

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

**Факультет Высшая школа финансов и менеджмента**

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных  
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

Протокол от «07» сентября 2017 г.

№ 6

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1. В.ДВ.03.02 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ**

направление подготовки (специальность)  
38.04.02 Менеджмент

направленность (профиль)  
Корпоративный финансовый менеджмент

квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора 2016

Москва, 2017 г.

**Автор(ы)—составитель(и):**

К.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Литвиненко М.И.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности д.э.н., профессор Лобанова Е.Н.

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
1.1.	Дисциплина «Консолидированная финансовая отчетность (КФО)» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:	4
1.2.	В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:	4
2.	Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3.	Содержание и структура дисциплины	5
4.	Материалы текущего контроля успеваемости и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	7
4.1.	Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	7
4.2.	Материалы текущего контроля успеваемости	8
4.3.	Оценочные средства для промежуточной аттестации.	15
4.4.	Методические материалы	21
5.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	26
7.	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	27

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1. В.ДВ.03.02 «Консолидированная финансовая отчетность» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.1	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта/ Составление консолидированной финансовой отчетности (В/02.6)	ПК-4.1	на уровне знаний: технологии сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; роль и значение консолидированной отчетности в системе финансового менеджмента; теоретических основ составления консолидированной финансовой отчетности; методов консолидации
		на уровне умений: рассчитывать результаты применения трансфертных цен по внутригрупповым транзакциям и обладать и их элиминирования в консолидированном отчете о прибылях и в консолидированном балансе группы с применением количественных и качественных методов
		На уровне навыков: провести анализ консолидированной финансовой отчетности с использованием количественных и качественных методов

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 108 академических/81 астрономических часов (3 ЗЕ).

Количество академических\астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем, составляет 16/12 часов, из них 4/3 – на лекционные занятия, 12/9

– на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 92/69 часов.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Консолидированная финансовая отчетность» относится к вариативной части дисциплин по выбору учебного плана. Код дисциплины Б1. В.ДВ.03.02.

Дисциплина изучается на 1 курсе, во 2 семестре.

Содержание курса является логическим продолжением и развитием дисциплины: «Международные стандарты финансовой отчетности». Данная дисциплина является основой для изучения: «Стратегический финансовый менеджмент», и служит основой для написания выпускной квалификационной работы.

### 3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1.

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , академический\астрономический час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СС Р	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Цели и задачи консолидированной финансовой отчетности, пользователи консолидированной финансовой отчетности. Законодательство РФ о консолидированной отчетности.	22/16,5	2/1,5		2/1,5		18/13,5	О
Тема 2	Определение периметра консолидации. Методы консолидации.	20/15	2/1,5				18/13,5	Р
Тема 3	Первичная консолидация	20/15			2/1,5		18/13,5	О
Тема 4	Последующая консолидация	22/16,5			4/3		18/13,5	ПЗ
Тема 5	Особенности консолидации зарубежных дочерних компаний в транснациональных	24/18			4/3		20/15	ПЗ

	компаниях. Особенности консолидации вертикально-интегрированных групп. Комбинированная финансовая отчетность.							
	<b>Промежуточная аттестация</b>							<b>Зачет</b>
	<b>Всего:</b>	<b>108/81</b>	<b>4/3</b>	<b>-</b>	<b>12/9</b>	<b>-</b>	<b>92/69</b>	

Примечание:

\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р), практическое задание (ПЗ) и др.

## Содержание дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Цели и задачи консолидированной финансовой отчетности, пользователи консолидированной финансовой отчетности. Законодательство РФ о консолидированной финансовой отчетности.	Понятие консолидированной финансовой отчетности (КФО) и ее сущность. Цели и задачи КФО. Субъекты составления и представления КФО. Пользователи информации КФО. Характеристика основных Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО), регламентирующих порядок составления КФО. Законодательство РФ о КФО. Сфера применения Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Необходимые раскрытия информации в консолидированной отчетности.
Тема 2	Определение периметра консолидации. Методы консолидации.	Признаки контроля, установленные МСФО (IFRS) № 10. Наличие властных полномочий по управлению значимой деятельностью объекта инвестиций. Потенциальные права голоса и наличие властных полномочий. Три типа опционов на акции объекта инвестиций. Риск изменения отдачи от инвестиций. Виды переменных доходов от объекта инвестиций. Связанность сторон и установление отношений контроля. Ассоциированные и совместные компании. Метод долевого участия.
Тема 3	Первичная консолидация	Идентификация покупателя. Определение даты приобретения. Определение стоимости приобретения. Особенности оценки чистых идентифицируемых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Принципы подготовки бухгалтерских балансов материнского и дочернего предприятия на дату приобретения. Расчет

		и признание гудвилл и неконтролирующей доли участия. Элиминирование внутригрупповых инвестиций и собственного капитала приобретенного предприятия. Корректировка балансовых оценок чистых активов приобретенного предприятия до их справедливой стоимости. Техника ведения консолидированного учета при первичной консолидации. Консолидационные таблицы и порядок их заполнения. Построение консолидированного отчета о финансовом положении на дату приобретения. Формирование единой учетной политики группы компаний, включая разработку единого рабочего плана счетов консолидированной группы компаний.
Тема 4	Последующая консолидация	Проведение теста на обесценение гудвилл. Идентификация ЕГДС для целей тестирования гудвилл на предмет обесценения. Выбор и обоснование ставки дисконтирования для тестирования гудвилл на обесценение. Три типа внутригрупповых операций и элиминирование их результатов в КФО. Признание изменений в собственном капитале (чистых активах) группы и в доле держателей неконтролирующего пакета. Особенности составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Формирование полного комплекта консолидированной финансовой отчетности, включая необходимые пояснения и раскрытия информации.
Тема 5	Особенности консолидации зарубежных дочерних компаний в транснациональных компаниях. Особенности консолидации вертикально-интегрированных групп. Комбинированная финансовая отчетность.	Понятие зарубежных компаний и зарубежных операций. Функциональная валюта и валюта представления КФО, основные методы пересчета валют при консолидации. Понятие вертикально-интегрированных групп компаний, смешанные группы. Прямая и косвенная доля неконтролирующих акционеров. Многоступенчатая и одноступенчатая консолидация вертикально-интегрированных групп. Понятие комбинированной финансовой отчетности, ее сходства и различия с консолидированной финансовой отчетностью.

#### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации**

**4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1. В.ДВ.03.02 «Консолидированная финансовая отчетность» используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:**

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О),
- при проведении занятий практического типа: реферат (Р), практическое задание (ПЗ).

**4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств)- тестирования.**

## 4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

### Тема 1 Опрос

Вопросы для работы в «фокус-группах»

1. Объясните необходимость представления КФО, опишите основных пользователей КФО и их информационные потребности.
2. Сформулируйте основные подходы к формированию группы компаний для целей формирования КФО в соответствии с МСФО
3. Охарактеризуйте понятие «наличие властных полномочий»
4. Перечислите основные законодательные акты, регламентирующие порядок составления и представления КФО в Российской Федерации.
5. Что такое «инвестиционная компания(предприятие)»
6. Что такое «структурированная компания (предприятие)»?
7. В каких случаях допускается непредставление консолидированной финансовой отчетности?
8. Как потенциальные права голоса должны рассматриваться при выявлении отношений контроля?
9. Выделите три типа опционов на обыкновенные акции исходя из того, как эти опционы влияют на установление факта наличия властных полномочий.
10. Опишите случаи, когда владение 100% пакетом голосующих акций объекта инвестиций не дают инвестору отношений контроля над объектом инвестиций.

### Тема 2 Реферат

Подготовить реферат по выбранной теме.

1. Что такое бизнес (business) в трактовке МСФО (IFRS) 3 и в чем различия между покупкой бизнеса и покупкой активов (группы активов).
2. Преимущества и недостатки использования fair value в учете сделок по слияниям и поглощениям. Особенности оценки непризнанных идентифицируемых активов и обязательств дочернего предприятия.
3. Экономический смысл гудвилл и доли неконтролирующих акционеров.
4. Два метода расчета гудвилл и неконтролирующих долей участия. Сфера применения, преимущества и недостатки.
5. Отрицательный гудвилл (bargain purchase)- причины возникновения, особенности расчета и признания в отчетности группы (желательно на примере реальной сделки по объединению бизнеса).
6. Цели консолидированной финансовой отчетности, ее пользователи. Основные различия между консолидированной отчетностью группы компаний и отдельной отчетностью компании.
7. Принципы формирования бухгалтерских балансов материнского и дочернего предприятия на дату приобретения.
8. Основные причины слияний и поглощений.

### Тема 3 Опрос

Вопросы для устного опроса

1. Обесценение гудвилл – сроки проведения и порядок расчета. Выбор и обоснование ставки дисконтирования при проведении теста на обесценение гудвилл.
2. Дайте определение понятия «трансфертные цены» и опишите возможные варианты влияния трансфертного ценообразования на показатели консолидированной отчетности.
3. В чем особенности признания обесценения гудвилл, рассчитанного методом полного и пропорционального гудвилл?
4. Опишите несколько операций по перераспределению финансовых ресурсов внутри консолидированной группы?



5. В чем сходства и различия между операционными сегментами и ЕГДС?
6. Как при консолидации отчетности производится элиминирование внутригрупповых оборотов по движению товаров, работ и услуг?
7. Как рассчитывается валовая прибыль группы при консолидации отчета о совокупном доходе?
8. В чем особенность элиминирования нереализованной прибыли при восходящих и нисходящих внутригрупповых продажах?
9. Опишите связь процедур элиминирования результатов внутригрупповых операций с отложенным налогообложением по налогу на прибыль.
10. Изменяет ли процедура последующий консолидации суммы текущего налога на прибыль?

#### Тема 4

##### Практическое задание

##### Решить задачу 1

В одном из райцентров Рязанской области расположено ОАО «РМК», созданное на базе приватизированного Р-ского мясокомбината; основной вид деятельности— производство мясопродуктов. Сбыт ОАО «РМК» осуществляет исключительно через компанию ЗАО «ТД», в акционерном капитале последней доля ОАО «РМК» составляет 40 % . Оставшиеся 60 % акций компании «ТД» принадлежат топ-менеджерам компании «РМК». Анализ признаков контроля (см.Тема 1) позволяет сделать вывод о том, что ОАО РМК контролирует ЗАО «ТД», т.е. является материнским предприятием группы, а ЗАО «ТД» - дочерним.

Данные бухгалтерского учета (обороты по счетам 20,43,41,90,99,60,62 в разрезе объектов аналитического учета) за отчетный год приведены далее.

Данные бухгалтерского учета ОАО «РМК» за 20xx год.

Таблица ТЦ1

НАИМЕНОВАНИЕ	Дебет сч. 43 Кредит сч. 20			Дебет сч.90 Кредит сч. 43	
	Себестоимость за тонну, тыс.руб.	Кол-во, тонн	Сумма, тыс.руб.	Кол-во, тонн	Сумма, тыс.руб.
А	1	2	3	4	5
Грудинка в/к	125,11	30,15	3772,07	18,32	2 292,02
Окорок тамбовский	145,30	45,63	6630,04	44,35	6 444,06
Шпикачки любительские	98,60	60,00	5916,00	55,30	5 452,58
Сосиски молочные	77,33	95,00	7346,35	90,00	6 959,70
Сало по - домашнему	80,36	700,00	56252,00	700,00	56 252,00
<b>ИТОГО</b>	<b>****</b>	<b>****</b>	<b>79916,46</b>	<b>****</b>	<b>77 400,36</b>
НАИМЕНОВАНИЕ	Дебет сч. 62 Кредит сч 90		Дебет 90 Кредит 99		
	цена, тыс.руб/тн.	сумма, тыс.руб.			
А	6	7	8		
Грудинка в/к	130,00	2 381,60	89,58		
Окорок тамбовский	155,00	6 874,25	430,20		
Шпикачки любительские	100,00	5 530,00	77,42		

Сосиски молочные	100,00	9 000,00	2 040,30
Сало по - домашнему	90,00	63 000,00	6 748,00
<b>ИТОГО</b>	<b>****</b>	<b>86 785,85</b>	<b>9 385,50</b>

Данные бухгалтерского учета ЗАО «ТД» за 20xx (единицы измерения те же, что и у ОАО «РМК»)

