеров в процесс консолидации. Автоматизация процесса консолидации, программные продукты.

Тема 7. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11

Понятие существенного влияния, ассоциированной компании. Идентификация компании в качестве ассоциированной. Отражение инвестиций в ассоциированную компанию в отдельной отчетности. Понятие совместной деятельности и совместного контроля. Совместно контролируемые операции и совместно контролируемые компании. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные компании и совместные компании методом долевого участия. Метод долевого участия. Исключение нереализованной прибыли по операциям с ассоциированной компанией и совместной компанией. Отражение убытков, получаемых от ассоциированной и совместной компаний. Проверка инвестиций в ассоциированную и совместную компанию на обесценение.

Раскрытие дополнительной информации в отношении инвестиций в ассоциированные компании и в совместную деятельность в отдельной и консолидированной отчетности.

Раздел II. Трансформация отчетности

Тема 1. Трансформация отчетности, ее роль в экономике России и история применения

Понятие трансформации отчетности и ее значение для информационного обеспечения экономических процессов. Возможные варианты трансформации отчетности в организации (трансформация отчетности, подготовленной согласно РСБУ, в формат МСФО, в формат ГААП США; трансформация отчетности, составленной в формате МСФО в отчетность для целей управленческого учета и др.).

Цели трансформации отчетности в формат МСФО. Сравнительная характеристика способов получения отчетности в формате МСФО: параллельный учет, ретрансляция, трансформация; их преимущества и проблемные области.

История трансформации отчетности российских организаций в формат МСФО. Основные направления модернизации трансформации отчетности.

Тема 2. Методологические основы трансформации отчетности в формат МСФО

Модели трансформации. Основопологающие принципы трансформации отчетности. Этапы трансформации отчетности. Понятие трансформационных корректировок. Виды трансформационных корректировок. Корректировки отчетного года и корректировки прошлых лет, взаимосвязь между ними. Методы произведения корректирующих проводок. Формирование и основные положения политики трансформации отчетности в организации. Концептуальные основы и методы устранения инфляции.

Тема 3. Информационная база трансформации

Информационная база трансформации и порядок ее формирования. Внешние и внутренние источники информации. Роль управленческого учета в формировании информационной базы трансформации. Рабочие документы процедуры трансформации.

Тема 4. Первичная трансформация отчетности в формат МСФО

Дата перехода на МСФО. Отчетный период и сравнительная информация. Определение различий между правилами РСБУ и МСФО на уровне:

- концептуальном;
- состава и содержания форм отчетности;
- общих требований к порядку составления отчетности;
- отдельных стандартов.

Правила МСФО (IFRS) 01 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Первоначальное применение МСФО. Понятие начального отчета о финансовом положении.

Формирование учетной политики по МСФО. Иерархия действий при формировании учетной политики.

Исключения ретроспективного применения в других МСФО (IFRS).
Расчетные оценки. Освобождение от требований других МСФО (IFRS).
Сравнительная информация, не удовлетворяющая требованиям МСФО (IFRS),
и сводки данных за предыдущие годы.

Пояснения к переходу на Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS). Представление и раскрытие информации о первоначальном применении МСФО.

Тема 5. Пробный отчет о финансовом положении по МСФО

Сравнительный анализ учетной политики по РСБУ и по МСФО.

Выявление области корректировок.

Формирование плана счетов по МСФО. Перенос остатков со счетов РСБУ на счета МСФО. Формирование пробного отчета о финансовом положении по МСФО.

Тема 6. Трансформационные корректировки

Формирование макетов форм отчетности в формате МСФО и примечаний к ним. Трансформационные таблицы и их подготовка. Порядок выполнения трансформационных (корректирующих) проводок. Документальное оформление корректирующих проводок. Наиболее распространенные трансформационные корректировки.

Типичные трансформационные корректировки в отношении по участкам:

- материальные активы;
- нематериальные активы;
- запасы;
- биологические активы;
- договоры аренды;
- резервы;
- финансовые инструменты;
- отложенные налоги;
- выручка;

– государственные субсидии.

Тема 7. Формирование отчетности в формате МСФО и организационные вопросы трансформации

Подготовка и оформление форм отчетности. Состав и оформление примечаний к формам отчетности. Подготовка дополнительных отчетов. Автоматизация процесса трансформации отчетности. Организационные вопросы трансформации: график работы, кадровое обеспечение, инструментарий, ответственность исполнителей и др. Аудит трансформации.

Раздел III. Анализ и интерпретация финансовой отчетности

3.1. Основные бухгалтерские показатели

Проблемы (использования исторической стоимости, возможные манипуляции при подготовке отчетности) и недостатки правил формирования финансовой отчетности и практики ее составления субъектами экономики. Расчет бухгалтерских показателей и их интерпретация для пользователей финансовой отчетности, анализ динамики показателей деятельности и сравнительный анализ показателей деятельности различных предприятий.

3.2. Интерпретация показателей деятельности предприятия

Недостатки методов интерпретации, сложность оценки результатов и финансового положения предприятия на основе коэффициентов. Возможность использования для определения финансового состояния результатов деятельности предприятия и его финансового положения нефинансовых показателей. Анализ предприятия на основе информации отчета о движении денежных средств. Интерпретация показателя прибыль на акцию.

