

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 20.11.2024 16:37:46

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Консолидированная финансовая отчетность**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.15 "Учет и контроль в управлении бизнесом"

Для набора 2024 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Бухгалтерский учет**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	88	88	88	88
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и):

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Целью освоения дисциплины является формирование у обучающихся глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач, а также способность выбирать инструментальные средства для обработки консолидированной отчетности холдингов в целях принятия управленческих решений.
1.2	

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способность формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для формирования консолидированной отчетности в холдингах;

методы сбора, систематизации и обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;

методику формирования консолидированной финансовой отчетности холдинговых структур. (соотнесено с индикатором ПК-3.1)

Уметь:

заполнять формы консолидированной отчетности холдинга и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

анализировать результаты расчетов, а также обосновывать полученные выводы и принятые управленческие решения;

заполнять формы консолидированной финансовой отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в холдинге. (соотнесено с индикатором ПК-3.2)

Владеть:

навыком формирования консолидированного баланса и консолидированного отчета о финансовых результатах, а также пояснения к ним холдинговых структур;

навыками интерпретации инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;

навыком формирования консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчета о финансовых результатах, а также пояснения к ним холдингов. (соотнесено с индикатором ПК-3.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах 1. Нормативное регулирование деятельности холдинга 2. История формирования закона о консолидированной финансовой отчетности 3. Структура и содержания закона о консолидированной отчетности 4. Международные стандарты учета и отчетности, регламентирующие учет и отчетность в холдингах / Лек /	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах 1. Нормативно-правовое регулирование консолидированного учета и отчетности по российским стандартам. 2. Международные стандарты учета и отчетности, регламентирующие учет и отчетность в холдингах. 3. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс». / Пр /	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах. 1. История формирования закона о консолидированной финансовой отчетности. 2. Международные стандарты учета и отчетности,	9	22	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	<p>регламентирующие учет и отчетность в холдингах.</p> <p>3. Международный опыт формирования консолидированной отчетности в холдингах.</p> <p>4. История возникновения и развития консолидированной финансовой отчетности в России и за рубежом.</p> <p>5. Информационное обеспечение составления консолидированной отчетности.</p> <p>6. Основные направления использования консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>7. Предложения по совершенствованию российского законодательства, способствующие внедрению МСФО и составлению консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>/ Ср /</p>				
1.4	<p>Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга</p> <p>1. Понятие консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>2. Основные направления использования консолидированной финансовой отчетности. 3. Действующие стандарты и интерпретации, определяющие порядок консолидации.</p> <p>4. Основные понятия, раскрывающие финансовые и экономические взаимоотношения внутри группы</p> <p>5. Общие принципы консолидации.</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	<p>Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга</p> <p>1. Понятие консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>2. Основные направления использования консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>3. Действующие стандарты и интерпретации, определяющие порядок консолидации.</p> <p>4. Основные понятия, раскрывающие финансовые и экономические взаимоотношения внутри группы: объединение компаний, покупка, объединение интересов, дата покупки, материнская компания, дочернее предприятие, группа, контроль, консолидированная финансовая отчетность, доля меньшинства.</p> <p>5. Общие принципы консолидации с применением справочно-правовой системы «Консультант Плюс».</p> <p>/ Пр /</p>	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	<p>Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга</p> <p>1. Объединение бизнеса, как предпосылка для формирования консолидированной финансовой отчетности</p> <p>2. Понятие и типы консолидированных групп</p> <p>3. Экономическая сущность и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности</p> <p>4. Особенности составления консолидированной финансовой отчетности</p> <p>5. Пользователи консолидированной финансовой отчетности</p> <p>6. Проблема достоверности в консолидированной финансовой отчетности</p> <p>7. Концептуальные отличия консолидированной финансовой отчетности</p> <p>8. Состав консолидированной финансовой отчетности, этапы её формирования.</p> <p>9. Методика консолидации капитала дочерних организаций.</p> <p>/ Ср /</p>	9	22	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	<p>Тема 1. Методика формирования консолидированного баланса.</p> <p>1. Этапы формирования консолидированного баланса.</p> <p>2. Подготовка консолидированного бухгалтерского баланса.</p> <p>3. Отражение доли меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе.</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	Тема 1. Этапы формирования консолидированного баланса.	9	2	ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3,

