

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н. Шимов

« 9 » апреля 2013 года

Регистрационный № УД- 1229-13 /баз

КОНСОЛИДАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебная программа для магистрантов по специальности
1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОСТАВИТЕЛИ: Моисеева О.П., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Сивчик Л.Г., Ректор Учреждения образования «Кадры индустрии», Заслуженный экономист Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

Головкова Е.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в других отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 9 от «14» марта 2013 г.).

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 4 от «03» 04 2013 г.).

Ответственный за редакцию: Моисеева О.П.

Ответственный за выпуск: Моисеева О.П.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Становление и развитие в республике рыночной системы хозяйствования, формирование эффективной промышленной политики в значительной степени связано с формированием крупных промышленных структур в основных отраслях отечественной экономики. Международный опыт показывает, что успешный путь к становлению конкурентоспособных промышленных структур – это концентрация капитала и производственных мощностей, их взаимная интеграция по вертикальному технологическому принципу. Данное обстоятельство детерминирует процессы формирования нового типа экономических структур - корпоративных групп, холдингов.

Важнейшим источником экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности группы становится новый вид бухгалтерской отчетности - консолидированная отчетность. Консолидированная отчетность является новым для отечественного бухгалтерского учета видом отчетности, в связи с чем очевидна необходимость обособленного изучения дисциплины «Консолидация бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности».

Цель дисциплины – изучение магистрантами методологических основ и практических аспектов подготовки и представления консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Предметом дисциплины являются методики раскрытия информации о финансовом положении, прибылях и убытках, потоках денежных средств и собственном капитале в консолидированной отчетности групп взаимосвязанных предприятий.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение качественных характеристик и принципов формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО;
- изучение зарубежных методик учета и отражения сделок по слиянию и поглощению в финансовой отчетности;
- овладение общими методологическими основами и принципами составления консолидированной финансовой отчетности;
- изучение организации и функционирования системы бухгалтерского учета в группе консолидированных предприятий;
- изучение содержания процедур и этапов проведения консолидации финансовой отчетности;
- определение особенностей консолидации зарубежных дочерних компаний согласно МСФО;
- выявление методологических и организационных проблем, влияющих на формирование консолидированной отчетности;
- выработка практических навыков построения форм консолидированного отчета о финансовом положении, отчета о совокупной

прибыли, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях собственного капитала.

В результате изучения дисциплины студенты должны

знать:

- концепцию группы предприятий как единой экономической организации и объекта бухгалтерского учета;
- способы объединения предприятий в группы;
- общие методологические основы и принципы составления консолидированной финансовой отчетности и формат ее представления;
- методику учета инвестиций как основы процесса консолидации предприятий;
- порядок использования справедливой стоимости возмещения за инвестицию в дочернюю компанию и справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности;
- методику раскрытия информации о прибылях и убытках, потоках денежных средств и собственном капитале в консолидированной отчетности;
- организационные аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности;
- требования международных стандартов финансовой отчетности по подготовке и представлению консолидированной отчетности.

уметь:

- определять стоимость приобретенной компании;
- проводить необходимые процедуры консолидации отчета о финансовом положении (баланса) и других форм отчетности;
- составлять корректировочные бухгалтерские записи для регистрации деловой репутации (гудвилла); консолидации капиталов, обязательств и исключение нереализованной прибыли.

владеть:

- навыками составления формы консолидированного отчета о финансовом положении, отчета о совокупной прибыли, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях собственного капитала;
- подготовить примечания к финансовой отчетности, содержащие существенные аспекты учетной политики и другую информацию разъясняющего характера.

Для изучения данной дисциплины в учебном плане предусматривается всего по дисциплине – 48 часов, в том числе аудиторных – 24 часа, из них 14 часов – лекции, 10 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№	Наименование тем	Количество часов	
		лекции	практические занятия
1.	Консолидированная группа предприятий как объект бухгалтерского учета	2	1
2.	Качественные характеристики и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО	2	1
3.	Учет и отражение сделок по слиянию и поглощению в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО	2	2
4.	Процедуры консолидации при инвестициях в дочерние компании	2	2
5.	Организационные и методические аспекты раскрытия информации о капитале группы в консолидированной финансовой отчетности	2	1
6.	Методика формирования учетной информации прибылях и убытках в консолидированной отчетности	2	1
7.	Отчетность при инвестициях в ассоциированные (зависимые) компании	2	2
	ИТОГО	14	10

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1. Консолидированная группа предприятий как объект бухгалтерского учета

Характерные признаки группы предприятий. Характеристика групп, образованных по вертикальному и горизонтальному принципу, конгломераты. Виды групп по масштабам бизнеса и типам управления. Интеграция бизнеса и антимонопольные ограничения.