Специализированные, некоммерческие предприятия и государственный сектор.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя- тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары , практи- ческие занятия		
I	Раздел. Консолидация	64	24	6	18	40	-
1.1.	Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	6	2	1	1	4	Оценка участия в дискуссии
1.2	Состав консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО	6	2	1	1	4	Оценка участия в дискуссии
1.3	Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)	7	3	1	2	4	Опрос по теме
1.4	Основные принципы и правила формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10)	7	3	1	2	4	Опрос по теме Оценка участия в дискуссии. Оценка решения ситуационных задач, оценка решения домашних заданий
1.5	Методические вопросы формирования консолидированной Отчетности МСФО (IFRS) 10	23	7	1	6	16	Опрос по теме Оценка решения домашних з Оценка решения ситуационных задач, заданий. Выполнение кейсов
1.6	Раскрытие информации в консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 12) и организация процесса консолидации	6	2	-	2	4	Тестирование по теме

1.7	Инвестиции в ассоциированные и совместные компании МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11)	9	5	1	4	4	Опрос по теме, оценка решения ситуационных задач и разбора кейсов
II	Раздел. Трансформация отчетности	36	12	2	10	24	-
2.1	Трансформация отчетности, ее роль в экономике России и история применения	3	1	1	-	2	-
2.2	Методологические основы трансформации отчетности в формат МСФО	3	1	1	-	2	-
2.3	Информационная база трансформации	4	-	-	-	4	-
2.4	Первичная трансформация отчетности в формат МСФО	4	2	-	2	2	Опрос по теме Оценка участия в дискуссии
2.5	Пробный отчет о финансовом положении по МСФО	6	2	-	2	4	Опрос по теме Оценка участия в дискуссии Оценка решения ситуационных задач,
2.6	Трансформационные корректировки	10	4	-	4	6	Опрос по теме Оценка решения домашних заданий. Оценка решения ситуационных задач, тестирование
2.7	Формирование отчетности в формате МСФО и организационные вопросы трансформации	6	2	-	2	4	Оценка участия в дискуссии
III	Раздел. Анализ и интерпретация финансовой отчетности	8	4	-	4	4	-
3.1	Основные бухгалтерские показатели	4	2	-	2	2	Оценка участия в дебатах

3.2	Интерпретация показателей деятельности предприятия	4	2	-	2	2	Опрос по теме Оценка участия в дискуссии Тестирование по теме
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Согласно учебному плану: ДТЗ
	Итого %	100	37	7,4	29,6	62,9	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Раздел I. Консолидация		
1.1.Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	Значение консолидированной финансовой отчетности Причины ее востребованности в современных условиях. Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.10, 8.12, 8.13; 8.14, 9.1-9.10	Дискуссия по проблемным вопросам.
1.2.Состав консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО	Допущения, принципы и методы построения консолидированной отчетности Достаточность количества и содержания форм в консолидированной отчетности, по мнению пользователей. Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.12; 8.1-8.14	Дискуссия по проблемным вопросам
1.3.Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)	Метод приобретения. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса. Оценка доли неконтролирующих акционеров Классификация, признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств. Оценка гудвилла. Поэтапные приобретения. Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.12; 8.13,8.14, 1-9.10	Опрос. Решение ситуационных задач.
1.4.Основные принципы и правила формирования Консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10	Понятие контроля Примеры определения контроля Потенциальный контроль Примеры установления факта контроля Контроль над частью компании Переоценка наличия статуса контроля в каждой инвестиции. Разбор признаков	Опрос Дискуссия по проблемным вопросам. Разбор ситуационных задач /

	<p>контроля.</p> <p>Процедура составления консолидированной отчетности.</p> <p>Исключение внутренних операций</p> <p>Проверка деловой репутации на обесценение.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.12; 9.1-9.10</p>	<p>Оценка решения домашних заданий</p> <p>Решение кейсовых заданий</p>
1.5. Методические вопросы формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10	<p>Составление консолидированного Отчета о финансовом положении</p> <p>Составление консолидированного Отчета о совокупном доходе</p> <p>Составление консолидированного отчета об изменении в капитале</p> <p>Составление консолидированного отчета о движении денежных средств</p> <p>Составление консолидированного отчета о Совокупном доходе и консолидированного Отчета об изменении в капитале.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.10, 8.11, 8.12; 9.1-9.10</p>	<p>Решение кейсовых заданий</p> <p>Опрос.</p> <p>Оценка решения домашних заданий</p> <p>Тестирование</p>
1.6. Раскрытие информации в консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 12) и организация процесса консолидации	<p>Проблемы раскрытия информации</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.10, 8.11, 8.12, 8.14; 9.1-9.10</p>	<p>Дискуссия по проблемным вопросам.</p> <p>Тестирование.</p>
1.7. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11	<p>Метод долевого участия</p> <p>Отражение инвестиций в ассоциированные и совместные компании в Отчете о финансовом положении</p> <p>Отражение инвестиций в ассоциированные и совместные компании в Отчете о совокупном доходе и Отчете об изменении в капитале.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.8, 8.9, 8.12, 8.13; 9.1-9.10</p>	<p>Решение кейсовых заданий</p> <p>Опрос.</p>
Раздел II. Трансформация отчетности		
2.4. Первичная трансформация отчетности в формат МСФО	<p>Формирование учетной политики по МСФО.</p> <p>Иерархия действий при формировании учетной политики.</p> <p>Исключения ретроспективного применения ряда МСФО (IFRS) и освобождение от ряда МСФО</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.8, 8.9, 8.12, 8.13; 9.1-9.10</p>	<p>Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам.</p> <p>Решение ситуационных задач</p>
2.5. Пробный отчет о финансовом положении по МСФО	<p>Выявление области корректировок.</p> <p>Формирование плана счетов по МСФО.</p> <p>Перенос остатков со счетов РСБУ на счета МСФО.</p> <p>Формирование пробного отчета о финансовом положении по МСФО.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.8, 8.9, 8.12, 8.13; 9.1-9.10</p>	<p>Опрос</p> <p>Дискуссия по проблемным вопросам. Решение ситуационных задач.</p> <p>Решение кейсовых заданий</p>