	<p>1. Подготовка консолидированного баланса: 1) первоначально составляется сводный баланс, 2) определяются какие корректирующие записи, в целях исключения вероятности повторного счета, необходимо внести в журнал консолидации. 2. Отражение доли меньшинства в консолидированном балансе. 3. Показатель доли меньшинства. Расчет доли меньшинства при первичной консолидации: основной и альтернативный подход. 4. Доля меньшинства на дату приобретения. Изменение доли меньшинства. Доля меньшинства после первого отчетного года.</p> <p>/ Пр /</p>					Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.3	<p>Тема 1. Этапы формирования консолидированного баланса. 1. Структура и содержание консолидированного баланса. 2. Расчет показателей консолидированного баланса. 3. Модели построения консолидированного баланса. 4. Показатель доли меньшинства. Расчет доли меньшинства при первичной консолидации. 5. Доля меньшинства на дату приобретения с использованием базы данных Минфина России - www.minfin.ru.</p> <p>/ Ср /</p>	9	22	ПК-3		Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	<p>Тема 2. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале 1. Формирование консолидированного отчета о финансовых результатах 2. Доля меньшинства в чистой прибыли. 3. Консолидированный налог на прибыль, начисленный к уплате. 4. Составление консолидированного отчета о собственном капитале.</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-3		Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	<p>Тема 2. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале. 1. Формирование консолидированного отчета о финансовых результатах 1) составляется сводный отчет 2) определяются, какие корректирующие записи, в целях исключения вероятности повторного счета, необходимо внести в журнал консолидации. 2. Расчет доли меньшинства в чистой прибыли. 3. Консолидированный налог на прибыль, начисленный к уплате. 4. Составление консолидированного отчета о собственном капитале с использованием базы данных ФНС России - www.nalog.ru.</p> <p>/ Пр /</p>	9	2	ПК-3		Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	<p>Тема 2. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале. 1. Структура и содержание консолидированного отчета о финансовых результатах 2. Расчет основных показателей консолидированного отчета о финансовых результатах (доля меньшинства в чистой прибыли, консолидированный налог на прибыль и т.д.). 3. Этапы формирования консолидированного отчета о финансовых результатах. 4. Структура и содержание консолидированного отчета о собственном капитале.</p> <p>/ Ср /</p>	9	22	ПК-3		Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.7	/ Зачёт /	9	4	ПК-3		Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература				
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Соколова Е. С., Соколов О. В.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-практическое пособие: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2012	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90813 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Красова, О. С.	Сводная бухгалтерская отчетность	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009	https://www.iprbookshop.ru/1048.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Селютина, С. В., Дмитриева, Е. Л.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2012	https://www.iprbookshop.ru/64073.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература				
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Красова, О. С.	Управленческий учет в США: специальный тематический выпуск журнала	Москва: Горячая линия бухгалтера, 2006	https://www.iprbookshop.ru/1090.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Жукова, Т. В.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие	Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019	https://www.iprbookshop.ru/99168.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=595695 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "КонсультантПлюс"
 Информационная справочная система "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>
 База данных "Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО)" <https://bo.nalog.ru/>
 База данных информационной группы Интерфакс "СПАРК" <https://spark-interfax.ru>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
 LibreOffice
 1С: Бухгалтерия 8

