Федеральное агентство морского и речного транспорта

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ О.В.Шергина
"27" июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины «Консолидированная финансовая отчетность»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Уровень высшего образования бакалавриат

Форма обучения очная, заочная

Котлас
2017

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01 Экономика

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-17	Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**Знать**: документы, регулирующие составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цель, основные понятия, принципы, методы и процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; тенденции развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ
		Уметь: выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета.
		Владеть: методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Консолидированная финансовая отчетность» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана подготовки

бакалавров направления 38.03.01 Экономика профиля Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Дисциплина изучается на 4 курсе очной и на 5 курсе заочной формы обучения.

Для успешного освоения данной дисциплины студенты должны иметь знания, умения и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплин: «Информационные технологии в экономике и менеджменте», «Прикладные компьютерные программы», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы», «Экономика предприятия», «Бюджетирование на предприятии», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Анализ финансовой отчетности», «Основы аудита».

Знания, умения и навыки, приобретенные в результате изучения данной дисциплины, позволят студентам успешно изучить другие дисциплины вариативной части профессионального цикла: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты аудита».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 час.

Вид учебной работы	Форма обучения					
	Очная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре №		Всего часов	из них в семестре №	
			8			10
Общая трудоемкость дисциплины	144		144	144		144
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	55		55	16		16
В том числе:						
Лекции	22		22	8		8
Практические занятия	33		33	8		8
Лабораторные работы						
Тренажерная подготовка						
Самостоятельная работа, всего	89		89	128		128
В том числе:						
Курсовая работа / проект	18		18	18		18
Расчетно-графическая работа (задание)						
Контрольная работа						
Коллоквиум						
Реферат						
Другие виды самостоятельной работы	35		35	74		74
Промежуточная аттестация: ***экзамен***	36		36	36		36

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины	Объем в часах	
			Очная	Заочная
1	Тема 1. Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности (КФО) в международном учете и в РФ	МСФО, регулирующие составление КФО в международном учете, законодательство и нормативно-правовые акты, регулирующие КФО в РФ.	2	1
2	Тема 2. Принципы консолидации финансовой отчетности	Основные принципы и правила консолидации в международном учете.	2	1
3	Тема 3. Метод приобретения	Методы консолидации: метод приобретения, пропорциональной и долевой 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.	2	1
4	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	4	1

		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.		
5	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.	2	1
6	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	4	1

		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.		
7	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.	2	1
8	Тема 8. Учет инвестиций в ассоциированные компании	Метод долевого участия. Процедуры и этапы консолидации отчетности инвестора и ассоциированной компании. Раскрытие информации.	2	0,5
9	Тема 9. Учет инвестиций в совместное предпринимательство	Формы совместного предпринимательства. Метод пропорциональной консолидации. Процедуры и	2	0,5

		этапы консолидации отчетности участника совместно контролируемого предприятия и совместного предприятия. Раскрытие информации.		
	Итого		22	8

4.2. Лабораторные работы (не предусмотрены учебным планом)

4.3. Практические/семинарские занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Тема занятия / содержание	Объем в часах	
			очная	заочная
1	Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности (КФО) в международном учете и в РФ	Изучение основных понятий МСФО по составлению КФО, Федерального закона РФ «О КФО», других нормативно-правовых актов, регулирующих составление КФО в РФ.	8	2
2	Метод приобретения	Алгоритм реализации метода приобретения: покупатель, дата приобретения, оценка приобретенных активов, принятых обязательств по справедливой стоимости, распределение стоимости возмещения, определение гудвилла или дохода от выгодной сделки, расчет неконтролирующей доли.	8	2
3	Консолидация 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	8	1

		предприятия. Приобретение акций дочернего предприятия путем обмена на новые акции, выпущенные материнским предприятием.		
4	Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями	Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами. Полное и частичное взаимоисключение статей балансов по расчетам с дебиторами и кредиторами.	2	1
5	Консолидация финансовых результатов (прибыли или убытка) от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.)	Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.) в случае полной реализации за пределы группы на конец года и в случае, когда продукция полностью или частично не реализуется за пределы группы на конец года	4	1
6	Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского и дочерних предприятий	Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского и дочерних предприятий в случае выплаты дивидендов и их объявлении при наличии неконтролирующей доли.	3	1
	Итого		33	8

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Индивидуальные и групповые самостоятельные задания	Подготовка к практическим занятиям, работа в группах, анализ конкретных ситуаций, подготовка докладов/сообщений с презентацией
2	Написание курсовой работы	Изучение литературы по теме курсовой работы; сбор и анализ литературы; решение поставленной к курсовой работе проблемы
3	Подготовка к экзамену	Проработка тем, вынесенных на самостоятельное изучение, основной литературы по курсу, прохождение промежуточного тестирования

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1	Методические рекомендации по курсовой работе	Котлас, 2015 г.	Тимофеева М.В. Цапурина В.Л.
2	Консолидированная финансовая отчетность. Практикум: учебное пособие для бакалавров	СПб.: ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2014 – 68 с. http://edu.gumrf.ru	Цапурина В.Л.