2.6. Трансформационные корректировки	<p>Формирование трансформационных таблиц</p> <p>Типичные трансформационные корректировки в отношении по участкам:</p> <p>материальные активы;</p> <p>нематериальные активы;</p> <p>запасы</p> <p>Типичные трансформационные корректировки в отношении по участкам:</p> <p>биологические активы;</p> <p>договоры аренды;</p> <p>резервы;</p> <p>финансовые инструменты;</p> <p>отложенные налоги;</p> <p>выручка;</p> <p>государственные субсидии.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.8, 8.9, 8.12, 8.13; 9.1-9.10</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение ситуационных задач.</p> <p>Оценка решения домашних заданий</p>
2.7. Формирование отчетности в формате МСФО и организационные вопросы трансформации	<p>Эффективная организация процесса трансформации на предприятии. Поиск инновационных методов и способов трансформации</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.8, 8.9, 8.10, 8.12, 8.13; 9.1-9.10</p>	<p>Дискуссия по проблемным вопросам</p> <p>Тестирование</p>
Раздел III. Анализ и интерпретация финансовой отчетности		
3.1. Основные бухгалтерские показатели	<p>Проблемы правил формирования отчетности и достоверности отчетной информации</p> <p>Мошенничество и фальсификация отчетности.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.2, 8.8, 8.9, 8.10, 8.11, 8.12; 9.1-9.10</p>	<p>Дебаты по вопросу возможности и путей повышения качества финансовой отчетности и предупреждения мошенничества.</p> <p>Решение ситуационных задач</p>
3.2. Методы интерпретации бухгалтерских показателей.	<p>Анализ предприятия на основе информации отчета о движении денежных средств.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.2, 8.8, 8.9, 8.12; 9.1-9.10</p>	<p>Опрос</p> <p>Решение ситуационных задач.</p>
Возможность использования для определения финансового состояния результатов деятельности предприятия и его финансового положения нефинансовых показателей.	<p>Специализированные, некоммерческие предприятия и государственный сектор.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.2, 8.8, 8.9, 8.12; 9.1-9.10</p>	<p>Дискуссия по проблемным вопросам.</p> <p>задач</p> <p>Тестирование</p>

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Раздел I. Консолидация		
Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	История развития консолидированной отчетности Законодательно-нормативная база консолидированной отчетности	Работа с учебной литературой, нормативными актами.
Состав консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО	Обязательная часть консолидированной отчетности Формы консолидированной отчетности.	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме. Выполнение кейсов.
Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)	Отражение условного вознаграждения Отражение превышения доли приобретенных чистых активов над возмещением	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме. Подготовка презентаций по теме.
Основные принципы и правила формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10)	Сфера применения МСФО (IFRS) 10. Группа компаний. Материнская компания. Дочерняя компания Сущностные и защитные права инвестора Случаи освобождения от составления консолидированной отчетности. Порядок отражения инвестиций в дочернюю компанию в отдельной отчетности материнской компании МСФО 27. Учетная политика группы. Отчетный период материнской и дочерней компании. Отражение неконтролирующей доли участия в формах отчетности.	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме в форме решения практических задач. Выполнение кейсов

	Причины проверки деловой репутации на обесценение	
Методические вопросы формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10)	Изучение представления форм отчетности в консолидированной отчетности российских компаний Решение кейсовых заданий Изучение представления форм отчетности в консолидированной отчетности российских компаний	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме в форме решения практических задач. Решение кейсовых заданий
Раскрытие информации в консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 12) и организация процесса консолидации	Практика раскрытия информации в консолидированной отчетности российскими компаниями	Работа с учебной литературой. Подготовка отдельного раскрытия. Решение кейсовых заданий
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11)	Понятие ассоциированной и совместной компании. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместные компании в отдельной отчетности инвестора Раскрытие информации об ассоциированных и совместных компаниях в консолидированной отчетности	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме. Подготовка презентаций по теме. Выполнение кейсов.
Раздел II. Трансформация отчетности		
Трансформация отчетности, ее роль в экономике России и история применения	Анализ истории применения трансформации отчетности российскими предприятиями Анализ научных трудов российских ученых по вопросам трансформации отчетности.	Работа с учебной литературой, нормативными актами.
Методологические основы трансформации отчетности в формат МСФО	Анализ существующих методов трансформации	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка презентаций по теме.
Информационная база трансформации	-	Работа с учебной литературой, нормативными актами.
Первичная трансформация отчетности в формат МСФО	Содержание отчетности, составленной впервые методом трансформации Правила МСФО (IFRS) 01 «Первое применение международных стандартов	Работа с учебной литературой, нормативными актами.