Таблица ТЦ2

НАИМЕНОВАНИЕ	Д-т 41 К-т60	К-т сч. 41 Д-т сч. 90			Д-т сч.62 К-т сч. 90		Кредит 99
	Сумма	Цена	Кол-во	Сумма	Цена	Сумма	Дебет 90
А	1	2	3	4	5	6	7
Грудинка в/к	2 381,60	130,00	12,00	1 560,00	455,63	5 467,56	3 907,56
Окорок тамбовский	6 874,25	155,00	40,90	6 339,50	800,35	32 734,32	26 394,82
Шпикачки любительские	5 530,00	100,00	55,30	5 530,00	312,36	17 273,51	11 743,51
Сосиски молочные	9 000,00	100,00	85,60	8 560,00	250,30	21 425,68	12 865,68
Сало по - домашнему	63 000,00	90,00	520,00	46 800,00	202,30	105 196,00	58 396,00
<b>ИТОГО</b>	<b>86 785,85</b>	<b>****</b>	<b>****</b>	<b>68 789,50</b>	<b>****</b>	<b>182 097,06</b>	<b>113 307,56</b>

Расшифровка сальдо счета 43 «Готовая продукция» ОАО «РМК» на 31.12.20xx г.

Таблица ТЦ3

НАИМЕНОВАНИЕ	Себестоимость за тонну, тыс.руб.	Кол-во, тонн	Сумма, тыс.руб
А	1	2	3
Грудинка в/к	125,11	11,83	1 480,05
Окорок тамбовский	145,30	1,28	185,98
Шпикачки любительские	98,60	4,70	463,42
Сосиски молочные	77,33	5,00	386,65
Сало по - домашнему	80,36	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>****</b>	<b>****</b>	<b>2 516,11</b>

Расшифровка сальдо счета 41 «Товары» ЗАО «ТД» на 31.12.20xx г.

Таблица ТЦ3

НАИМЕНОВАНИЕ	Себестоимость за тонну, тыс.руб.	Кол-во, тонн	Сумма, тыс.руб
А	1	2	3
Грудинка в/к	130,00	6,32	821,60
Окорок тамбовский	155,00	3,45	534,75
Шпикачки любительские	100,00	0,00	0,00
Сосиски молочные	100,00	4,40	440,00
Сало по - домашнему	90,00	180,00	16 200,00
<b>ИТОГО</b>			<b>17 996,35</b>

Выдержки из отчета о прибылях и убытках за 20xx год. (тыс.руб.)

Показатели	ОАО «РМК»	ЗАО «ТД»
Выручка	<b>86 785,86</b>	<b>182 097,06</b>
Себестоимость	<b>77 400,36</b>	<b>68 789,50</b>
Валовая прибыль	<b>9 385,50</b>	<b>113 307,56</b>

Выдержки из отчетов о финансовом положении на 31.12.20xx г. (тыс.руб.)

Показатели	ОАО «РМК»	ЗАО «ТД»
Запасы	2 516,11	17 996,35

Необходимо: составить консолидационные проводки по элиминированию результатов внутригрупповых операций.

Решение:

При проведении консолидации следует вначале элиминировать внутригрупповой оборот (выручка ОАО «РМК») записью (тыс. руб.):

Дебет Консолидированного ОПУ ст. Выручка

Кредит Консолидированного ОПУ ст. Себестоимость

86 785,86

Далее, следует элиминировать нереализованную прибыль в остатке товаров ЗАО «ТД». Для ее расчета построим на основании данных аналитического учета следующую таблицу

Таблица ТЦ1

НАИМЕНОВАНИЕ	Себестоимость за тонну, тыс. руб. для ТД	Себестоимость за тонну, тыс.руб. для РМК	Нереализованная прибыль тыс.руб/тонну (гр.1-гр.2)	Остаток товара, тонн в ТД	Нереализованная прибыль в остатке товара (гр3*гр4)
А	1	2	3	4	5
Грудинка в/к	130,00	125,11	4,89	6,32	30,90
Окорок тамбовский	155,00	145,30	9,70	3,45	33,47
Шпикачки любительские	100,00	98,60	1,40	0,00	0,00
Сосиски молочные	100,00	77,33	22,67	4,40	99,75
Сало по - домашнему	90,00	80,36	9,64	180,00	1 735,20
<b>ИТОГО</b>	****	****	****	****	<b>1 899,32</b>

Консолидационная проводка будет выглядеть так:

Дебет Консолидированный ОПУ ст. Себестоимость

Кредит Консолидированный ОФП ст. Запасы

1899,32

Результаты выполненных корректировок будут отражены в консолидационных таблицах

(тыс.руб.):

Показатели	ОАО РМК	ЗАО ТД	Консолидационные проводки		Итого по группе
			Дебет	Кредит	
А	1	2	3	4	5
КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ					
Выручка	86 785,86	182 097,06	86 785,86		182 097,06
Себестоимость	77 400,36	68 789,50	1899,32	86 785,86	61 303,32
Валовая прибыль	Обязательно ! рассчитывается по итоговой графе 5				120 793,74
КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ					
Запасы	2 516,11	17 996,35		1899,32	18 613,14
ИТОГО			88 685,18	88 685,18	

Комментарии:

Итог по графе 5 по статье «Выручка» рассчитан по формуле: Гр.5 =гр.1+гр.2-гр.3+гр.4

Итог по графе 5 по статье «Себестоимость» рассчитан по формуле: Гр.5 =гр.1+гр.2+гр.3-гр.4

Итог по графе 5 по статье «Валовая прибыль» рассчитан как разность между консолидированной выручкой, реализованной на сторону (182 097,06;гр.5) и себестоимостью реализованных на сторону товаров (61 302,32). Чтобы проверить правильность полученной валовой прибыли необходимо сложить прибыль ЗАО «ТД» из его отдельной отчетности прибавить прибыль ОАО «РМК» из этой же отчетности и вычесть

нереализованную прибыль в остатке товара (табл.ТЦ 1 гр.5) :  $113\,307,56 + 9\,385,50 - 1\,899,32 = 120\,793,74$

## Тема 5 Практическое задание

### Решить задачу 2

30 апреля 20XX года ЗАО «Мост» приобрело 60 % в акционерном капитале ЗАО «МИЛ». На момент приобретения уставный капитал ЗАО «МИЛ» составлял 20 000 д.е. (20 000 шт. обыкновенных акций номиналом 1 д.е.), а нераспределенная прибыль – 4 000 д.е. Иных статей в разделе «Собственный капитал» «МИЛ» не было. Разного рода активы и обязательства для уяснения сути ситуации значения не имеют. Прежним акционерам ЗАО «МИЛ» было выплачено 60 % от балансовой стоимости чистых активов ЗАО «МИЛ», а именно 14 400 д.е. ( $24\,000 \text{ д.е.} \cdot 0,6$ ). Отчеты о финансовом положении (ОФП) двух компаний на 30 апреля 20XX года после отражения в отчетности ЗАО «Мост» сделки по приобретению 60 –ти процентного пакета акций ЗАО «МИЛ» представлены ниже:

Укрупненные ОФП на 30.04.20XX г.