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

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе

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

Основная литература:

1. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Л.В. Каретина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Юстицинформ, 2006. — 130 с. — 5-7205-0715-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/972.html

2. Тетерлева А.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.С. Тетерлева. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 176 с. — 978-5-7996-1837-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66546.html

Дополнительная литература

1. Соколова Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.С. Соколова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2011. — 179 с. — 978-5-374-00478-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10774.html

2. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2015. — 5 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30531.html

3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2016. — 7 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30530.html

4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2016. — 7 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30529.html

5. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2015. — 8 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30527.html

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2015. — 17 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30526.html

7. Цапурина В.Л. Консолидированная финансовая отчетность. Практикум: учебное пособие для бакалавров. СПб.: ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2014 – 68 с. http://edu.gumrf.ru

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

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1	Министерство транспорта Российской Федерации	http://www.mintrans.ru/
2	Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru/
3	Федеральная налоговая служба	http://www.nalog.ru/
4	Министерство финансов Российской Федерации	http://www.minfin,ru
5	Электронная научная библиотека: IPRbooks	http://www.IPRbooks.ru
6	Электронная библиотечная система: ЛАНЬ	www.lanbook.com
7	Образовательный портал	http://window.edu.ru

9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная,	Доступ в Интернет. Комплект учебной	Microsoft Windows XP Professional (контракт №323/08 от 22.12.2008 г. ИП

	д.19 кабинет № 215 «Социально-экономические дисциплины. Теория бухгалтерского учета. Экономика организации. Статистика. Менеджмент. Экономическая теория. Общеобразовательные дисциплины»	мебели (столы, стулья, доска). Стенды, компьютер в сборе (системный блок (Intel Celeron 1,8 GHz, 1 Gb), монитор Samsung 793DF ЭЛТ, клавиатура, мышь) – 1 шт., локальная компьютерная сеть, телевизор Rolsen 29» ЭЛТ – 1 шт., видеомагнитофон Samsung – 1 шт., учебно-наглядные пособия	Кабаков Е.Л.); Kaspersky Endpoint Security (контракт №311/2015 от 14.12.2015); Libre Office (текстовый редактор Writer, редактор таблиц Calc, редактор презентаций Impress и прочее) (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL v3+, The Document Foundation); PDF-XChange Viewer (распространяется бесплатно, Freeware, лицензия EULA V1-7.x., Tracker Software Products Ltd); AIMP (распространяется бесплатно, Freeware для домашнего и коммерческого использования, Artem Izmaylov); XnView (распространяется бесплатно, Freeware для частного некоммерческого или образовательного использования, XnSoft); Media Player Classic - Home Cinema (распространяется свободно, лицензия GNU GPL, MPC-HC Team); Mozilla Firefox (распространяется свободно, лицензия Mozilla Public License и GNU GPL, Mozilla Corporation); 7-zip (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL, правообладатель Igor Pavlov)); Adobe Flash Player (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №155 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Финансы, денежное обращение и кредит. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. Экономика и менеджмент. Экономические дисциплины. Правовое обеспечение профессиональной деятельности. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); переносной проектор Viewsonic PJD5232, переносной ноутбук Dell Latitude 110L; переносной экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практические занятия проходит в форме обсуждения темы лекции, докладов студентов, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа предполагает написание курсовой работы и включает изучение учебно-методической литературы, поиск в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала, подготовку докладов по темам в соответствии с программой курса, подготовку к экзамену.

Подготовку к экзамену необходимо начинать заранее. Следует проанализировать научный и методический материал учебников, учебно-методических пособий, конспекты лекций. Знать формулировки терминов и уметь их четко воспроизводить. Ответы на вопросы из примерного перечня вопросов для подготовки к экзамену лучше обдумать заранее. Ответы построить в четкой и лаконичной форме.

Составитель: к.э.н. Мамедова Н.В.
Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры
Гуманитарный и социально-экономических дисциплин
и утверждена на 2017/2018 учебный год
Протокол № 9 от «22» июня 2017г.

Зав. кафедрой: _____ /Гарвардт А.Э./

Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Консолидированная финансовая отчетность»
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Уровень высшего образования бакалавриат

Котлас
2017

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Консолидированная финансовая отчетность» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-17	Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**Знать**: документы, регулирующие составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цель, основные понятия, принципы, методы и процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; тенденции развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ
		Уметь: выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета.
		Владеть: методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности (КФО) в международном учете и в РФ	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
2	Тема 2. Принципы консолидации финансовой отчетности	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, экзамен
3	Тема 3.Метод приобретения	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
4	Тема 4. Консолидация капитала	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
5	Тема 5. Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
6	Тема 6. Консолидация финансовых результатов (прибыли или убытка) от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг и др.)	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
7	Тема 7. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов материнского предприятия и дочерних предприятий	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
8	Тема 8. Учет инвестиций в ассоциированные компании	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, экзамен
9	Тема 9. Учет инвестиций в совместное предпринимательство	ПК-17	Устный опрос, курсовая работа, экзамен