	финансовой информации	Самостоятельное выполнение домашних заданий по теме.
Пробный отчет о финансовом положении по МСФО	Сравнительный анализ учетной политики по РСБУ и по МСФО Анализ отчетов о финансовом положении, подготовленных впервые в формате МСФО российскими компаниями	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельная работа по составлению отчета о финансовом положении
Трансформационные корректировки	Формирование макетов форм отчетности Изучение отражения в РСБУ операций с материальными активами; нематериальными активами; запасами Изучение отражения в РСБУ операций аренды, продажи товаров (услуг), финансовых вложений, отложенных налогов, государственных субсидий	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Самостоятельная работа по осуществлению трансформационных корректировок, подбор конкретных корректировок. Выполнение домашнего творческого задания. Выполнение кейсов.
Формирование отчетности в формате МСФО и организационные вопросы трансформации	Практика автоматизация процесса трансформации Практика построения процесса трансформации российскими компаниями	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Изучение опыта различных предприятий по трансформации отчетности. Продолжение выполнения домашнего творческого задания.
Раздел III. Анализ и интерпретация финансовой отчетности		
Основные бухгалтерские показатели	Преимущества и недостатки бухгалтерских показателей Анализ исследований мнений пользователей о достоверности отчетной информации	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Выполнение домашних заданий. Выполнение кейсов.
Интерпретация показателей	Анализ предприятия на основе информации отчета о движении денежных	Работа с учебной литературой,

деятельности предприятия	средств. Специализированные, некоммерческие предприятия и государственный сектор.	нормативными актами. Выполнение домашних заданий. Подготовка презентации
--------------------------	---	--

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Предлагаемые темы дискуссий

- для семинарского занятия № 1.1.1 темы 1.1 «Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» - «Роль консолидированной отчетности в развитии экономики»;
- для семинарского занятия № 1.2.1 темы 1.2 «Состав консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО» - «Идеальные формы для консолидированной отчетности»;
- для семинарского занятия № 1.4.1 темы 1.4 «Основные принципы и правила формирования консолидированной отчетности МСФО (IFRS) 10» - «Проблемы определения наличия контроля»;
- для семинарского занятия № 2.4 темы 2.4 «Первичная трансформация отчетности в формат МСФО» - «Формирование учетной политики по МСФО»;
- для семинарского занятия № 2.5.1 темы 2.5 «Пробный Отчет о финансовом положении по МСФО» - «Выявление и контроль области корректировок»;
- для семинарского занятия № 2.7 темы 2.7 «Формирование отчетности в формате МСФО и организационные вопросы трансформации» - «Выбор эффективных и инновационных форм организации процесса формирования отчетности в формате МСФО»;
- для семинарского занятия № 3.2.2 темы 3.2 «Интерпретация показателей деятельности предприятия» - «Расширение финансовой отчетности

за счет нефинансовых показателей».

Предлагаемая тема дебатов

— для семинарского занятия № 3.1 темы 3.1 «Основные бухгалтерские показатели» - «Предупреждение мошенничества в отчетности».

Возможные темы для обсуждения

1. Этапы развития консолидированной отчетности
2. Роль консолидированной отчетности в информационном обеспечении экономики
3. Сущность и виды процедуры трансформации учетной информации
4. Методологические вопросы трансформации финансовой отчетности
5. Преимущества и проблемы сложных групп, их состав, определение Доли неконтролирующих акционеров
6. Сделки слияний и поглощений и «Объединение бизнеса» МСФО (IFRS) 3.
7. Поглощение и слияние, взгляд с позиции учета и с позиции экономики.
8. Метод приобретения, сложные вопросы на различных этапах
9. Формирование учетной политики группы
10. Понятие общего контроля
11. Гудвил: сущность, вопросы формирования.
12. Проверка гудвилла на обесценение: порядок расчетов, проблемные вопросы.
13. Доля неконтролирующих акционеров: сущность, проблемы расчета.
14. Процедура трансформации, ее основные этапы
15. Альтернативы трансформации финансовой отчетности в формат МСФО.
16. Программное обеспечение трансформации отчетности в формат МСФО.
17. Научная дискуссия по вопросу консолидации отчетности «...» (указывается конкретный вопрос).
18. Научная дискуссия по вопросу трансформации отчетности «...» (указывается конкретный вопрос).

Тематика домашних творческих заданий

1. Формирование учетной политики группы по МСФО в отношении ... (указывается конкретный элемент отчетности, конкретная операция, конкретное событие) на основе анализа отчетности конкретной группы.

2. Организация процесса вынесения профессионального суждения при консолидации отчетности.

3. Анализ качества консолидированной отчетности в формате МСФО конкретной группы предприятий (указывается конкретная группа).

4. Предложения по совершенствованию процесса консолидации ... (указывается конкретный этап консолидации и конкретная операция, конкретное событие).

5. Формирование первой учетной политики предприятия по МСФО в отношении ... (указывается конкретный элемент отчетности, конкретная операция, конкретное событие) для целей трансформации отчетности в формат МСФО.

6. Обоснование профессионального суждения в отношении трансформации ... (указывается конкретный элемент отчетности, конкретная операция, конкретное событие).

7. Анализ проблем автоматизации процесса консолидации/ трансформации финансовой отчетности.

8. Организация процесса вынесения профессионального суждения при трансформации отчетности в формат МСФО.

9. Анализ качества организации процесса трансформации отчетности в формате МСФО (на примере конкретного предприятия).

10. Предложения по совершенствованию процесса трансформации отчетности в формат МСФО... (указывается область, в которой предлагаются совершенствования).

11. Обзор научной литературы по вопросу консолидации ... (указывается конкретный вопрос, связанный с формированием консолидированной отчетности в формате МСФО).

12. Анализ основных бухгалтерских показателей, определенных на основе консолидированной отчетности в формате МСФО конкретной группы предприятий

13. Анализ основных бухгалтерских показателей, определенных на основе отчетности в формате МСФО конкретного предприятия

14. Практическая трансформация отчетности по РСБУ в формат МСФО для виртуальной компании.