Табл.№2 (д.е.):

Статьи	ЗАО «Мост»	ЗАО «МИЛ»
Активы, не включая инвестиций в ЗАО «МИЛ»	13 000	27 000
Инвестиции в ЗАО «МИЛ»	14 400	
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>27 400</b>	<b>27 000</b>
Акционерный капитал	25 000	20 000
Нераспределенная прибыль	400	4 000
Обязательства	2 000	3 000
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>27 400</b>	<b>27 000</b>

Но 14 ноября 20XXгода ЗАО «Мост» было поглощено ОАО «ЛИТ» путем приобретения 75 % пакета акций. На этот момент нераспределенная прибыль ЗАО «Мост» составила 8 000 д.е., акционерный капитал состоял из 25 000 шт. акций номиналом 1 д.е. (т.е. не изменился с апреля 20XX года). К 14 ноября 20XXг. нераспределенная прибыль ЗАО «МИЛ» составила 6 000 д.е. За период с 30 апреля 20XXг. по 14 ноября 20XX года изменений в акционерном капитале ЗАО «МИЛ» не было. Стороны договорились провести сделку с оплатой в денежной форме на основе балансовых оценок чистых активов ЗАО «Мост» и, таким образом, прежние акционеры ЗАО «Мост» получили от ОАО «ЛИТ»  $25\,650 \text{ д.е.} : 0,75 \cdot ((25\,000 + 8000 + 0,6 \cdot (6000 - 4000)))$  ОАО «ЛИТ» является публичной компанией и должно представить консолидированную отчетность на 31.12.20XXг. При этом, «промежуточное» материнское предприятие (ЗАО «Мост») может не представлять КФО. Поэтому можно воспользоваться методом «одноступенчатой»

консолидации. С 30.04.20XX г. по 14. 11.20XXг. не происходило никаких изменений в акционерном капитале ЗАО «Мост» и ЗАО «МИЛ». ОФП компаний группы (МП -ОАО «ЛИТ», ДП –ЗАО «Мост», СДП- ЗАО «МИЛ» на 31.12.20XX г. представлены на следующей таблице.

Укрупненные ОФП на 31.12.20XX г.

Табл.№3 (д.е.)

Статьи	ЛИТ	Мост	МИЛ
Инвестиции в ЗАО «Мост»	25 650		
Инвестиции в ЗАО «МИЛ»		14 400	
Прочие активы	45 000	37 000	40 000
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>70 650</b>	<b>51 400</b>	<b>40 000</b>
Акционерный капитал	40 000	25 000	20 000
Нераспределенная прибыль	18 000	20 400	10 000
Обязательства	12 650	6 000	10 000
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>	<b>70 650</b>	<b>51 400</b>	<b>40 000</b>

Исполнительный орган ОАО «ЛИТ» принял решение воспользоваться соответствующей нормой стандарта IFRS # 1 («Предприятие, впервые применяющее МСФО (IFRS), может решить не применять МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.) ретроспективно к объединениям бизнеса в прошлом (объединения бизнеса, произошедшие до даты перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)») и выполнить процедуру первичной консолидации по состоянию на 31.12.20XXг.

#### Решение

Расчет контролирующих долей МП (%)

Доля ОАО в капитале	ЗАО «Мост»	ЗАО «МИЛ»
Прямая	75	0
Косвенная		45

Расчет НДУ в ЗАО «МИЛ» и «Мост» (%)

НДУ	ЗАО «Мост»	ЗАО «МИЛ»
Прямая	25	40
Косвенная		15 (25*60)

Вначале необходимо элиминировать внутригрупповые инвестиции и, частично, собственный капитал дочерних и субдочерних предприятий.

Консолидационная проводка № 1 будет иметь следующий вид:

1.Кредит ст. «Инвестиции в ЗАО «Мост»	25 650
Кредит ст. «Инвестиции в ЗАО «МИЛ»	14 400

<b>ИТОГО Кредит</b>	<b>40 050</b>
Дебет ст. «Акционерный капитал» (ЗАО «Мост»; 25 000д.е*0,75)	18 750
Дебет ст. «Акционерный капитал» (ЗАО «МИЛ»; 20 000д.е* 0,6)	12 000
Дебет ст. «Нераспределенная прибыль» (ЗАО «Мост»; 8000*0,75)	6 000
Дебет ст. «Нераспределенная прибыль» (ЗАО «МИЛ»; 4000*0,6)	2 400
Дебет ст. «Нераспределенная прибыль» (ЗАО «МИЛ»; [6000-4000]*0,45)	900
<b>ИТОГО Дебет</b>	<b>40 050</b>

Далее нужно признать в консолидированном ОФП долю группы в нераспределенной прибыли дочерних компаний, которую они признали в финансовой отчетности за период с момента «удочерения» - вхождения в консолидированную группу – до 31 декабря 20xx года. Эту процедуру также называют «признание доли нераспределенной прибыли за период владения» (retained income recognition from held of an investments). Вначале следует ее рассчитать.