3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	2	**3**	**4**	**5**	
	не зачтено	**зачтено**			
З1 (ПК-17) Знать: документы, регулирующие составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цель, основные понятия, принципы, методы и процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; тенденции развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о документах, регулирующих составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цели, основных понятиях, принципах, методах и процедурах консолидации бухгалтерской отчетности; тенденциях развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ	Неполные представления о документах, регулирующих составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цели, основных понятиях, принципах, методах и процедурах консолидации бухгалтерской отчетности; тенденциях развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления документах, регулирующих составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цели, основных понятиях, принципах, методах и процедурах консолидации бухгалтерской отчетности; тенденциях развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ	Сформированные систематические знания представления документах, регулирующих составление КФО в зарубежной и отечественной практике; цели, основных понятиях, принципах, методах и процедурах консолидации бухгалтерской отчетности; тенденциях развития консолидации отчетности в международном учете и в РФ	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен
У1 (ПК-17) **Уметь:** выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтер-	Отсутствие умений или фрагментарные умения выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответствии с постав-	В целом удовлетворительные, но несистематизированные умения выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответ-	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответ-	Сформированные умения выполнять процедуры консолидации бухгалтерской отчетности; формировать консолидированную финансовую отчетность; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую информацию, содержащуюся в консолидированной отчетности; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки учетных данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расче-	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен

ского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета	ленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета	ствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета	ствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета	тов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты учетной и аналитической работы на счетах бухгалтерского учета, а также в виде доклада, информационного обзора, аналитического отчета	
В1 (ПК-17) ***Владеть*** методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности	Отсутствие навыков или фрагментарные владения методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы владения методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности	Сформированные владения методологией консолидации капитала, расчетов, финансовых результатов; навыками отражать результаты работы на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности	Устный опрос, курсовая работа, практическое занятие, экзамен

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вид текущего контроля: Устный опрос

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа

Тема 1. Регулирование составления консолидированной финансовой отчетности (КФО) в международном учете и в РФ

1. Причины расширения практики составления КФО
2. Причины разработки и использования МСФО при консолидации финансовой отчетности предприятий.
3. Отличие КФО от отдельной (индивидуальной) финансовой отчетности
4. Регулирование КФО в международном учете
5. Регулирование КФО в РФ
6. МСФО, отражающие вопросы объединения бизнеса и консолидации

финансовой отчетности
7. Основной документ РФ, определяющие единые правовые и методологические основы консолидации финансовой отчетности в РФ. Значение этого документа для российских компаний и экономики РФ.
8. Учетные стандарты, которыми должны пользоваться российские компании, при консолидации финансовой отчетности
9. Российские правовые акты, которые регулируют КФО
10. Определение КФО и российских компаний, которые должны составлять КФО.
11. Периодичность составления КФО в РФ
12. Органы РФ, которые определяют порядок представления, публикации и использования КФО в целях надзора кредитными организациями и остальными организациями.
13. Пользователи, которым организации должны представлять КФО в обязательном порядке.
14. Сроки представления годовой КФО пользователям
15. Обязательный аудит и публикация КФО.
16. Порядок и сроки публикации годовой КФО
17. Органы, осуществляющие надзор за представлением и публикацией годовой КФО
18. Определение понятий: объединение бизнеса, группа, контроль, материнское, дочернее, ассоциированное предприятие, неконтролирующая доля,
19. Признаки установления прямого и косвенного контроля,
20. Признаки установления прямого и косвенного значительного влияния.
21. Цель составления, назначение и пользователи КФО
22. Состав КФО, содержание форм КФО и отличие от отдельной (индивидуальной) финансовой отчетности.
23. Предприятие, которое должно составлять КФО о деятельности группы, сроки представления и публикации
24. Ситуации, когда материнское предприятие не составляет КФО
25. Дайте толкование концепции контролируемого капитала, на которой основана КФО, и концепции собственного капитала, на которой основана индивидуальная бухгалтерская отчетность.

Тема 2. Принципы консолидации финансовой отчетности

1. Что означает концепция контроля капитала при консолидации?
2. Что означает концепция собственного капитала при составлении бухгалтерской отчетности?
3. В чем сущность принципа приоритета экономического содержания над юридической формой?
4. В чем сущность принципов полноты информации, единства учетной политики, отчетных дат, форм и требований к информации бухгалтерской отчетности материнского и дочерних предприятий?
5. Как консолидируется отчетность материнского и дочерних предприятий и почему взаимоисключаются внутригрупповые расчеты и операции?
6. Почему участники группы при ведении бухгалтерского учета должны идентифицировать информацию о внутригрупповых расчетах и операциях?
7. Почему при консолидации выделяется неконтролирующая доля (НКД)) и как она определяется?
8. Как при консолидации учитываются показатели отчетов ассоциированных компаний?
9. В какой валюте должны составлять российские компании консолидированную финансовую отчетность и как осуществляется пересчет показателей в иностранной

валюте при консолидации балансов и отчетов о прибылях и убытках?
10. На основании каких данных составляется консолидированная финансовая отчетность?