Рекомендации по выполнению домашнего творческого задания

Студент выбирает тему домашнего творческого задания из списка. Тема может быть предложена студентом (в этом случае необходимо согласование темы с преподавателем). Самостоятельный подход к выбору темы приветствуется.

Домашнее задание в форме решения ситуационной задачи оформляется самостоятельно во внеаудиторное время в соответствии с приведенными ниже требованиями, подписывается и представляется на бумажном носителе преподавателю в начале соответствующего семинарского занятия.

Пример домашнего творческого задания в форме ситуационной задачи (№14):

Приводится описание виртуальной компании, формирующей отчетность по МСФО посредством трансформации. Описываются корректировки, сделанные при трансформации, приводятся необходимые расчеты и пояснения. Представляются результаты трансформации отчетности предприятия с объяснением причин различий в показателях форм ОФП и ОСД, подготовленных по МСФО и РСБУ. Приводятся необходимые раскрытия в отношении трансформации.

ДТЗ оформляется в письменном виде к дате, установленной преподавателем. График представления работ связан с датами семинарских занятий. В указанное время преподаватель принимает защиту Домашнего творческого задания.

Объем домашнего творческого задания не должен превышать 6 страниц текста (без приложений). Нумерация страниц в работе – сплошная, начиная с титульного листа. При этом номер на титульном листе не ставится.

Содержание располагается вслед за титульным листом. В нем указываются: введение, основную часть; результаты; список использованной литературы; приложения. Против каждого наименования частей работы в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть.

Введение должно включать:

- описание цели и задач работы;
- круг рассматриваемых проблем и методы их решения;
- результаты анализа используемого материала и общие выводы.

Текст работы должен быть выполнен на лицевой стороне белой бумаги формата А4.

Все заимствования, цитаты, положения и мысли других авторов, необходимо сопровождать ссылками на источник. Список использованной литературы размещается после основного материала до приложения. Библиографическое описание (список литературы) должно содержать информацию о той литературе и источниках, которые реально использовались автором. Публикации на иностранных языках включаются в список на языке оригинала.

Оформленное домашнее творческое задание представляется преподавателю в электронном и бумажном виде. Дата представления работы проставляется на обложке работы.

Параметры представления: левое поле – 2,5 см, правое – 2,0 см, верхнее и нижнее - 2 см; для абзаца - выравнивание по ширине; красная строка - 1,25 см; межстрочный интервал – 1,5 пт.; для шрифта - Times New Roman, размер 14 пт.; для заголовков - размер шрифта 16 пт, выравнивание по центру. Заголовки для введения, заключения, списка литературы и приложений в плане работы не нумеруются. Для приложений - такие же форматы, как и для основного текста.

Каждое приложение нумеруется (Приложение I, Приложение 2 и т.д.) и располагается на отдельной странице. Абзац с номером приложения оформляется полужирным курсивом в виде заголовка и выравнивается по правому краю. Для номеров страниц - положение вверху страницы, выравнивание по центру, сквозная нумерация, включая титульный лист, на котором номер не проставляется. Для сносок (ссылок) - носка ставится перед точкой, завершающей предложение или цитату. Действующими стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер источника и страницу источника по списку использованной литературы, который приводится в конце работы. Цитата в тексте приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник с указанием страницы, например, [32, с.3]. Сам этот источник с полным наименованием, указанием автора опубликованной работы значится в списке использованной литературы, следовательно, имеет порядковый номер 32. Для таблиц и графического материала - необходимо указывать нумерацию и название, оформляя их шрифтом размера 12 пт. Например, Таблица I, Структура предприятия. Номер и название таблицы даются над ней, номер и название рисунка — под ним. На них в тексте должны быть ссылки, которые при необходимости сопровождаются краткими пояснениями. Таблица или рисунок должен располагаться после первого упоминания о них в тексте.

Для титульного листа - размер шрифта 18 и 20; положение всех абзацев с названиями - по центру. Для абзацев, содержащих информацию о том, кто выполнил работу и о научном руководителе - отступ 9 см, выравнивание по левому краю. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельном листе, включаются в общую нумерацию страниц работы.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 6

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-4 Способность организовывать работы с нормативными правовыми актами и правовыми документами в процессе ведения учета и формирования отчетности.	1. Демонстрирует знание нормативных актов и правовых документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности.	1.Знать: нормативные акты и правовые документы в области формирования консолидированной отчетности 1.Уметь: правильно трактовать положения нормативных документов	1. Знать Задание 1. Назовите сферу действия ФЗ Федеральный закон РФ от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Перечислите организации, которые входят в сферу действия этого Федерального закона. Задание 2 Перечислите международные стандарты финансовой отчетности, имеющие непосредственное отношение к процессу формирования консолидированной отчетности 1. Уметь Задание 1. Перечислите и поясните какие организации, обязаны составлять консолидированную отчетность по МСФО согласно ФЗ от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Задание 2. Объясните, почему при формировании консолидированной отчетности не используется единый план счетов. Задание 3. Раскройте причины использования