**Итак**, на 31.12.20XX. нераспределенная прибыль ЗАО «Мост» составила 20 400 д.е.; на 14 ноября 20XX года сальдо нераспределенной прибыли ЗАО «Мост» было равно 8 000 д.е. Следовательно, за этот период ЗАО «Мост» признало в своей отдельной отчетности (the separate report) прибыль в сумме 12 400 д.е. (20400-8000). В свою очередь, ЗАО «МИЛ» за период с момента поглощения (30.04.20XXг.) ЗАО «Мост» по отчетную дату признало в своей отдельной отчетности нераспределенную прибыль в сумме 4 000 д.е. (10 000д.е. сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.20XX минус сальдо нераспределенной прибыли на 14.11.20XX года). Таким образом, консолидационная проводка № 2 (признание нераспределенной прибыли за период владения), будет выглядеть так:

<b>2.Дебет ст. «Нераспределенная прибыль» (ЗАО «Мост» 12400*0,75)</b>	<b>9 300</b>
Дебет ст. «Нераспределенная прибыль» (ЗАО «МИЛ» 4 000*0,45)	1 800
<b>ИТОГО Дебет</b>	<b>11 100</b>
<b>Кредит ст. «Нераспределенная прибыль группы»</b>	<b>11 100</b>

Рассчитаем долю неконтролирующих акционеров в чистых активах ЗАО «МИЛ» и ЗАО «Мост» на отчетную дату:

Прямая доля неконтролирующих акционеров в акционерном капитале ЗАО «Мост» равна 6 250 д.е.(25 000 д.е \*0,25); прямая доля в нераспределенной прибыли ЗАО «Мост» равна 5 100 д.е. (20 400\*0,25); аналогично, прямая НДУ в акционерном капитале ЗАО «МИЛ» на 31.12.20XX равна 8000 д.е (20 000\* 0,4) и доля в нераспределенной прибыли компании «МИЛ» на 30 апреля 2005 года 1 600 д.е. (4000\*0,4) и, наконец, косвенная доля неконтролирующих акционеров ЗАО «Мост» в нераспределенной прибыли ЗАО «МИЛ», полученной последним за период с 30.04.20X1 по 31.12.20x1+1г равна 3 300 д.е. (10000-4000)\*(0,4+0,15)) Консолидационная проводка № 3 по признанию прямых и косвенных

долей неконтролирующих акционеров в капитале дочерних предприятий будет выглядеть так:

3. Дебет ст. «Акционерный капитал ЗАО «Мост»	6 250
Дебет ст. «Акционерный капитал ЗАО «МИЛ»	8 000
Дебет статьи «Нераспределенная прибыль ЗАО «Мост»	5 100
Дебет статьи «Нераспределенная прибыль ЗАО «МИЛ»	4 900
<b>ИТОГО дебет</b>	<b>24250</b>
<b>Кредит статьи «Неконтролирующая доля участия»</b>	<b>24 250</b>

Консолидационная таблица ОФП на 31.12.20XX года

Табл. №12 (д.е.)

Статьи	ОАО «ЛИТ»	ЗАО «Мост»	ЗАО «МИЛ»	Д-т	К-т	Итого по группе
Инвестиции в ЗАО «Мост»	25 650				25650(1)	0
Инвестиции в ЗАО «МИЛ»		14 400			14400(1)	0
Прочие активы	45 000	37 000	40 000			122000
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>70 650</b>	<b>51 400</b>	<b>40 000</b>			<b>122000</b>
Акционерный капитал	40 000	25 000	20 000	30750(1) 14250(3)		40000
Нераспределенная прибыль группы	18 000	20 400	10 000		11100(2)	29100
Нераспределенная прибыль ЗАО «Мост»		20400		6000(1) 9300(2) 5100(3)		
Нераспределенная прибыль ЗАО «МИЛ»			10000	3300(1) 1800(2) 4900 (3)		
НДУ					24250(3)	24250
Обязательства	12 650	6 000	10 000			28650
<b>ИТОГО КАПИТАЛ, ДНА и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>70 650</b>	<b>51 400</b>	<b>40 000</b>	<b>75400</b>	<b>75400</b>	<b>122000</b>

(в скобках после суммы проводки указан ее номер по тексту)

#### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.



**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-4	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения	ПК-4.1	Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-4.1 Способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований	Знает теоретические основы, базовые принципы, концепции, приемы и методы проведения прикладных исследований; Знает алгоритм разработки программы исследования Способен провести системный финансовый анализ с использованием количественных и качественных методов, унифицированных и стандартизированных приемов Способен использовать математические методы для проведения прикладных исследований	Сформулированы объект, предмет, цель и задачи исследования. Выдвинуты гипотезы. Выбран метод сбора информации. Определена выборка исследования. Разработан календарный план и бюджет исследования. Проведен системный финансовый анализ с использованием количественных и качественных методов, унифицированных и стандартизированных приемов Для проведения прикладных исследований применены математические методы

**4.3.2. Типовые оценочные средства**

**Список вопросов для подготовки к зачету (тестирование). Правильный ответ выделен курсивом**

**1. МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» запрещает:**

- 1) Использование справедливой стоимости при оценке чистых активов дочерней компании;
- 2) *Признание в консолидированном отчете будущих убытков дочерней компании;*
- 3) Использование справедливой стоимости и фактической стоимости приобретения в одном балансовом отчете группы компаний.

**2. Ассоциированная компания - это компания, в которой инвестор:**

- 1) Обладает только временным контролем;



- 2) *Обладает значительным влиянием, и которая не является ни дочерней ни совместно контролируемой компанией;*
- 3) Контролирует принятие финансовых решений, но не решений, касающихся хозяйственной деятельности;
- 4) Обладает контролем, но не имеет представительства в совете директоров.

**3. Если инвестор не использует метод долевого участия для учета инвестиций в ассоциированные компании, то goodwill, возникающий при приобретении инвестиций в АК:**

- 1) Должен отражаться в отчетности инвестора отдельно от goodwill других дочерних компаний, принадлежащих инвестору;
- 2) *Не рассчитывается;*
- 3) Должен быть списан в течение периода, не превышающего 20 лет.

**4. Пропорциональный метод расчета goodwill предполагает использование:**

- 1) *Справедливой стоимости для оценки чистых активов дочернего предприятия;*
- 2) Восстановительной стоимости для оценки чистых активов дочернего предприятия;
- 3) Рыночной стоимости для оценки чистых активов дочернего предприятия;
- 4) Оценка чистых активов дочернего предприятия основывается на дисконтированной оценке денежных потоков, генерируемых активами ДП.