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Способность формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность			
Знать: методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для формирования консолидированной отчетности в холдингах; методы сбора, систематизации и обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; методику формирования консолидированной финансовой отчетности холдинговых структур.	- изучение лекций; -использование различных баз данных, - обращение к базам данных и современным информационно-коммуникационным технологиям и глобальным информационным ресурсам	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора	К – Тема 1. – вопросы 1-3, Тема 2. – вопросы 1-5, Тема 3. – вопросы 1-2, Тема 4. – вопросы 1-4 Тема 5. – вопросы 1-4 Т – Раздел 1: Вариант 1 – 1-10, Вариант 2 – 1-5, Раздел 2: Вариант 1 – 1-5 Вариант 2 – 1-10. РЗ – Темы 1-5 (варианты 1-2) РyЗ – Тема 1. – 1-2, Тема 2. – 3-6. Д(П) – Тема 1 – 5 ВЗ – 1-20
Уметь: заполнять формы консолидированной отчетности холдинга и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; анализировать результаты расчетов, а также обосновывать полученные выводы и принятые управленческие решения; заполнять формы консолидированной финансовой отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в холдинге.	- использование собранной необходимой литературы для подготовки докладов (презентаций); - решение заданий; - использование баз данных и современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов	умение приводить примеры при ответе на поставленный вопрос; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, докладов (презентаций); обоснованность и соответствие использования баз данных и современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; умение применять полученные знания при решении заданий	К – Тема 6. – вопросы 1-4, Тема 7. – вопросы 1-3, Тема 8. – вопросы 1-3 Т – Раздел 1: Вариант 2 – 6-10, Раздел 2: Вариант 1 – 6-10 РЗ – Темы 6-7 (варианты 1-2) РyЗ – Тема 4. – 7-8. Д(П) – Тема 6 – 7 ВЗ –21-41
Владеть: навыком формирования консолидированного баланса и консолидированного отчета о финансовых результатах, а также пояснения к ним холдинговых структур; навыками интерпретации инструментальных средств для обработки	Изложение решения заданий разного уровня сложности; выступление с докладами (презентациями); - применение различных баз данных и современных информационно-коммуникационных технологий и	аргументирование своей позиции; обоснованное использование основной и дополнительной литературы при подготовке докладов (презентаций); соответствие представленной в ответах, докладе (презентации) информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов	К – Тема 8. – вопросы 4-5 РЗ – Тема 8 (варианты 1-2) РyЗ – Тема 5. – 9-14. Д(П) – Тема 8 ВЗ –42-50

экономических данных в соответствии с поставленной задачей; навыком формирования консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчета о финансовых результатах, а также пояснения к ним холдингов.	глобальных информационных ресурсов	Интернет; обоснованность обращения к базам данных; решение и интерпретация результатов решения заданий (в полном, не полном объеме)	
---	------------------------------------	---	--

* К – коллоквиум, Д(П)– доклад (презентация), РуЗ – разноуровневые задания, Т – тест; РЗ – расчетное задание, ВЗ – вопросы к зачету.

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Нормативное регулирование консолидированного учета и отчетности холдинговых структур.
2. Консолидированный учет: содержание, предмет и метод.
3. Основные типы крупных корпоративных структур в России.
4. История формирования закона о консолидированной финансовой отчетности
5. Структура и содержания закона о консолидированной отчетности
6. Международные стандарты учета и отчетности, регламентирующие учет и отчетность в холдингах.
7. Понятие консолидированной финансовой отчетности.
8. Основные направления использования консолидированной финансовой отчетности.
9. Действующие стандарты и интерпретации, определяющие порядок консолидации.
10. Основные понятия, раскрывающие финансовые и экономические взаимоотношения внутри группы.
11. Общие принципы консолидации.
12. Возникновение сводной отчетности в России.
13. Формирование и представление сводной отчетности.
14. Понятие консолидированной финансовой отчетности и ее отличие от сводной отчетности.
15. История возникновения и развития консолидированной финансовой отчетности в России и за рубежом.
16. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности.
17. Информационное обеспечение составления консолидированной отчетности.
18. Показатель гудвилла.
19. Затраты на объединение.
20. Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости.
21. Условное обязательство.
22. Единица, генерирующая денежные средства.

23. Показатель доли меньшинства.
24. Этапы формирования консолидированного баланса.
25. Подготовка консолидированного бухгалтерского баланса.
26. Отражение доли меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе.
27. Формирование консолидированного отчета о финансовых результатах
28. Доля меньшинства в чистой прибыли.
29. Консолидированный налог на прибыль, начисленный к уплате.
30. Составление консолидированного отчета о собственном капитале.
31. Нормативные документы, регламентирующие построение консолидированного отчета о движении денежных средств
32. Структура и содержание консолидированного отчета о движении денежных средств.
33. Модели построения консолидированного отчета о движении денежных средств.
34. Ассоциированная компания.
35. Значительное влияние.
36. Метод долевого участия.
37. Инвестор в совместное предпринимательство.
38. Совместный контроль.
39. Совместное предпринимательство.
40. Пропорциональная консолидация.
41. Вклады в совместное предпринимательство.
42. Формирование единой учетной политики корпоративной группы и система счетов консолидированного учета.
43. Консолидированный учет расчетов по внутригрупповым займам.
44. Консолидированный учет прочих доходов и расходов.
45. Консолидированный учет продаж с ассоциированными организациями.
46. Консолидированный учет продаж с совместно контролируруемыми организациями.
47. Методология консолидированного учета финансовых вложений.
48. Методика консолидации капитала дочерних организаций.
49. Ассоциированные организации: долевого метода учета.
50. Совместная деятельность: пропорциональная консолидация.