	<p>2. Владеет методами практического применения нормативных правовых документов в процессе ведения учета и формирования отчетности.</p>	<p>2. Знать: области практического применения нормативно-правовых документов</p> <p>2. Уметь: применять нормативно-правовые документы в процессе формирования консолидированной отчетности и ее трансформации в формат МСФО.</p>	<p>единой учетной политики для группы компаний.</p> <p>2. Знать</p> <p>Задание 1</p> <p>Поясните, следует ли применять правила МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» инвестиционной организации, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", к инвестиции в дочернюю организацию, которая должна оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Задание 2</p> <p>Объясните сущность метода, используемого для формирования консолидированной отчетности.</p> <p>Задание 3</p> <p>Количество дочерних компаний, представленных в консолидированной отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. не должно превышать 10; 2. не должно превышать 100; 3. не должно превышать 1000; 4. не ограничено <p>Выберите правильный ответ.</p> <p>2. Уметь</p> <p>Задание 1</p> <p>Компания приобрела 20% обыкновенных акций компании «ДОМ» 01.01.20X1 года, операций между компанией инвестором и объектом инвестиций не осуществляется, обмена ключевыми сотрудниками не происходит, но в Совете директоров объекта инвестиций среди 7 человек есть 2 представителя инвестора. Какой метод следует использовать для включения компании в консолидированную отчетность инвестора.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Компания «А» приобрела 30% акций ассоциированной компанию «АС», заплатив 330 млн.руб. Чистые идентифицируемые активы компании «АС», оцененные по справедливой стоимости, составили 1000 млн.руб., их балансовая стоимость составила 900</p>
--	---	--	--

		<p>млн.руб. Гудвил (деловая репутация), отраженный в консолидированной отчетности компании «А» на дату покупки компании «АС», равен _____млн.руб.</p> <p>Задание 3.</p> <p>Компания «А» приобрела 1 января 20X1 года контроль над предприятием «Б», учредив его с акционерным капиталом состоящим из 400 млн. обыкновенных акций (номинал 1 руб.) и внеся сумму 400 млн.руб. В течение 20X1 года компания «Б» получила прибыль 300 млн.руб. На эту дату 31.12.20X1 г. деловая репутация в консолидированной отчетности компании «А» составила _____млн.руб.</p> <p>Задание 4</p> <p>31 декабря 20X0 г. организация «МК» приобрела 100% акций организации «ДК» за 659 млн.руб. и получила контроль на организацией «ДК».</p> <p>ОФП на 31.12.20X0 (млн.руб.)</p> <table><tr><td>Чистые активы</td></tr><tr><td>Инвестиции</td></tr><tr><td>Прочие чистые активы</td></tr><tr><td>Итого активы</td></tr><tr><td>Капитал</td></tr><tr><td>Акционерный капитал</td></tr><tr><td>Нераспределенная прибыль</td></tr><tr><td>Итого Капитал</td></tr></table> <p>Задание: Подготовить консолидированный ОФП по состоянию на 31 декабря 20X0.</p> <p>Задание 5.</p> <p>31 декабря 20X0 г. организация «МК» приобрела 70% акций организации «ДК» за 659 млн.руб. и получила контроль на организацией «ДК».Доля неконтролирующего участия оценивается пропорциональным методом (пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах дочерней организации).</p> <p>ОФП на 31.12.20X0 (млн.руб.)</p> <table><tr><td>Чистые активы</td></tr><tr><td>Инвестиции</td></tr><tr><td>Прочие чистые активы</td></tr><tr><td>Итого активы</td></tr><tr><td>Капитал</td></tr><tr><td>Акционерный капитал</td></tr><tr><td>Нераспределенная прибыль</td></tr><tr><td>Итого Капитал</td></tr></table> <p>Задание: Подготовить консолидированный ОФП по состоянию на 31 декабря 20X0.</p>	Чистые активы	Инвестиции	Прочие чистые активы	Итого активы	Капитал	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал	Чистые активы	Инвестиции	Прочие чистые активы	Итого активы	Капитал	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Чистые активы																		
Инвестиции																		
Прочие чистые активы																		
Итого активы																		
Капитал																		
Акционерный капитал																		
Нераспределенная прибыль																		
Итого Капитал																		
Чистые активы																		
Инвестиции																		
Прочие чистые активы																		
Итого активы																		
Капитал																		
Акционерный капитал																		
Нераспределенная прибыль																		
Итого Капитал																		

	<p>3. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций.</p>	<p>3. Знать: перечень необходимых внутренних организационно-распорядительных документов основного общества для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций</p> <p>3. Уметь: составлять внутренние организационно-распорядительные документы основного общества для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций</p>	<p>3 Знать Задание 1 Какие требования предъявляются к учетной политике консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Задание 2 Перечислите случаи, когда необходимо принимать профессиональное решение в связи с выбором при формировании учетной политики метода или способа расчета или представления показателей .</p> <p>Задание 3 Предложите структуру информационной базы для формирования учетной политики для консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>3.Уметь Задание 1 Подготовьте форму для заполнения дочерней организацией информации о ее функциональной валюте для целей формирования консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>Задание 2 Подготовьте форму для выделения дочерней компанией внутренних операций купли-продажи товаров, проведенных с материнской компанией.</p> <p>Задание 3. Подготовьте форму для исключения внутренних операций аренды между материнской и дочерней компанией</p>
--	---	--	---

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Принципы формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО.
2. Пользователи консолидированной финансовой отчетности (внешние и внутренние), их требования к отчетной информации.
3. Консолидированная финансовая отчетность и ее роль в информационном обеспечении экономики.

