

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования  
«Белорусский государственный  
Экономический университет»  
В.Ю. Шутилин

24.10.2019

Регистрационный № УД-4099-19/уч.

**ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Учебная программа учреждения высшего образования  
по учебной дисциплине  
для специальности  
1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2019 г.

## **СОСТАВИТЕЛИ:**

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

## **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

Бусыгин Д.Ю., заведующий кафедрой менеджмента, учета и финансов Минского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кандидат экономических наук, доцент;

Пашковская Л.В., доцент кафедры бухгалтерского учёта, контроля и финансов Белорусского государственного экономического университета, кандидат экономических наук, доцент.

## **РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 11 от 24.06.2019)

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № 1 от 18.10.19)

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учебной дисциплины «Особенности составления консолидированной отчётности и первое применение МСФО в Республике Беларусь» соответствует требованиям образовательного стандарта по специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профилизации «Учет и отчетность в контексте международных стандартов финансовой отчетности».

Учебная дисциплина «Особенности составления консолидированной отчётности и первое применение МСФО в Республике Беларусь» относится к циклу специальных учебных дисциплин в системе формирования профессиональных знаний, умений и навыков студентов второй ступени высшего образования для понимания сущности информации финансовой отчетности и использования этих знаний в практической деятельности. Роль учебной дисциплины определяется ее последовательной взаимосвязью с профильными дисциплинами, комплексно формирующими профессиональный уровень выпускников в качестве будущих специалистов.

**Целью** преподавания учебной дисциплины «Особенности составления консолидированной отчётности и первое применение МСФО в Республике Беларусь» является помощь студентам второй ступени высшего образования в овладении знаниями в области консолидации финансовой отчетности и первого применения МСФО в Республике Беларусь.

**Специфические цели** обучения:

- расширение *знаний* о международных стандартах финансовой отчетности;
- развитие *чувства* профессиональной ответственности;
- формирование способности критического профессионального *мышления*;
- совершенствование профессионального *суждения* с применением этических навыков принятия решений;

**Задачи**, которые стоят перед изучением учебной дисциплины:

- овладение теоретическими знаниями, умениями, имеющими отношение к системе финансовой отчетности;
- формирование необходимых знаний и навыков у студентов применительно к правилам консолидации финансовой отчетности, овладение профессиональной терминологией;
- развитие творческого мышления студентов и навыков самостоятельного решения конкретных ситуаций;
- формирование у студентов критического мышления и профессионального суждения посредством решения типовых кейсов.

В результате изучения учебной дисциплины «Особенности составления консолидированной отчётности и первое применение МСФО в Республике Беларусь» обучающийся должен:

**знать:**

- методику учета инвестиций как основы процесса консолидации,

**уметь:**

- составлять корректировочные бухгалтерские записи,

- проводить процедуры консолидации отчетности,
- формировать собственное профессиональное суждение в отношении различных хозяйственных ситуаций;

**владеть:**

- общими для бухгалтерского учета и бизнеса категориями и понятиями;
- критическим мышлением для принятия адекватных решений в неоднозначных и сложных ситуациях, связанных с первым применением международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь.

Учебная дисциплина «Особенности составления консолидированной отчетности и первое применение МСФО в Республике Беларусь» тесно связана с такими учебными дисциплинами, как «Международные стандарты финансовой отчетности», «Трансформация финансовой отчетности в формат МСФО», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый менеджмент».

Выпускник должен обладать следующей специальной компетенцией:

СК-7 – знать методику учета инвестиций как основы процесса консолидации, составлять корректировочные бухгалтерские записи, проводить процедуры консолидации отчетности.

В соответствии с учебным планом для специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профилизации «Учет и отчетность в контексте международных стандартов финансовой отчетности» на изучение учебной дисциплины предусмотрено всего 108 часов, из них 36 аудиторных (в том числе лекций - 18, практических занятий – 18) для дневной формы обучения; 108 часов, из них 10 аудиторных (в том числе лекций - 4, практических занятий – 6) для заочной формы обучения.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

## СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

### **Тема 1. Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности в международной практике учета и в Республике Беларусь.**

МСФО, регулирующие составление консолидированной финансовой отчетности, законодательство и нормативно-правовые акты, регулирующие составление консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь.