Количество заданий в зачетном задании – 3:

2 теоретических вопроса из перечня вопросов к зачету,

1 задание из приведенных вариантов расчетных заданий по темам.

За каждый полный ответ на теоретический вопрос студент получает 30 баллов, который оценивается по следующей шкале:

21-30 – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы;

11-20 – ответ на поставленный вопрос в целом получен, продемонстрировано владение материалом основной, литературы;

1-10 – ответ на поставленный вопрос в целом получен, однако требовались наводящие вопросы, продемонстрировано владение материалом основной, литературы;

0 – студент не ответил на поставленный вопрос или ответил неверно даже с учетом наводящих вопросов.

За полностью решенное задание студент получает максимально 40 баллов.

31-40 – задание решено верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

21-30 – задание решено верно более чем на 70%, но менее 85%;

1-20 – задание решено верно более чем на 50, но менее чем на 70%;

0 – задание решено неверно более чем на 50%.

Критерии оценивания набранных баллов по результатам решения зачетного задания:

Результатом является проставление в зачетной книжке итогового количества баллов зачета, согласно следующей шкале перевода баллов 100-балльной шкалы:

50-100 баллов (зачет) - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

0-49 баллов (незачет)- ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Вопросы для коллоквиума

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

1. Нормативно-правовое регулирование консолидированного учета и отчетности по российским стандартам.
2. Международные стандарты учета и отчетности, регламентирующие учет и отчетность в холдингах.
3. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности.

Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга

1. Понятие консолидированной финансовой отчетности.
2. Основные направления использования консолидированной финансовой отчетности.
3. Действующие стандарты и интерпретации, определяющие порядок консолидации.
4. Основные понятия, раскрывающие финансовые и экономические взаимоотношения внутри группы: объединение компаний, покупка, объединение интересов, дата покупки, материнская компания, дочернее предприятие, группа, контроль, консолидированная финансовая отчетность, доля меньшинства.
5. Общие принципы консолидации.

Тема 3. Отечественная практика формирования и представления сводной (консолидированной) отчетности

1. Возникновение сводной отчетности в России.
2. Формирование и представление сводной отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга

Тема 4. Этапы формирования консолидированного баланса.

1. Подготовка консолидированного баланса:
 - 1) первоначально составляется сводный баланс,
 - 2) определяются какие корректирующие записи, в целях исключения вероятности повторного счета, необходимо внести в журнал консолидации.

2. Отражение доли меньшинства в консолидированном балансе.
3. Показатель доли меньшинства. Расчет доли меньшинства при первичной консолидации: основной и альтернативный подход.
4. Доля меньшинства на дату приобретения. Изменение доли меньшинства. Доля меньшинства после первого отчетного года.

Тема 5. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале

1. Формирование консолидированного отчета о финансовых результатах
 - 1) составляется сводный отчет
 - 2) определяются, какие корректирующие записи, в целях исключения вероятности повторного счета, необходимо внести в журнал консолидации.
2. Расчет доли меньшинства в чистой прибыли.
3. Консолидированный налог на прибыль, начисленный к уплате.
4. Составление консолидированного отчета о собственном капитале.

Тема 6. Консолидированный отчет о движении денежных средств холдинга

1. Методика формирования показателей консолидированного отчета о движении денежных средств.
2. Формирование первой части отчета о движении денежных средств косвенным способом.
3. Формирование второй и третьей части отчета о движении денежных средств прямым способом.
4. Типы корректировок консолидированного отчета о движении денежных средств.

Тема 7. Инвестиции в ассоциированные компании.