4. МСФО, регулирующие правила формирования консолидированной финансовой отчетности, порядок их применения
5. Достоверное представление консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Качественные характеристики информации.
6. Определение контроля для формирования группы и дата приобретения дочерней организации.
7. Состав полного комплекта консолидированной финансовой отчетности по МСФО.
8. Состав и содержание консолидированного отчета о финансовом положении.
9. Состав и содержание консолидированного отчета о совокупном доходе.
10. Принципы и примеры формирования раскрытий информации в консолидированной финансовой отчетности.
11. Состав и сущность основных корректировок при формировании консолидированного отчета о финансовом положении.
12. Доля неконтролирующих акционеров (неконтролирующего участия) и ее отражение в консолидированном отчете о финансовом положении.
13. Состав и сущность основных корректировок при формировании консолидированного отчета о совокупных доходах.
14. Назначение и состав консолидированного отчета об изменениях капитала.
15. Формирование учетной политики по МСФО. Иерархия действий при формировании учетной политики.
16. Состав и содержание консолидированного отчета о движении денежных средств.
17. Нераспределенная прибыль Группы, методы ее определение.
18. Деловая репутация (гудвил) и ее формирование.
19. Дата получения контроля, проблемы ее определения.
20. Исключения из обязательного формирования консолидированной

финансовой отчетности, их причины.

21. Факторы, анализируемые для установления наличия контроля.
22. Процедура консолидации, ее этапы, применяемые методики.
23. Основные консолидационные корректировки при формировании консолидированного отчета о движении денежных средств.
24. Порядок представления консолидированной отчетности.
25. Консолидационные корректировки при операциях продажи основных средств между компаниями группы.
26. Способы трансформации отчетности в формат МСФО.
27. Информационные технологии, программные продукты, цифровые технологии, используемые для формирования консолидированной финансовой отчетности
28. Информационные технологии, программные продукты, цифровые технологии, используемые для трансформации финансовой отчетности в формат МСФО
29. Особенности анализа консолидированной отчетности и использование его результатов.
30. Взаимосвязь консолидированной финансовой отчетности и нефинансовой отчетности группы.

Пример экзаменационного билета

1 вопрос (10 баллов).

Объясните, что понимается под нераспределенной прибылью Группы, и покажите ее расчет.

2 вопрос (20 баллов)

1. Первоначальная инвестиция в совместную компанию 01.01.20X0 г. составила 70 млн.руб. На эту дату было приобретено 40% акций компании «С», которая за 20X0 год получила убыток 30 млн.руб. Убыток от обесценения инвестиции на 31.12.20X0 г. определен в сумме 5 млн.руб. Остаток запасов у инвестора, приобретенных у совместной компании «С» на 31.12.20X0 г. составил

30 млн.руб. Компания «С» устанавливает прибыль как 20% от себестоимости. На отчетную дату 31.12.20X0г. инвестиция в компанию «С» составит _____ млн.руб.

2. Гудвил при приобретении дочерней компании «Б» составил 30 млн.руб., доля неконтролирующих акционеров составила 20% и определялась по справедливой стоимости. Балансовая стоимость чистых активов компании «Б» на первую отчетную дату составила 500 млн.руб. Ее возмещаемая стоимость составила 522 млн.руб. Доля неконтролирующих акционеров в связи с приведенной информацией на первую отчетную дату (в млн.руб.):

- 1) Не изменится;
- 2) Увеличится 104,4;
- 3) Уменьшится на 8;
- 4) Увеличится на 4,4;
- 5) Уменьшится на 1,6.

3. Компании «Д» в течение года продала товаров на сумму 42 млн.р., в т.ч. своей материнской компании «М» - 6 млн.р. Норма прибыли компании «А» 20 % от себестоимости. На отчетную дату 30% товаров, приобретенных у дочерней компании «Д» были проданы компанией «М» компаниям, не входящим в группу. Выручка компании «М» от продажи товаров составила за отчетный год 50 млн.р.; себестоимость продаж – 35 млн.р. Покажите консолидационные корректировки, которые следует сделать за отчетный год в консолидированном Отчете о совокупном доходе в млн.руб.

4. Компании «А» приобрела 38% процентов голосующих акций объекта инвестиций – компании «Д». Компания «А» получила возможность принимать все решения в отношении основной деятельности объекта инвестиций, т.е. управлять этой деятельностью. Компания «А» намерена получать от своей инвестиции дивидендный доход. Среди остальных инвесторов, являющихся в основном физическими лицами, 49 % никогда не посещали собрания акционеров, не высказывали своего мнения по каким-либо вопросам.

Оставшиеся 14% голосующих акций принадлежат двум акционерам, между которыми существуют непримиримые противоречия, и если один из них голосует по какому-либо вопросу положительно, то другой всегда отрицательно. Влияние компании «А» на компанию «Д» следует охарактеризовать как _____.

5. Компания «А» приобрела 1 января 20X0 года контроль над предприятием «Б», купив 100% обыкновенных акций за 500 млн. руб. На эту дату: деловая репутация, возникшая в результате приобретения, была правильно определена в размере 40 млн.руб. Дооценка чистых активов компании «Б» до справедливой стоимости составила 10 млн.руб. Балансовая стоимость чистых активов компании «Б» на дату покупки составила _____млн.руб.

3 вопрос (30 баллов)

Задание

Компания «А» приобрела 48% голосующих акций компании «Б» 01.01. 20X0 г. Вознаграждение за акции компании «Б» включало 700 млн.руб.. Учетная политика предполагает оценку неконтролирующей доли пропорционально их доле в чистых активах дочерней компании.