### **Тема 2. Принципы консолидации финансовой отчетности.**

Основные принципы и правила консолидации финансовой отчетности в международном учете.

### **Тема 3. Методы консолидации.**

Методы консолидации: метод приобретения, пропорциональной и долевого консолидации. Характеристика метода приобретения: определение покупателя, даты приобретения, оценка идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств по справедливой стоимости, распределение возмещения между стоимостью приобретенных чистых активов, определение гудвилла или дохода от выгодной сделки, неконтролирующей доли. Этапы и процедуры консолидации методом приобретения.

### **Тема 4. Консолидация капитала.**

Первичная и последующая консолидация. Классификация процедур консолидации капитала. Консолидация капитала при 100-процентном участии материнского предприятия в капитале дочернего предприятия. Консолидация капитала при приобретении менее 100% капитала дочернего предприятия по балансовой стоимости. Консолидация капитала если финансовые вложения материнского предприятия в дочернее предприятие больше (меньше) номинальной стоимости акций дочернего предприятия. Консолидация капитала при условии, что материнское предприятие владеет привилегированными акциями дочернего предприятия. Приобретение акций дочернего предприятия путем обмена на новые акции, выпущенные материнским предприятием.

### **Тема 5. Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями.**

Консолидация внутригрупповых расчетов: по взносам в уставный капитал, по долгосрочным и краткосрочным займам, по расчетам с дебиторами и кредиторами, по начислению дивидендов, покупке (продаже) активов и др. Понятие полного и частичного взаимоисключения статей баланса, связанных с

внутригрупповыми расчетами. Отражение внутригрупповых расчетов и операций на счетах бухгалтерского учета в предприятиях группы. Исправление ошибок в отчетности при появлении сальдо по внутригрупповым расчетам и операциям при консолидации.

### **Тема 6. Консолидация финансовых результатов (прибыли или убытка) от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.).**

Консолидация показателей отчетов о прибылях и убытках материнского и дочерних предприятий на дату создания группы. Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг в случае полной продажи продукции третьим лицам, т.е. за пределы группы. Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции, когда продукция на конец года не продается за пределы группы. Нереализованная прибыль в запасах при внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг) и ее отражение в консолидированной отчетности. Методы отражения нереализованной прибыли в запасах в консолидированной отчетности при наличии неконтролирующей доли в капитале дочернего предприятия, осуществившем продажу продукции внутри группы, принятые в международной практике.

### **Тема 7. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского предприятия и дочерних предприятий.**

Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплаченных дочерними предприятиями материнскому предприятию, владеющему 100% голосующих акций (капитала) дочернего предприятия. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплаченных дочерними предприятиями материнскому предприятию, и объявленных дивидендов при наличии неконтролирующей доли в капитале дочернего предприятия. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, объявленных материнским и (или) дочерними предприятиями, имеющими неконтролирующую долю. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплачиваемых из прибыли дочернего предприятия до даты приобретения.

### **Тема 8. Учет инвестиций в ассоциированные компании.**

Метод долевого участия. Процедуры и этапы консолидации отчетности инвестора и ассоциированной компании. Раскрытие информации.

### **Тема 9. Учет инвестиций в совместное предпринимательство.**

Формы совместного предпринимательства. Метод пропорциональной консолидации. Процедуры и этапы консолидации отчетности участника совместно контролируемого предприятия и совместного предприятия. Раскрытие информации.

**Тема 10. Первое применение МСФО организациями Республики Беларусь.**

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Понятие трансформации финансовой отчетности в формат МСФО.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
«ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ  
МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ»**

для студентов второй ступени высшего образования специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
профилизации «Учет и отчетность в контексте международных стандартов финансовой отчетности»,  
дневной формы обучения

Номер темы	Наименование раздела, темы	Количество аудиторных часов						иное	Форма контроля знаний
		лекции	практически е занятия	семинарски е занятия	лабораторны е занятия	Количество часов УСР			
						лекции	практич еские занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности в международной практике учета и в Республике Беларусь.	1	1					[1, 2, 5, 7, 8]	
2	Принципы консолидации финансовой отчетности.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
3	Методы консолидации.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
4	Консолидация капитала.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
5	Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
6	Консолидация финансовых	2	2					[1, 2, 5, 7,	