Тема 3. Метод приобретения

1. Методы консолидации и их характеристика
2. Способы приобретения контроля над бизнесом
3. Признаки контроля
4. Алгоритм реализации метода приобретения
5. Идентификация покупателя
6. Определение даты приобретения
7. Признание и измерение идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств
8. Определение неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии
9. Признание и измерение гудвилла или дохода от выгодной покупки
10. Затраты по объединению бизнеса и их распределение
11. Последовательность действий при консолидации методом приобретения
12. Основные этапы консолидации отчетности материнского и дочерних предприятий

Тема 4. Консолидация капитала

1. Что такое инвестиции и как они отражаются на счетах и в бухгалтерской отчетности у инвестора и объекта инвестиций?
2. В чем сущность процедуры консолидации капитала?
3. Для чего при консолидации капитала необходимо взаимоисключать инвестиции инвестора и капитал объекта инвестиций?
4. Как проходит консолидация при 100% участии инвестора в капитале дочернего предприятия?
5. Как проходит консолидация, когда доля инвестора составляет больше 50% в капитале дочернего предприятия?
6. Как влияет на консолидацию дата покупки дочернего общества?
7. Как определяется неконтролирующая доля в капитале дочернего предприятия?
8. Как проходит консолидация капитала, если стоимость покупки отличается от стоимости индентифицируемых приобретенных чистых активов дочернего предприятия?
9. Как проходит консолидация капитала, когда материнское предприятие приобретает акции дочернего предприятия путем обмена на новые акции, выпущенные для обмена?
10. Как проходит консолидация капитала, если капиталы обществ, отчетность которых консолидируется, представлены обыкновенными и привилегированными акциями?

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

1. Какие виды последующих процедур консолидации существуют?
2. По каким внутригрупповым расчетам возникают процедуры консолидации?
3. В чем сущность процедуры консолидации внутригрупповых расчетов?
4. Чем различаются полное и частичное взаимоисключение внутригрупповых расчетов?

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

1. Как проходит консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации, когда на конец года продукция реализуется за пределы «группы» полностью?
2. Как проходит консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации, когда на конец года продукция не реализуется за пределы «группы»? Понятие нереализованной прибыли.
3. Как определяется неконтролирующая доля при консолидации финансовых результатов от внутригрупповой реализации, когда на конец года продукция не реализуется за пределы «группы»?

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

1. Как проходит консолидация дивидендов основного и дочерних обществ, выплачиваемых друг другу и сторонним акционерам?
2. Как проходит консолидация дивидендов основного и дочерних обществ, при наличии неконтролирующей доли?
3. Как отражаются в консолидированной отчетности дивиденды, которые не выплачены, а объявлены акционерам?

Тема 8. Учет инвестиций в ассоциированные компании

1. Характеристика метода долевого участия
2. Процедуры и этапы консолидации отчетности материнской и ассоциированных обществ.
3. Раскрытие информации об ассоциированных компаниях в КФО

Тема 9. Учет инвестиций в совместное предпринимательство

1 Формы совместного предпринимательства.
2 Характеристика метода пропорциональной консолидации.
3 Процедуры и этапы консолидации отчетности участника совместно контролируемого предприятия и совместного предприятия.
4 Раскрытие информации об участии в совместном предприятии.

Критерии оценивания:
– полнота и правильность ответа;
– степень осознанности, понимания изученного;
– языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
отлично	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка

хорошо	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении
удовлетворительно	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
не удовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

2. Вид текущего контроля: практические работы

Задания к практическим работам приведены в пособии: Цапурина В.Л. Консолидированная финансовая отчетность. Практикум: учебное пособие для бакалавров. СПб.: ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2014 – 68 с. (http://www.edu.kfgumrf.ru/).

Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения практической и лабораторной работы

Оценка	Критерии
5	Оценка 5 ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.
4	Оценка 4 ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.
3	Оценка 3 ставится, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.
2	Оценка 2 ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1. Вид промежуточной аттестации: курсовая работа

Задания и рекомендации для выполнения курсовой работы приведены в Методических указаниях по выполнению курсовой работы по учебной дисциплине «Консолидированная финансовая отчетность» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (http://www.edu.kfgumrf.ru/).

Перечень тем курсовых работ

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие составление консолидированной отчетности.
2. Назначение, состав, пользователи и сроки составления консолидированной финансовой отчетности.
3.Понятие группы взаимосвязанных обществ и ее участников: головного, дочернего, зависимого (ассоциированного) обществ. Причины создания группы.