Балансовая стоимость чистых активов компании «Б» практически совпадает с их справедливой стоимостью, кроме нематериальных активов, справедливая стоимость которых была на 60 млн.руб. больше балансовой. Срок их службы от этой даты составлял 5 лет, амортизация линейная. Нераспределенная прибыль компании «Б» на 01.01.20X0 г. составила 740 млн.руб.

В течение отчетного года до 31.12. 20X0 компания «Б» продала компании «А» запасы на сумму 60 млн.руб., их балансовая стоимость на дату продажи составляла 50 млн.руб.. Половина этих запасов включена в запасы компании «А» на отчетную дату.

Деловая репутация обесценилась на 10 млн.руб.

Отчеты о финансовом положении компаний «А» и компании «Б» на 31.12.20X0 г., млн.руб.

	Компания «А»	Компания «Б», (по балансовой стоимости)
Активы		
Основные средства	3500	500
Нематериальные активы	500	100
Инвестиции	800	-
Запасы	600	250
Дебиторская задолженность	200	50
Денежные средства	200	200
Итого активов	5 800	1 100
Капитал и обязательства		
Акционерный капитал	2 000	400
Эмиссионный доход	700	-
Нераспределенная прибыль	3 100	700
Итого	5 800	1 100

Задание

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.20X0 г.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (часть 1 ред. от 18.07.2019, часть 2 ред. от 26.10.2021, с изм. от .01.07.2021).

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019), с изм., 07.04.2020 N 115-ФЗ)

3. Федеральные стандарты бухгалтерского учета.
<https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>

4. Проекты Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету

<https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/development/project/>

5. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013 с изменениями и дополнениями от 27 января 2012 г., 30 января, 26 августа 2013 г., 20 марта 2021 г.) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

6. Распоряжение Правительства РФ от 05 мая 2017 г. № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

7. Международные стандарты финансовой отчетности.
<https://www.minfin.ru/ru/>.

Основная литература

8. Богопольский, А.Б., Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика : учебник / Богопольский А.Б., Рожнова О.В. — Москва : КноРус, 2021. — 334 с. — ISBN 978-5-406-07917-1. — URL: <https://book.ru/book/938813> (дата обращения: 29.11.2021). — Текст: электронный.

9. Рожнова О.В., Сиднева В.П. Консолидация финансовой отчетности: учебное пособие / Рожнова О.В., Сиднева В.П. — Москва : КноРус, 2020. — 254 с. — ISBN 978-5-4365-4471-7. — URL: <https://book.ru/book/934381> (дата обращения: 29.11.2021). — Текст: электронный.

10. Рожнова, О.В. Кейсы для изучения МСФО: учебное пособие / Рожнова О.В. — Москва : Русайнс, 2020. — 207 с. — ISBN 978-5-4365-2291-3. — URL: <https://book.ru/book/934125> (дата обращения: 29.11.2021). — Текст: электронный.

Дополнительная литература

11. Международные стандарты финансовой отчетности, 4-е изд., переработанное и дополненное: учебник / В.Г. Гетьман [и др.] - М.: ИНФРА-М, 747 с.; Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС Znanium.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/996147>. - Текст: электронный.

12. Информация финансовой и нефинансовой отчетности как основа для стратегических решений бизнеса: учет, контроль, анализ : монография / кол. авторов; под ред. О.В. Рожновой. — Москва: РУСАЙНС, 2020. — 228 с. ISBN 978-5-4365-5878-3 — <https://www.litres.ru/raznoe-4340152/informaciya-finansovoy-i-nefinansovoy-otchetnostey-60706643/>. — Текст: электронный.

13. Методические и организационные аспекты формирования прозрачной отчетности экономических субъектов: монография / под ред. О.В. Рожновой. — Москва: Русайнс, 2019. — 192 с. — ISBN 978-5-4365-3565-4. — ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/933813> (дата обращения: 27.11.2021). — Текст: электронный.

Периодические издания

Учет. Анализ. Аудит.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
7. Информационный ресурс, содержащий информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях («СПАРК»)
8. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
9. Электронные продукты издательства Elsevier. Коллекции: Business, management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance

<http://www.sciencedirect.com>

10. Базы данных научных журналов издательства Emerald (Accounting, Finance & Economics Collection; Business, Management & Strategy Collection)
<http://www.emeraldgrouppublishing.com/products/collections/>

11. Коллекция научных журналов Oxford University Press
<https://academic.oup.com/journals/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение учебной дисциплины «Консолидация и трансформация финансовой отчетности» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, активную систематическую работу обучающихся в ходе проведения семинарских и практических занятий, а также обязательное выполнение тестовых заданий и заданий для самостоятельной работы студентов (домашнего творческого задания).

Приступая к изучению дисциплины «Консолидация и трансформация финансовой отчетности», обучающимся необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале, с графиком консультаций преподавателя.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Обучающимся необходимо:

- осваивать дисциплину в соответствии с ее рабочей программой;
- на отдельные занятия приносить материалы на бумажных носителях, представленные на портале или присланный лектором заранее на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, схемы, нормативные документы);
- конспектировать лекционные материалы;
- активно участвовать в работе на семинарах и лекциях;

- самостоятельно изучать консолидированную финансовую отчетность предприятий в формате МСФО, размещенную в сети Интернет.
- своевременно выполнять задания преподавателя для подготовки к семинарам.
- посещать консультации, проводимые преподавателем для выяснения сложных вопросов;
- заниматься научными исследованиями по вопросам дисциплины;
- принимать участие в работе научных конференций, выступать на них с научными докладами.

11.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус Kaspersky.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими

средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.