	результатов (прибыли или убытка) от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.).							8]	
7	Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского предприятия и дочерних предприятий.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
8	Учет инвестиций в ассоциированные компании.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
9	Учет инвестиций в совместное предпринимательство.	2	2					[1, 2, 5, 7, 8]	
10	Первое применение МСФО организациями Республики Беларусь	1	1					[3, 4, 6, 7, 8]	
	Форма текущей аттестации по учебной дисциплине	18	18						Зачёт

**«ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ  
МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ»**

для студентов второй ступени высшего образования специальности 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
профилизации «Учет и отчетность в контексте международных стандартов финансовой отчетности»,  
заочной формы обучения

Номер темы	Наименование раздела, темы	Количество аудиторных часов						иное	Форма контроля знаний
		лекции	практически е занятия	семинарски е занятия	лабораторны е занятия	Количество часов УСП			
						лекц ии	практич еские занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности в международной практике учета и в Республике Беларусь.	1	1					[1, 2, 5, 7, 8]	
2	Принципы консолидации финансовой отчетности.	1	1					[1, 2, 5, 7, 8]	
3	Методы консолидации.		1					[1, 2, 5, 7, 8]	
4	Консолидация капитала.		1					[1, 2, 5, 7, 8]	
5	Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями.	1	1					[1, 2, 5, 7, 8]	
6	Консолидация финансовых результатов (прибыли или	1	1					[1, 2, 5, 7, 8]	

	<b>убытка) от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.).</b>								
<b>7</b>	<b>Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского предприятия и дочерних предприятий.</b>							<b>[1, 2, 5, 7, 8]</b>	
<b>8</b>	<b>Учет инвестиций в ассоциированные компании.</b>							<b>[1, 2, 5, 7, 8]</b>	
<b>9</b>	<b>Учет инвестиций в совместное предпринимательство.</b>							<b>[1, 2, 5, 7, 8]</b>	
<b>10</b>	<b>Первое применение МСФО организациями Республики Беларусь</b>							<b>[3, 4, 6, 7, 8]</b>	
	Форма текущей аттестации по учебной дисциплине	<b>4</b>	<b>6</b>						Зачёт

## ИНФОРМАЦИОННО–МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### *Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Особенности составления консолидированной отчетности и первое применение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь»*

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2,5-3 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

- первоначальное 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.

### **Литература**

#### **Основная:**

1. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности (комплект из 2 книг). – М.: СИНТЕГ, 2017. - 922 с.
2. Новые МСФО по консолидации и оценке справедливой стоимости. – М.: Альпина Паблишер, 2017. - 206 с.
3. Первое применение МСФО. – М.: Альпина Паблишер, 2016. - 174 с.
4. Шуклов, Л. В. Постановка международного учета МСФО. Алгоритм действий / Л.В. Шуклов. – М.: Либроком, 2015. - 304 с.

#### **Дополнительная:**

5. Ковалев, А.Е. Подготовка и анализ отдельной и консолидированной отчетности по МСФО с помощью "1С:Консолидация 8" / А.Е. Ковалев. – М.: 1С-Паблишинг, Питер, 2015. - 536 с.

6. Медведев, В.Ю. МСФО: переводы на человеческий. Выпуск 2. IFRS 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" / В.Ю. Медведев. – М.: ДМК Пресс, 2016. - 193 с.

#### **Вебсайты**

7. IFRS Foundation [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/>

8. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.gov.by/ru/accounting/>

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ  
БЕЛАРУСЬ»**

<b>Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование</b>	<b>Название кафедры</b>	<b>Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине</b>	<b>Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)</b>
Международные стандарты финансовой отчётности	Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита в ОНХ	Нет	Протокол № 11 от 24.06.2019 г.

**ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ОТЧЁТНОСТИ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ  
БЕЛАРУСЬ»  
На 20\_\_/20\_\_ учебный год**

№ пп	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»  
(протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.)

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Д.А.Панков