1. Нормативное регулирование деятельности ассоциированных компаний.
2. Методы формирования консолидированной отчетности.
3. Метод долевого участия.

Тема 8. Инвестиции в совместную деятельность.

1. Формирование консолидированной отчетности методом пропорциональной консолидации.
2. Совместный контроль.
3. Совместное предпринимательство.
4. Пропорциональная консолидация.
5. Вклады в совместное предпринимательство.

Правильный ответ на один вопрос, получаемый студентом в рамках одной темы, оценивается максимум в 3 балла. (8 тем*3 балла итог 24 балл)

Критерии оценивания:

- 3 – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы;
- 2 – ответ на поставленный вопрос в целом получен, продемонстрировано владение материалом основной, литературы;
- 1 – ответ на поставленный вопрос в целом получен, однако требовались наводящие вопросы, продемонстрировано владение материалом основной, литературы;
- 0 – студент не ответил на поставленный вопрос или ответил неверно даже с учетом наводящих вопросов.

Тест

1. Банк тестов по разделам дисциплины

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах Вариант 1

1. Финансовая отчетность составляется на основе концепции поддержания:
 - а) рентабельности,
 - б) платежеспособности,
 - в) капитала,
 - г) ликвидности.
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности определяют:
 - а) порядок составления финансовой отчетности,
 - б) ответственность за подготовку финансовой отчетности,
 - в) цели финансовой отчетности,
 - г) формирование статей баланса.
3. Цель финансовой отчетности состоит в:
 - а) принятии обоснованных управленческих решений,
 - б) представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении,
 - в) оценке операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании,
 - г) подготовке информации о налогооблагаемой прибыли.
4. Работникам предприятия необходима информация, представленная в финансовой отчетности, для:
 - а) оценки риска, связанного с инвестициями, и оценки дохода на них
 - б) оценки способности предприятия обеспечить заработную плату, пенсии и возможность трудоустройства
 - в) оценки возможности предприятия выплатить займы и причитающиеся проценты
 - г) оценки стабильности предприятия.
5. Информация считается существенной, если:
 - а) в ней нет существенных ошибок или искажений
 - б) ее можно сопоставлять за разные периоды
 - в) ее пропуск или искажение могут влиять на экономические решения пользователей
 - г) она влияет на экономические решения пользователей.
6. В каком случае возникает доля меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе:
 - а) при приобретении менее 100% капитала дочернего общества;
 - б) при приобретении 100 % капитала дочернего общества;
 - в) при приобретении от 20 до 50 % капитала общества.
7. Оценка элементов финансовой отчетности – это процесс:
 - а) определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в отчетность
 - б) включения в баланс или отчет о прибылях и убытках одного из элементов финансовой отчетности
 - в) определения финансового результата

г) сопоставления доходов с расходами.

8. Установите соответствие:

1. Инвестиционная деятельность а) приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам 2. Финансовая деятельность б) основная, приносящая доход деятельность компании и прочая, кроме инвестиционной и финансовой деятельности 3. Операционная деятельность в) деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании

9. Прямой и косвенный методы используются для представления потоков денежных средств по:

- а) финансовой деятельности
- б) операционной деятельности
- в) инвестиционной деятельности
- г) денежным эквивалентам.

10. Ликвидационная стоимость характеризуется как:

- а) сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе
- б) чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезного использования
- в) сумма, которую компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива
- г) стоимость ликвидации морально или физически устаревшего актива.

Вариант 2

1. Как определяется величина статьи «Деловая репутация дочерних обществ» в сводном (консолидированном) бухгалтерском балансе?

- а) как разница между балансовой оценкой у головной организации финансовых вложений в дочернее общество и стоимостной оценкой доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества;
- б) как разница между общей величиной финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества;
- в) как разница между балансовой оценкой долгосрочных финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества.

2. Какие доходы и расходы не включаются в сводный (консолидированный) отчет о прибылях и убытках группы при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

- а) внереализационные доходы и расходы;
- б) любые доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации;
- в) операционные доходы и расходы.

3. Какие данные о зависимых обществах включаются в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

- а) стоимость внеоборотных активов зависимого общества;
- б) величина обязательств зависимого общества;

в) показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе; показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период.