4.Критерии признания организаций дочерними, зависимыми и включения или не включения их в группу взаимосвязанных обществ.
5.Сфера консолидации финансовой отчетности (условия, при которых показатели дочерних и зависимых обществ, соответственно, объединяются, включаются или не объединяются, не включаются в сводную отчетность).
6.Основные принципы и правила консолидации.
7. Методы создания группы: метод покупки и метод слияния (объединения интересов).
8. Методы оценки и распределения первоначальной стоимости покупки: нормативный и альтернативный.
9.Виды процедур консолидации. Понятие первичной и последующей консолидации.
10.Влияние метода создания группы на консолидацию капитала.
11.Консолидация капитала при 100-процентном участии основного общества в уставном капитале дочернего.
12.Консолидация капитала, если доля участия основного общества в уставном капитале дочернего общества меньше 100 процентов.
14.Консолидация капитала, если финансовые вложения основного общества в дочернее общество больше номинальной стоимости акций дочернего общества.
15.Консолидация капитала, если финансовые вложения основного общества меньше номинальной стоимости акций дочернего общества.
16.Консолидация капитала при условии, что основное общество владеет всеми привилегированными акциями дочернего общества.
17.Консолидация капитала при условии, что основное общество владеет частью привилегированных акций дочернего общества.
18.Консолидация капитала при условии, что основное общество не владеет привилегированными акциями дочернего общества.
19.Консолидация капитала при условии, что основное общество приобретает акции дочернего путем обмена на новые акции, выпущенные основным обществом.
20.Проблема предпродажной и послепродажной прибыли, возникающая при консолидации капитала.
21.Консолидация статей баланса связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями. Понятие полного и частичного элиминирования.
22.Отражение внутригрупповых расчетов и операций в бухгалтерском учете обществ, входящих в группу.
23.Влияние метода создания группы на консолидацию отчета о прибылях и убытках.
24.Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации
продукции (товаров, работ, услуг) в случае полной продажи продукции третьим
лицам.
25.Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг) в случае, когда на конец отчетного года продукция полностью или частично не реализована третьим лицам.
26.Способы отражения нереализованной прибыли в запасах в консолидированной финансовой отчетности при наличии доли меньшинства в дочернем обществе, которое осуществило продажу продукции внутри группы.
27.Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплачиваемых дочерним обществом основному, владеющему 100 процентами обыкновенных акций дочернего общества.
28.Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплаченных дочерним обществом основному, при наличии доли меньшинства в дочернем обществе.
29.Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплачиваемых из «предпродажной» прибыли дочернего общества.
30.Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, объявленных основным и (или) дочерним обществом, имеющим долю меньшинства.
31. Учет показателей зависимых обществ в консолидированной отчетности

Критерии оценивания:

– полнота и правильность ответа;
– степень осознанности, понимания изученного;
– языковое оформление ответа

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
5	Работа выполнена без ошибок, обучающийся представил грамотное решение поставленной задачи, отчетливо понимает ход расчета и умеет обосновать выбор исходных параметров и их взаимосвязь, владеет терминологией, четко и грамотно оформляет пояснительную записку без отступлений от требований к её оформлению, подробно и безошибочно отвечает на все заданные ему вопросы, проявляет при работе достаточную самостоятельность.
4	Работа выполнена с незначительными ошибками, но при опросе обучающийся проявляет понимание ошибок и способов их исправления, не допускает существенных погрешностей в ответах на вопросы, аккуратно выполняет расчеты и оформляет работу
3	Работа выполнена без грубых ошибок, но при опросе обучающийся проявляет недостаточное понимание всех подробностей проделанной работы; допускает при ответах на вопросы неточности и неправильные формулировки; допускает небрежность в вычислениях и в оформлении пояснительной записки
2	Принципиальные ошибки в представленной к защите работе и обучающийся при ответах на вопросы не может устранить указанные недостатки, небрежно выполняет расчеты и представляет неполную и не соответствующую правилам оформления пояснительную записку, проявляет полное пренебрежение к срокам выполнения работы.

5.2 Вид промежуточной аттестации – экзамен

Перечень вопросов к экзамену

1. Законодательные и нормативные документы, регулирующие КФО в международной практике и в РФ.
2. Общие положения и термины: группа, материнское, дочерние, ассоциированные предприятия, неконтролирующая доля. Понятие и признаки контроля, значительного влияния.
3. Назначение, состав, пользователи, порядок представления, публичность и аудит консолидированной финансовой отчетности.
4. Основные принципы и правила консолидации.
5. Методы консолидации и их краткая характеристика.
6. Метод приобретения (учет по методу приобретения): алгоритм реализации метода.
7. Признание и измерение любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии
8. Признание и измерение гудвилла или дохода от выгодной покупки.
9. Процедуры и этапы консолидации отчетности материнского и дочернего предприятия методом приобретения.
10. Виды процедур консолидации. Понятие первичной и последующей консолидации.
11. .Консолидация капитала при 100-процентном участии материнского предприятия в уставном капитале дочернего предприятии.
12. Консолидация капитала, если доля участия материнского предприятия в уставном капитале дочернего предприятия больше 50%, но меньше 100 %.

13. Консолидация капитала, если инвестиции материнского предприятия в дочернее предприятие больше номинальной стоимости акций дочернего предприятия.
14. Консолидация капитала, если инвестиции материнского предприятия меньше номинальной стоимости акций дочернего предприятия.
15. Консолидация капитала при условии, что материнское предприятие владеет всеми привилегированными акциями дочернего предприятия.
16. Консолидация капитала при условии, что материнское предприятие владеет частью привилегированных акций дочернего предприятия.
17. .Консолидация капитала при условии, что материнское предприятие не владеет привилегированными акциями дочернего предприятия.
18. Консолидация капитала при условии, что материнское предприятие приобретает акции дочернего предприятия путем обмена на новые акции, выпущенные материнским предприятием.
19. Консолидация статей баланса, связанных с внутригрупповыми расчетами и операциями.
20. Отражение внутригрупповых расчетов и операций в бухгалтерском учете обществ, входящих в группу.
21. Консолидация отчетов о прибылях и убытках методом приобретения.
22. Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг) в случае полной продажи продукции за пределы группы (третьим лицам).
23. Консолидация финансовых результатов от внутригрупповой реализации продукции (товаров, работ, услуг) в случае, когда на конец отчетного года продукция полностью или частично не реализована за пределы группы (третьим лицам). Понятие нереализованной прибыли.
24. Способы отражения нереализованной прибыли в запасах в консолидированной финансовой отчетности при наличии неконтролирующей доли в капитале дочернего предприятия, которое осуществило продажу продукции внутри группы.
25. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплачиваемых дочерним предприятием материнскому предприятию, владеющему 100 процентами обыкновенных акций дочернего предприятия.
26. Отражение в консолидированной отчетности дивидендов, выплаченных дочерним предприятием материнскому предприятию, при наличии неконтролирующей доли в капитале дочернего предприятия.
27. Учет инвестиций в ассоциированные компании методом долевого участия при консолидации.
28. Учет инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Экзаменационные задания и тест