**5. Компания будет применять метод участия в капитале для учета инвестиции, если она:**

1. *Имеет существенное влияние на принятие решений по финансовой и операционной политике объекта инвестирования*
2. Владеет 15% акций другой компании
3. Владеет более 50% акций другой компании
4. Осуществила инвестицию для последующей продажи приобретенных акций

**6. Если стоимость чистых активов дочерней компании превышает цену, уплаченную за право контроля над ними при покупке ДК материнской компанией, то эта разница трактуется как:**

- 1) Положительный goodwill;
- 2) *Справедливая стоимость;*
- 3) Отрицательный goodwill.

**7. Отметьте, какие из нижеперечисленных условий являются достаточными для классификации нематериального актива дочерней компании как идентифицируемого:**

1. *Объект НМА может быть отделен от дочерней компании, которая может его продать, передать, лицензировать, арендовать или обменять либо на индивидуальной основе, либо вместе с соответствующим договором, активом.*
2. Объект НМА не возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от дочерней компании или других прав и обязанностей.
3. Объект НМА имеет надежную оценку
4. Объект НМА удовлетворяет критериям признания актива

**8. После первоначального признания организация-покупатель (материнская компания) обязана оценивать goodwill, возникший при объединении предприятий**

1. по себестоимости (historical cost) за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.
2. по себестоимости (historical cost) за вычетом накопленной амортизации (amortization)
3. по себестоимости (historical cost) за вычетом накопленного износа (depreciation)
4. *нет ни одного правильного ответа*

**9. Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет £200 млн. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его финансовой аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по справедливой стоимости в размере £400 млн. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:**

1. £ 10 млн.
2. £ 20 млн.
3. £ 27 млн.
4. £ 80 млн.

**10. Балансовая стоимость ЕГДС составляет £ 13 млн., которая состоит из активов суммой в £ 10 млн. и гудвилла суммой в £3 млн. Ценность использования активов ЕГДС равна £11млн. Вам следует:**

1. Не делать корректировки.
2. Снизить активы до £8 млн.
3. *Снизить гудвилл до £1 млн.*
4. Снизить гудвилл до £2 млн., а активы – до £9 млн.

**11. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводит новое понятие контроля. Для того чтобы контролировать компанию, инвестор должен обладать следующими тремя элементами контроля: Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если:**

- a. имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой объекта инвестиций;  
подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или, имеет право на получение такого дохода;  
имеет возможность влиять на доходы от участия в объекте инвестиций;
- b. *обладает властными полномочиями в отношении объекта инвестиций;*  
*подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или, имеет право на получение такого дохода;*  
*имеет возможность использовать свои властные полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину дохода*
- c. обладает властными полномочиями в отношении объекта инвестиций;  
подвергается рискам, связанным с постоянным доходом от участия в объекте инвестиций или, имеет право на получение такого дохода;  
имеет возможность использовать свои властные полномочия для влияния на свои доходы от участия в объекте инвестиций

**12. Финансовый кризис значительно повлиял на финансовую отчетность и МСФО. В результате Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других организациях». Информацию о каких «других организациях», согласно МСФО (IFRS) 12, нужно раскрывать:**

1. о дочерних и ассоциированных компаниях;
2. о дочерних компаниях и совместной деятельности;
3. о дочерних, ассоциированных компаниях и совместной деятельности;
4. о дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях.

**13. Зарубежная компания может вести хозяйственную деятельность с прибылью, но при этом чистые инвестиции в эту компанию могут снизиться в результате:**

1. повышения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
2. падения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
3. отсутствия изменений валютного курса.

**14. Согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» Справедливая стоимость – это**

1. Балансовая стоимость
2. Фактическая стоимость приобретения
3. *Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на организованном рынке между участниками рынка на дату оценки*
4. Сумма, на которую можно обменять актив, или за которую можно погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами

**15. Материнской компании не требуется консолидировать отчетность дочерней, в которой она владеет более 50% прав голоса, если:**

1. Дочерняя компания осуществляет деятельность за рубежом
2. Дочерняя компания, по существу, является финансовой дочерней компанией
3. Компания владеет более чем 50%, но менее чем 60% прав голоса дочерней компании
4. *Контроль является кратковременным, и материнская компания ищет покупателя акций дочерней компании*

**16. Материнская компания М продает товар дочерней компании Д за £200, ранее приобретенный за £330. До конца отчетного периода компании Д не удалось реализовать данный закупленный товар. Назовите сумму прибыли (убытка), которая будет отражена в консолидированном отчете группы.**

- |   |           |
|---|-----------|
| A | 1. (£130) |
| B | 2. £200   |
| C | 3. £0     |
| D | 4. £330   |

**17. В мае 2009 года акционерное общество ABC приобрело 75% капитала компании N за £360,000. Основной капитал компании N на дату приобретения был представлен 500,000 обыкновенных акций по 50 пенсов каждая.**

**Нераспределенная прибыль компании N на дату приобретения составляла £150,000. Назовите величину гудвилл, возникшую в балансе акционерного общества ABC при приобретении:**

- |   |             |
|---|-------------|
| A | 1. £40,000  |
| B | 2. £60,000  |
| C | 3. £127,000 |

4. £290,000

**18. Ниже представлены ситуации взаимоотношений между компаниями X и Y:**

- (I) Компании X принадлежит 28% голосующих акций компании Y; она также заключила соглашение, позволяющее ей определять финансовую и текущую политику компании Y.
- (II) Компании X принадлежит 45% голосующих акций компании Y
- (III) Компании X принадлежит 52% голосующих акций компании Y
- (IV) Все названные выше

**19. В каких ситуациях компания X осуществляет контроль над компанией Y:**

- 1. (IV)
- 2. (I) и (III)
- 3. (I) и (II)
- 4. (III)

**20. Порядок составления и представления комбинированной финансовой отчетности установлен**

- 1. МСФО № 27
- 2. МСФО №10
- 3. МСФО № 3
- 4. Нет правильного ответа

**Шкала оценивания**

Знает технологии сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; роль и значение консолидированной отчетности в системе финансового менеджмента; теоретических основ составления консолидированной финансовой отчетности; методов консолидации. Умеет рассчитывать результаты применения трансфертных цен по внутригрупповым транзакциям и обладать и их элиминирования в консолидированном отчете о прибылях и в консолидированном балансе группы с применением количественных и качественных методов; анализировать консолидированную финансовую отчетность с использованием количественных и качественных методов	Зачтено
Не знает технологии сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; роль и значение консолидированной отчетности в системе финансового менеджмента; теоретических основ составления консолидированной финансовой отчетности; методов консолидации. Не умеет рассчитывать результаты применения трансфертных цен по внутригрупповым транзакциям и обладать и их элиминирования в консолидированном отчете о прибылях и в консолидированном балансе группы с применением количественных и качественных методов; анализировать консолидированную финансовую отчетность с использованием количественных и	Не зачтено



#### 4.4. Методические материалы

Зачет проводится в форме выполнения тестовых заданий. Задание выполняется по вариантам.