Способы объединения предприятий в группы. Контроль деятельности и существенное влияние на деятельность зависимых компаний. Понятие, виды и критерии контроля. Отличие контроля от существенного влияния и совместного контроля.

Требования МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация — компании специального назначения».

Группа взаимосвязанных предприятий как новый единый объект управления.

ТЕМА 2. Качественные характеристики и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Требования и условия составления консолидированной финансовой отчетности. Существенность, объединение и зачет отчетных статей.

Качественные характеристики, делающие отчетную информацию полезной: понятность, сопоставимость во времени и сравнимость, уместность и надежность.

Источники информации для консолидации и контроль качества исходной информации. Индивидуальная отчетность компаний группы как основа консолидации. Проблема сопоставимости показателей. Мультивалютность. Единство учетной политики группы. Регламент консолидации. Необходимость аудита внутригрупповой отчетности.

Состав и содержание консолидированной финансовой отчетности.

ТЕМА 3. Учет и отражение сделок по слиянию и поглощению в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО

Понятие компании-покупателя. Определение даты покупки и даты объединения группы. Стоимость объединения предприятий. Долевые инструменты, выпущенные приобретающей стороной. Отложенное возмещение. Условное вознаграждение. Затраты, связанные с приобретением.

Определение стоимости приобретенной компании. Определение величины гудвила. Альтернативные подходы к отражению сделок по объединению бизнеса.

Анализ подходов к учету сделок по объединению бизнеса, применяемых в международной практике. Определение периметра консолидации.

ТЕМА 4. Процедуры консолидации при инвестициях в дочерние компании

Определение дочерних и зависимых компаний. Метод покупки и его сущность. МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность».

Составление консолидированного баланса на дату объединения. Постатейное сложение данных отчетности материнской и дочерней компании и корректирующие проводки.

Понятие идентифицируемых активов и обязательств. Оценка величины идентифицируемых активов и обязательств. Дооценка балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств до справедливой стоимости, регистрация деловой репутации (гудвилла), расчета доли меньшинства в чистых активах. Исключение операций внутри группы.

Этапы консолидации отчетности в последующие периоды.

ТЕМА 5. Организационные и методические аспекты раскрытия информации о капитале группы в консолидированной финансовой отчетности

Экономическая и юридическая трактовки понятия «собственный капитал». Структура и факторы изменения собственного капитала организаций. Создание в составе акционерного капитала резервов. Порядок формирования собственного капитала группы предприятий.

Отражение величины элементов собственного капитала в индивидуальной и консолидированной отчетности группы. Формирование информации о величине авансированного капитала, эмиссионного дохода, резервах переоценки, нераспределённой прибыли и представление в консолидированной отчетности. Формирование внутренней отчетности о собственном капитале.

Консолидированная финансовая отчетность как инструмент корпоративного управления капиталом группы.

ТЕМА 6. Методика формирования учетной информации прибылях и убытках в консолидированной отчетности

Специфика построения консолидированного Отчета о совокупной прибыли. Порядок исключения внутригрупповых финансовых результатов в процессе консолидации. Исключение нереализованной прибыли. Отражение в консолидированном отчете обесценения гудвилла. Расчет доли меньшинства в прибыли группы.

Консолидированный учет доходов и расходов, прибыли в группе взаимосвязанных предприятий.

ТЕМА 7. Отчетность при инвестициях в ассоциированные (зависимые) компании

Понятие существенного влияния. Участие в капитале как основа достижения существенного влияния. Способы, позволяющие участвовать в определении оперативной и финансовой политики объекта инвестиций.

Учет инвестиций в ассоциированные (зависимые) компании. Методы учета инвестором вложений в ассоциированные компании в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».

Определение стоимости покупки участия в ассоциированном обществе. Расчет величины гудвила. Использование информации о балансовой и справедливой стоимости идентифицируемых активов общества при составлении отчета ассоциированной компании.

Определение дохода группы от участия в ассоциированной компании.

Информационная часть

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Бархатов, А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / А. Бархатов. – М: Дашков и К, 2012. – 484 с.
2. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Омега-Л, 2012 – 571 с
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. – 4-е изд., испр и доп. / В.Ф. Палий. – М: ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
4. Плотников В.С. Финансовый и управленческий учет в холдингах / Под ред. В.И. Бариленко. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004 – 336 с.

Дополнительная:

5. Ануфриев, В.О. Финансирование сделок слияний и поглощений / В.О. Ануфриев // Инвестиционный банкинг, 2006. - № 6. - С. 21—22.
6. Грей Сидней, Дж. Финансовый учет: глобальный подход: [учеб.-метод. пособие: пер. с англ.] / Сидней Дж. Грей, Белверд Е.Нидлз. – М.: Волтерс Клувер, 2011. – 614 с.
7. Поленова, С.Н. Глобализация мировой экономики и тенденции бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет / С.Н. Поленова. – 2008. – № 8. – с. 7–11.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>