ЗАДАНИЯ

1. Задано: общество «М» приобрело 100% чистых активов (уставного капитала) общества «Д» 31.12.20ХХг. на момент регистрации и начала деятельности последнего по балансовой стоимости. Отразите капитал группы в консолидированном балансе на отчетную дату, тыс. руб..

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК=100
	НП=30
И=10	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10

И - инвестиции, УК - уставный капитал, НП - нераспределенная прибыль.

2. Задано: общество «М» приобрело 100% чистых активов (капитала) действующего общества «Д» 31.12.20ХХг. по балансовой стоимости. Отразите капитал группы в консолидированном балансе на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК=200
	НП=150
И=30	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10
	НП=20

И - инвестиции, УК - уставный капитал, НП - нераспределенная прибыль.

3. Обществу «М» принадлежит 100% чистых активов (капитала) общества «Д». Общество «Д» реализовало в отчетном году продукцию обществу «М» на сумму 340 тыс. руб., затратив на производство продукции 280тыс. руб. Общество «М» реализовала эту продукцию за пределы группы на сумму 390тыс. руб. Прибыль группы от реализации продукции за отчетный год равна…. (вставьте букву ответа):
а) 60 тыс. руб. б) 50 тыс. руб. в) 110 тыс. руб.

4. Задано: общество «М» приобрело 100% чистых активов (капитала) действующего общества «Д» **31.09**.20ХХг. по балансовой стоимости. Отразите капитал группы в консолидированном балансе на отчетную дату, т.е. **31.12.**20ХХг. тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК=200
	НП=150
И=30	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10
	НП=20+5*

* НП - нераспределенная прибыль в сумме 5тыс. руб. была заработана после даты приобретения.

5.Задано: общество «М» приобрело 100 % чистых активов (капитала) действующей компании «Д» 31.12.20ХХг. за 84 тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК=100
	НП = 30
И=84	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10
	НП=60

6. Задано: общество «М» приобрело 80% чистых активов (капитала) общества «Д» 31.12.20ХХг. на дату его регистрации и начала деятельности по балансовой стоимости. Определите капитал группы и НКД в консолидированном балансе на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
И=8	УК=100
	НП = 200

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10

7. Задано: общество «М» владеет 100% чистых активов (капитала) общества «Д» по балансовой стоимости. В результате хозяйственных операций между обществами группы за отчетный год образовалась взаимная дебиторская и кредиторская задолженность в сумме 26 тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»		Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив	Актив	Пассив
	УК =100		УК =10
И =30	НП=200		НП=20
ДЗ=2 8			КЗ=39

ДЗ - дебиторская задолженность, КЗ - кредиторская задолженность.

8. Задано: общество «М» приобрело 100 % чистых активов (капитала) действующей компании «Д" 31.12.20ХХг. за 34тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»		Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив	Актив	Пассив
И=34	УК=100		УК= 10
	НП= 200		НП= 30

9. Задано: общество «М» приобрело 100 % чистых активов (капитала) действующей компании «Д" 31.12.20ХХг. за 44 тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»		Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив	Актив	Пассив
И=44	УК=100		УК= 10
	НП= 200		НП= 45

10. Задано: общество «М» приобрело 100 % чистых активов (капитала) действующей компании «Д» 31.12.20ХХг. за 54 тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»		Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив	Актив	Пассив
	УК=100		УК=10
	НП = 300		НП=40
И=54			

11 Задано: общество «М» приобрело 70% чистых активов (капитала) действующего общества «Д» 31.12.20ХХг. по балансовой стоимости. Определите капитал группы и НКД в консолидированном балансе на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»		Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив	Актив	Пассив
И=35	УК=500		УК=10
	НП = 100		НП= 40

НКД - неконтролирующая доля

. 12. Задано: общество «М» владеет 100% чистых активов (капитала) общества «Д.. В результате хозяйственных операций за отчетный год у обществ образовалась взаимная дебиторская и кредиторская задолженность в сумме 88 тыс. руб. Составьте консолидированный баланс группы на отчетную дату, тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК =100
	НП=200
И =50	
ДЗ=108	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК =40
	НП= 10
	КЗ=138

ДЗ - дебиторская задолженность, КЗ - кредиторская задолженность.