Процедура проведения зачета:

- в аудитории одновременно могут находиться шесть обучающихся группы;
- обучающийся для сдачи зачета предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и вариант из 5 заданий, затем приступает к подготовке ответа. Ответы на тестовые задания надо давать на ответных листах, выбирая один (два) ответа из предложенных вариантов. При наличии расчетного задания выполнить расчет и поставить цифровой ответ;
- для работы с заданием обучающемуся отводится не более 45 минут;
- по истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и с его разрешения или по вызову сдает задание на проверку и по одному-двум из практических заданий дает пояснения экзаменатору;
- по окончании ответа на вопросы экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет, в том числе по темам, пропущенным обучающимся.

Во время работы с практическими заданиями студенты имеют доступ к автоматизированным системам хранения и поиска информации (Информационно-правовая система Консультант-Плюс (версия Проф.) и пр.).

Результат по сдаче зачета объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. «Не зачтено» проставляется только в ведомости.

#### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

##### Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

###### 1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

###### 2. Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать

дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

### **3. Подготовка к семинарским занятиям.**

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его



выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

#### **4. Работа с литературными источниками**

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

**Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов по темам (разделам) дисциплины (модуля):**

**Тема 1: Цели и задачи консолидированной финансовой отчетности, пользователи консолидированной финансовой отчетности.**

Причины, вызывающие необходимость составления и представления консолидированной финансовой отчетности. Различия методологии формирования отдельной и консолидированной финансовой отчетности. Пользователи информации. История развития консолидированной отчетности. Стандарты МСФО, регламентирующие порядок составления и представления.

**Тема 2: Определение периметра консолидации. Методы консолидации.**

Определение понятий «материнская компания», «дочерняя компания», «контроль» «совместная компания». Исключения из консолидированной отчетности. Методы консолидации- полная, пропорциональная, метод долевого участия. Выделение доли держателей неконтролирующего пакета.

**Тема 3: Первичная консолидация.**

Определение стоимости приобретения, даты приобретения, расчет goodwill и minority interest. Применение fair value при первичной консолидации. Принципы элиминирования статей, построения консолидационных таблиц.

**Тема 4: Последующая консолидация.**

Расчет обесценения goodwill, расчет изменений доли держателей неконтролирующего пакета, элиминирование результатов внутригрупповых транзакций. Трансфертное ценообразование и элиминирование результатов его применения при формировании консолидированной финансовой отчетности.

**Тема 5: Особенности консолидации зарубежных дочерних компаний в транснациональных корпорациях.**

Методы пересчета отчетности дочерних компаний из функциональной валюты в валюту отчетности материнской компании. Расчет нераспределенной прибыли группы, включающей зарубежные дочерние компании. Раскрытия информации в примечаниях к отчетности.

**Самостоятельная работа слушателей**

Виды самостоятельной внеаудиторной работы включает самостоятельное изучение разделов курсов, повторение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, решение кейсов

### **Методические рекомендации по проведению и оцениванию опроса**

Опрос проводится устно и включает в себя вопросы не только на знание, но и на понимание теоретического материала, а также вопросы, позволяющие понять, может ли студент применять полученные теоретические знания на практике.

До проведения опроса преподаватель может предоставить обучающимся перечень конкретных вопросов, которые будут заданы в ходе опроса или же порекомендовать необходимую для подготовки к опросу литературу, которую студентам надо будет изучить самостоятельно.

По окончании опроса преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

### **Средство (метод) оценивания – Реферат**

**Общие положения.** Реферат это одна из форм устной итоговой аттестации. Реферат – это самостоятельная исследовательская работа, в которой автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носит проблемно-тематический характер.

**Цель.** Реферат как форма промежуточной (итоговой) аттестации стимулирует раскрытие исследовательского потенциала учащегося (выпускника), способность к творческому поиску, сотрудничеству, самораскрытию и проявлению возможностей.

**Требования к реферату.** Автор реферата должен продемонстрировать достижение им уровня мировоззренческой, общекультурной компетенции, т.е. продемонстрировать знания о реальном мире, о существующих в нем связях и зависимостях, проблемах, о ведущих мировоззренческих теориях, умении проявлять оценочные знания, изучать теоретические работы, использовать различные методы исследования, применять различные приемы творческой деятельности.

1. Необходимо правильно сформулировать тему, отобрать по ней необходимый материал.

2. Использовать только тот материал, который отражает сущность темы.

3. Во введении к реферату необходимо обосновать выбор темы.

4. После цитаты необходимо делать ссылку на автора, например, [№ произведения по списку, стр.].

5. Изложение должно быть последовательным. Недопустимы нечеткие формулировки, речевые и орфографические ошибки.

6. В подготовке реферата необходимо использовать материалы современных изданий не старше 5 лет.

7. Оформление реферата (в том числе титульный лист, литература) должно быть грамотным.

8. Список литературы оформляется с указанием автора, названия источника, места издания, года издания, названия издательства, использованных страниц.

**Требования к оформлению реферата.**

- Изложение текста и оформление реферата выполняют в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32 – 2001, ГОСТ 2.105 – 95 и ГОСТ 6.38 – 90. Страницы текстовой части и включенные в нее иллюстрации и таблицы должны соответствовать формату А4 по ГОСТ 9327-60.

- Реферат должен быть выполнен любым печатным способом на пишущей машинке или с использованием компьютера и принтера на одной стороне бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков не менее 1.8 (шрифт Times New Roman, 14 пт.).

- Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: верхнее и нижнее — 20 мм, левое — 30 мм, правое — 10 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и составлять 1,25 см.

- Выравнивание текста по ширине.



- Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя выделение жирным шрифтом, курсив, подчеркивание.

- Перенос слов недопустим!

- Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

- Подчеркивать заголовки не допускается.

- Расстояние между заголовками раздела, подраздела и последующим текстом так же, как и расстояние между заголовками и предыдущим текстом, должно быть равно 15мм (2 пробела).

- Название каждой главы и параграфа в тексте работы можно писать более крупным шрифтом, жирным шрифтом, чем весь остальной текст. Каждая глава начинается с новой страницы, параграфы (подразделы) располагаются друг за другом.

- В тексте реферат рекомендуется чаще применять красную строку, выделяя законченную мысль в самостоятельный абзац.

- Перечисления, встречающиеся в тексте реферата, должны быть оформлены в виде маркированного или нумерованного списка.

Пример:

Цель работы:

1). Научиться организовывать свою работу;

2). Поставить достижимые цели;

3). Составить реальный план;

4). Выполнить его и оценить его результаты

- Все страницы обязательно должны быть пронумерованы. Нумерация листов должна быть сквозной. Номер листа проставляется арабскими цифрами.

- Нумерация листов начинается с третьего листа (после содержания) и заканчивается последним. На третьем листе ставится номер «3».

- Номер страницы на титульном листе не проставляется!

- Номера страниц проставляются в центре нижней части листа без точки. Список использованной литературы и приложения включаются в общую нумерацию листов.

- Рисунки и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию листов и помещают по возможности следом за листами, на которых приведены ссылки на эти таблицы или иллюстрации. Таблицы и иллюстрации нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать рисунки и таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы (рисунка) состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Оформление литературы:

Каждый источник должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- фамилия и инициалы автора;

- наименование;

- издательство;

- место издания;

- год издания.

Все источники, включенные в библиографию, должны быть последовательно пронумерованы и расположены в следующем порядке:

- законодательные акты;

- постановления Правительства;

- нормативные документы;

- статистические материалы;

- научные и литературные источники – в алфавитном порядке по первой букве фамилии автора.

В конце работы размещаются приложения. В тексте на все приложения должны быть даны ссылки. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием

наверху посередине страницы слова «Приложение» и его номера. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

### **Методические указания по выполнению практических заданий**

Практическое задание по дисциплине является формой контроля качества усвоения дисциплины. Целью практического задания является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практическим анализом реальных ситуаций. Практическое задание должно быть выполнено в полном объеме и аккуратно оформлено. Практическое задание состоит из ответов на вопросы и решения задач по темам курса. Решая задачу, студент должен дать пояснения, из которых должна быть видна логика его рассуждений. Если условием задачи предусмотрено построение графика или заполнение таблицы, то под таблицей или графиком описываются основные этапы построения графика или заполнения таблицы. Прежде чем решать предложенные задания, определите, к какой теме курса они относятся. Внимательно прочитайте соответствующий раздел учебника (список основной литературы), а также соответствующую раздаточный материал об основных понятиях и категориях темы.

### **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

#### **6.1 Основная литература:**

1. Куницына Н.Н. Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе [Электронный ресурс]: учебное пособие на английском языке/ Н.Н. Куницына— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2016.— 218 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69434.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Литвиненко М.И., «Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами», учебное пособие. М.: Юрайт, 2016 г. <https://www.biblio-online.ru/book/3F504393-7C3C-4C50-9AAB-18B0227EDB17>
3. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 370 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60447.html>.— ЭБС «IPRbooks»

#### **6.2. Дополнительная литература:**

1. Гаврилюк Л.К. Группа компаний: как определить периметр консолидации . Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты № 10 /2014 стр. 60-81
2. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / 5 —е изд.- М.: Альпина Паблишер, 2014  
[https://e.lanbook.com/book/32449#book\\_name](https://e.lanbook.com/book/32449#book_name)

3. Кинг А. Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности : Новые требования FASB/Альфред Кинг; Пер. с англ.- М.: Альпина Паблишер, 2011  
<http://www.iprbookshop.ru/22819.html>
4. Красина Ф.А., Финансовый менеджмент, М.: Эль Контент, 2012  
<http://www.iprbookshop.ru/13912.html>
5. Уэллс Джозеф Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества Под научн. Ред. М. С. Суханова м. .: Маросейка, 2008
6. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Консолидация финансовой отчетности: практика применения МСФО. М: Accestim, 2016
7. Шевченко А.П. Объединение бизнеса или приобретение актива: на что обратить внимание при покупке компании. Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты № 9 /2014 стр. 52-62
8. Новые МСФО по консолидации и оценке справедливой стоимости Пер. с англ. \_\_ М.: Альпина Паблишер, 2013
9. Материалы интернет- ресурса [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru)
10. Текст Международных Стандартов Финансовой , размещенный на сайте Министерства Финансов РФ : <http://minfin.ru/>

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы:**

**Раздаточный материал на каждое занятие**

**Рекомендуемая литература для самостоятельной работы:**

1. Шредер Н.Г., МСФО, М.: Ай Пи Эр Медиа, 2011,  
<http://www.iprbookshop.ru/1093.html>
2. МСФО. под ред. проф. В.Г.Гетьмана, М.: Финансы и образование, 2009,  
[http://e.lanbook.com/book/1032#book\\_name](http://e.lanbook.com/book/1032#book_name)
3. МСФО : точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. /Пер. с англ. – 4-е изд. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2010

### **6.4. Интернет-источники**

[www. gaap.ru](http://www.gaap.ru), [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru)

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:  
Microsoft Windows 10 LTSC 1607  
Количество 2607  
Правообладатель Microsoft Corporation  
Дата покупки / продления 06.12.2016  
Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03  
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 31.12.2017  
Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016  
Количество 2607  
Правообладатель Microsoft Corporation  
Дата покупки / продления 06.12.2016  
Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03  
Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 31.12.2017  
Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition License Russian  
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)  
Количество 50  
Правообладатель Adobe  
Дата покупки / продления 03.04.2017  
Контракт #15/08-17  
Продавец SoftLine  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 03.04.2018