

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

В.Н.Шимов

« 20 »  20 18 г.

Регистрационный № УД 3512-18 /уч.

**КОНСОЛИДАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для 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:

Королев Ю.Ю., заведующий кафедрой бизнес-администрирования Государственного учреждения образования «Институт бизнеса Белорусского государственного университета», кандидат экономических наук, доцент;

Дорошкевич Н.М., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ БАЗОВОЙ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 10 от 19.04.2018 г.

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 6 от 20.06.2018 г.

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 учебной дисциплины «Консолидация бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности».

Целью учебной дисциплины является изучение методических основ и приобретение практических навыков подготовки и представления консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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

Основными задачами учебной 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 организаций;
- 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, отчета об изменениях собственного капитала и подготовки примечаний к финансовой отчетности.

В результате изучения учебной дисциплины магистранты должны:

знать:

- концепцию группы организаций как самостоятельной экономической единицы и объекта бухгалтерского учета;
- способы объединения организаций в группы;
- общие методологические основы и принципы составления консолидированной финансовой отчетности и формат ее представления;
- методику учета инвестиций как основы процесса консолидации организаций;
- 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 МСФО по подготовке и представлению консолидированной отчетности.

уметь:

- определять стоимость приобретенной организации;
- 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;

иметь навыки:

- составления консолидированного отчета о финансовом положении, отчета о совокупной прибыли, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях собственного капитала;
- подготовки примечаний к финансовой отчетности, содержащих существенные аспекты учетной политики и другую информацию разъясняющего характера.

Учебная дисциплина «Консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам финансовой отчетности» связана с учебными дисциплинами компонента учреждения высшего образования «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Системы международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности».

Всего часов по дисциплине – 48, в том числе, всего часов аудиторных – 24, из них 14 часов – лекции, 10 часов – практические занятия.

Форма текущей аттестации – зачет.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Консолидированная группа организаций как объект бухгалтерского учета

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

Способы объединения организаций 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 организаций 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 организаций. Долевые инструменты, выпущенные приобретающей стороной. Отложенное возмещение. Условное вознаграждение. Затраты, связанные с приобретением.

Определение стоимости приобретенной компании. Определение величины гудвилла. 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 «Отдельная финансовая отчетность».

Требования и рекомендации МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная 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 организаций.

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 о 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 организаций.

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 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

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

Определение дохода группы от участия в ассоциированной компании.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

(дневная форма получения высшего образования)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	практ. занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Консолидированная группа организаций как объект бухгалтерского учета	2	1					[1-5,7-8]	Опрос
2	Качественные характеристики и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО	2	1					[1-5,7-8]	Опрос Тест
3	Учет и отражение сделок по слиянию и поглощению в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО	2	1					[1,5-7]	Опрос Тест
4	Процедуры консолидации при инвестициях в дочерние компании	2	1					[1-8]	Опрос Тест
5	Организационные и методические аспекты раскрытия информации о капитале группы в консолидированной финансовой отчетности	2	2					[1,3-8]	Опрос Контрольная работа
6	Методика формирования учетной информации о прибылях и убытках в консолидированной отчетности	2	-				2	[1,3-8]	Опрос Тест
7	Отчетность при инвестициях в ассоциированные (зависимые) компании	2	-				2	[1,3-8]	Опрос Контрольная работа
Итого		14	6				4		Зачет

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
(заочная форма получения высшего образования)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП			
						лекции	практ. занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Консолидированная группа организаций как объект бухгалтерского учета	0,5	0,5					[1-5,7-8]	Опрос Тест
2	Качественные характеристики и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО	0,5	0,5					[1-5,7-8]	Опрос
3	Учет и отражение сделок по слиянию и поглощению в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО	0,5	0,5					[1,5-7]	Опрос
4	Процедуры консолидации при инвестициях в дочерние компании	0,5	0,5					[1-8]	Опрос Тест
5	Организационные и методические аспекты раскрытия информации о капитале группы в консолидированной финансовой отчетности	1	1					[1,3-8]	Опрос Тест
6	Методика формирования учетной информации о прибылях и убытках в консолидированной отчетности	2	2					[1,3-8]	Опрос Тест
7	Отчетность при инвестициях в ассоциированные (зависимые) компании	1	1					[1,3-8]	Опрос Контрольная работа
Итого		6	6						Зачет

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Консолидация бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, контрольные работы и т.п.);
- подготовка к зачету.

Нормативные и законодательные акты

– Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-з «О бухгалтерском учете и отчетности» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 30.12.2016 г. № 1119/35 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Стандарт бухгалтерской отчетности «Объединение организаций»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2004 г. № 184 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Инструкция о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2006 г. № 164 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

– Другие нормативные и правовые акты по контролю и учету в Республики Беларусь, рекомендованные преподавателями при изучении соответствующей темы дисциплины // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Консолидация бухгалтерской отчетности по МСФО: электронный учебно-методический комплекс для специальности 1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.П. Моисеева // Электронное издание. – Минск: БГЭУ, 2016.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]

Дополнительная:

3. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика: учебник для вузов / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 441 с.
4. Ануфриев, В.О. Финансирование сделок слияний и поглощений /В.О. Ануфриев // Инвестиционный банкинг, 2006. – № 6. – С. 21-22.
5. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. – 398 с.
6. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 369 с.
7. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 506 с.
8. Epstein B.J., Mirza A.A. Interpretation and Application of International Accounting Standards. New York: John Wiley and Sons. 1998.

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ПО ИЗУЧАЕМОЙ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

Название дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в со- держании учебной программы по изучаемой дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1	2	3	4
Бухгалт(фин) отет	БУААВ АККиР	ММ	19.04.18г Пр N 10

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ ПО
ИЗУЧАЕМОЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

на / учебный год

№	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
(протокол № от 20 г.)

Заведующий кафедрой

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