13. Задано: общество «М» приобрело 100% чистых активов (уставного капитала) общества «Д» **30.06.**20ХХг. на момент регистрации и начала деятельности последнего по балансовой стоимости. Отразите капитал группы в консолидированном балансе на отчетную дату, т.е. **31.12**.20ХХг., тыс. руб.

Консолидируемые статьи баланса общества «М»	
Актив	Пассив
	УК=100
	НП=30
И=10	

Консолидируемые статьи баланса общества «Д»	
Актив	Пассив
	УК=10
	НП=20*

*НП в сумме 20 тыс. руб. была заработана после даты приобретения

14. Обществу «М» принадлежит 100% чистых активов (капитала) общества «Д». Общество «М» реализовало продукцию обществу «Д» в отчетном году на сумму 180 тыс. руб., затратив на производство продукции 160 тыс. руб. Общество «Д» реализовала эту продукцию за пределы группы на сумму 190тыс. руб. Прибыль группы от реализации продукции за отчетный год равна…. (вставьте букву ответа):

а) 30 тыс. руб. б) 20 тыс. руб. в) 10 тыс. руб.

ТЕСТ

1.Кредитные, страховые и иные организации РФ, ценные бумаги которых обращаются на организованном рынке ценных бумаг, обязаны составлять КФО….
а) по национальным стандартам бухгалтерского учета;
б) по МСФО;
в) по американским учетным принципам ГААП

2. Организации (кроме кредитных организаций) обязаны представлять КФО….
а) участникам организации, в т.ч. акционерам
б) федеральной службе по финансовым рынкам
в) налоговым органам

3.Финансовая отчетность предприятия включается в консолидированную отчетность группы, если..
а) доля материнского предприятия в чистых активах рассматриваемого предприятия составляет 49;
б) материнское предприятие предоставило ему долгосрочный заем;
в) доля материнского предприятия в чистых активах рассматриваемого предприятия составляет более 50 %

4. Средства, вложенные материнским предприятием в капитал дочернего предприятия, отражаются материнским предприятием в бухгалтерском учете на счете…
а) 58 «Финансовые вложения»;
б) 75 «Расчеты с учредителями»;
в) 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами».

5. Показатели отчетности ассоциированной компании……:
а) включаются в консолидированную отчетность вместе с показателями дочерних предприятий;
б) включаются в консолидированную отчетность вместе с показателями материнского предприятия;
в) не отражаются в консолидированной отчетности

6.Консолидированная финансовая отчетность представляется:
а) после проведения собрания участников (акционеров);
б) до проведения собрания участников (акционеров), но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена отчетность;
в) по усмотрению материнского предприятия

7. В группе взаимосвязанных организаций самостоятельными юридическими лицами являются…
а) материнское предприятие;
б) группа взаимосвязанных организаций;
в) ассоциированные компании;
г) дочерние предприятия.

8. Индивидуальная бухгалтерская отчетность организации составляется по ……, КФО составляется……(напишите буквы ответов в требуемой последовательности)

а) данным бухгалтерского учета организации
б) по данным бухгалтерских отчетов организаций, входящих в группу

9. Материнским называется предприятие, которое …

а) оказывает значительное влияние на деятельность других предприятий
б) имеет акции других предприятий;
в) имеет одно или несколько дочерних предприятий;
г) имеет ассоциированные компании.

10. Финансовая отчетность общества включается в консолидированную отчетность группы, если:
а) по условиям займа, предоставленного обществу, материнское предприятие имеет возможность определять состав Совета директоров общества;
б) доля материнского предприятия в капитале рассматриваемого общества составляет более 45 %,
в) доля материнского предприятия в капитале другого общества составляет не менее 20 %.

11. Консолидированная финансовая отчетность – это систематизированная информация, отражающая…

а) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения материнского предприятия;
б) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения дочерних предприятий;
в) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения группы;
г) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения каждой организации, входящей в группу.

12. Дочернее предприятие, входящее в группу и имеющее учетную политику, отличную от учетной политики материнского предприятия, при консолидации финансовой отчетности…

а) пересчитывает бухгалтерскую отчетность по методологии, принятой в учетной политике материнского предприятия;
б) не представляет свою бухгалтерскую отчетность;
в) представляет бухгалтерскую отчетность в соответствии со своей учетной политикой.

13. Часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на долю в капитале, которой материнское предприятие не владеет, называется…….

а) гудвилл
б) доход от выгодной покупки;
в) неконтролирующая доля.

14. Гудвилл возникает, если:

а) инвестиционные затраты материнского предприятия равны справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов дочернего предприятия;
б) инвестиционные затраты материнского предприятия больше справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов дочернего предприятия ;
в) инвестиционные затраты материнского предприятия меньше справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия

15. Статьи балансов дочерних предприятий, составленных в иностранной валюте, пересчитываются в рубли:

а) с использованием курсов инвалют, действовавших на момент совершения операции; б) по курсу Центрального Банка России, последнему по времени котировки на дату составления отчетности;
в) с использованием среднего расчетного курса.

16. Неконтролирующая доля …….. (отражается, не отражается) в консолидированной отчетности (впишите правильный ответ)

17. Консолидированная финансовая отчетность составляется, как правило…:
а) материнским предприятием;

б) ассоциированным предприятием
в) дочерним предприятием.

18. Консолидация капитала означает взаимоисключение…….

а) инвестиций материнского предприятия в дочернее предприятие и доли материнского предприятия в чистых активах (капитале) дочернего предприятия на дату приобретения
б) инвестиций материнского предприятия в дочернее предприятие и доли материнского предприятия в чистых активах (капитале) дочернего предприятия на отчетную дату
в) инвестиций материнского предприятия в дочернее предприятие и всех чистых активов (капитала) дочернего предприятия на дату приобретения
г) всех статей балансов материнского предприятия и дочерних предприятий, связанных с внутригрупповыми расчетами;

19.Бухгалтерская отчетность какого-либо дочернего предприятия, составленная на отчетную дату, отличную от отчетной даты материнского предприятия…..
а) не представляется материнскому предприятию;
б) пересчитывается на отчетную дату бухгалтерской отчетности материнского предприятия;
в) не включается в консолидированную отчетность.

20. Неконтролирующая доля (НКД) на отчетную дату…..

а) определяется НКД на дату приобретения;
б) определяется НКД на дату приобретения и НКД в изменениях капитала дочернего предприятия, произошедших с даты приобретения;
в) не определяется, если материнскому предприятию принадлежат все чистые активы дочернего предприятия.

21. При составлении консолидированной финансовой отчетности…

а) суммируются все показатели финансовой отчетности дочерних, ассоциированных и материнского предприятий;
б) суммируются все показатели финансовой отчетности дочерних и материнского предприятий и исключаются внутригрупповые операции и расчеты;
в) суммируются показатели финансовой отчетности дочерних и материнского предприятий, которые отражают внутригрупповые операции и расчеты.

22. Доход от выгодной сделки возникает, когда инвестиции материнского предприятия…… (больше, меньше) справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия (впишите правильное слово)

23. Гудвилл отражается…

а) в отчете о прибылях и убытках;
б) в бухгалтерском балансе;
в) в виде капитала группы;
г) в виде нематериального актива.

24. Значительное влияние наступает, если……(закончите предложение)

25. Контроль при консолидации означает полномочия:

а) регулярно проводить ревизию деятельности компаний группы;
б) проводить финансовую и коммерческую политику с целью получения экономической выгоды;
в) проводить налоговые проверки компаний группы;
г) участвовать в решениях, принимаемых Советом директоров.

26. Если одно общество группы продало продукцию другому обществу группы, а последнее на конец года реализовало продукцию за пределы группы, прибыль группы от продажи продукции…

а) не определяется
б) определяется суммированием финансовых результатов от продажи участников группы
в) равна 0

27. Приобретение материнским предприятием акций дочерней компании в обмен на дополнительно выпущенные акции материнского предприятия по цене, превышающей номинал акции, означает, что:

а) материнское предприятие теряет акционерный капитал;
б) дочернее предприятие получает эмиссионный доход;
в) материнское предприятие получает дополнительный акционерный капитал и эмиссионный доход.

28. Согласованная стоимость обмена новых акций, выпущенных материнским предприятием для обмена на старые акции дочернего предприятия, соответственно, по цене 8руб. и 4 руб. за акцию, означает что:
а) 100000 новых обыкновенных акций материнского предприятия обмениваются на 200000 старых обыкновенных акций дочернего предприятия;

б) 50000 старых обыкновенных акций дочернего предприятия обмениваются на 100000 новых обыкновенных акций материнского предприятия;
в) цена одной обыкновенной акции дочернего предприятия в два раза превышает цену обыкновенной акции материнского предприятия.

29.Консолидация дивидендов означает, что при составлении консолидированной отчетности исключаются…..
а) доходы материнского предприятия от участия в капиталах других предприятий и дивиденды, выплачиваемые дочерними предприятиями своим инвесторам;
б) доходы материнского предприятия от участия в капиталах других предприятий и дивиденды, выплачиваемые другими предприятиями материнскому предприятию;
в) доходы материнского предприятия от участия в капитале дочерних предприятий и дивиденды, выплачиваемые дочерними предприятиями материнскому предприятию.

30. Если одно общество группы продало продукцию другому обществу группы, а последнее на конец года не реализовало продукцию за пределы группы, то при консолидации возникает……..прибыль (впишите название), которая…….(вставьте букву правильного ответа)
а) вычитается из запасов и нераспределенной прибыли группы.
б) учитывается в нераспределенной прибыли группы;
в) учитывается в запасах группы;

31. Гудвилл - это ……., доход от выгодной сделки - это …….(вставьте буквы правильных ответов в требуемой последовательности)

а) выгодная покупка, связанная с объединением бизнеса, при которой покупатель приобретает больше, чем тратит;
б) нематериальный актив, представляющий будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных при объединении бизнеса

32.Консолидация статей балансов, связанных с внутригрупповыми расчетами, означает исключение из баланса:
а) всех дебиторов и кредиторов;
б) покупателей и поставщиков;
в) дебиторов и кредиторов, отражающих расчеты с третьими лицами;
г) дебиторов и кредиторов, отражающих расчеты внутри группы.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

За каждый правильный ответ ставится балл. Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает

от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;

от 80 до 89% - оценка «хорошо»,

от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,

менее 60% - оценка «неудовлетворительно».