4. Бухгалтерская отчетность дочернего общества может не включаться в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность, если:

- а) доля головной организации в уставном капитале дочернего общества превышает 50 %;
- б) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с договором;
- в) головная организация приобрела более 50% доли в уставном капитале дочернего общества на краткосрочный период с целью последующей перепродажи.

5. В каком объеме составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

- а) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс и сводный отчет о прибылях и убытках;
- б) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках и сводный отчет о движении денежных средств;
- в) отчетность составляется в объеме, установленном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

6. Кто подписывает сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

- а) руководитель и главный бухгалтер головной организации;
- б) руководитель головной организации;
- в) руководители и главные бухгалтеры всех организаций, входящих в группу взаимосвязанных организаций, включая зависимые.

7. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность представляется:

- а) в налоговые органы;
- б) в налоговые органы и организации статистики;
- в) учредителям (участникам) головной организации.

8. Где в сводном (консолидированная) бухгалтерском балансе располагается статья «Деловая репутация дочерних обществ», если балансовая оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество превышает номинальную стоимость доли головной организации в уставном капитале дочернего общества?

- а) в составе нематериальных активов;
- б) в разделе «Капитал и резервы»;
- в) в разделе «Внеоборотные активы».

9. Где в консолидированном бухгалтерском балансе располагается статья «Доля меньшинства»?

- а) в составе финансовых вложений;
- б) за итогом раздела «Капитал и резервы»;
- в) за итогом раздела «Внеоборотные активы».

10. Как определяется доля меньшинства для составления консолидированного отчета о прибылях и убытках?

- а) исходя из величины нераспределенной прибыли (убытка) за отчетный период и не принадлежащий головной организации доли в уставном капитале дочернего общества;
- б) исходя из величины прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный период и не принадлежащий головной организации доли в уставном капитале дочернего общества;

в) исходя из величины прибыли (убытка) от продаж за отчетный период и не принадлежащей головной организации доли в уставном капитале дочернего общества.

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга Вариант 1

1. В какие сроки составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

- а) в течение 30 дней после окончания отчетного года;
- б) не позднее 30 июня следующего за отчетным года или в сроки, установленные учредительными документами;
- в) не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

2. Если у головной организации _____ имеются только зависимые общества, то консолидированная бухгалтерская отчетность составляется:

- а) в полном объеме;
- б) не составляется;
- в) включает только консолидированный бухгалтерский баланс.

3. Доля меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе возникает:

- а) при приобретении менее 100% капитала дочернего общества;
- б) при приобретении 100 % капитала дочернего общества;
- в) при приобретении от 20 до 50 % капитала общества.

4. Какой нормативный акт устанавливает порядок составления сводной отчетности?

- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ;
- б) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- в) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98.

5. Чем отличается сводная бухгалтерская отчетность от консолидированной?

- а) нет отличий;
- б) сводная отчетность объединяет отчеты головной организации и зависимых обществ, а консолидированная – головной организации и дочерних обществ;
- в) сводная отчетность объединяет отчеты по головной организации и ее подразделений, выделенных на отдельный баланс; консолидированная – головной организации и ее дочерних и зависимых обществ.

6. Какая доля участия головной организации в уставном капитале (голосующих акциях) другой организации является основанием для признания последней в качестве дочернего общества?

- а) 10-70 %;
- б) 20-50 %;
- в) 75-100 %;
- г) 50-100 %.

7. Индивидуальная отчетность каких из нижеуказанных организаций подлежит включению в консолидированную отчетность?

- а) всех дочерних организаций;
- б) дочерних организаций, доли в которых приобретены головной организацией на срок, превышающий один год;
- в) всех дочерних и зависимых обществ.

8. Участие в зависимых обществах отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в составе показателя:

- а) «Долгосрочные финансовые вложения»;
- б) не отражается, так как отчетность зависимых обществ подлежит консолидации;
- в) «Доля меньшинства».

9. Расчет фактического участия головной организации в зависимых обществах может быть представлен следующим образом:

- а) произведение величины финансовых вложений головной организации на долю участия головной организации в капитале зависимого общества
- б) сумма величины финансовых вложений (фактические затраты на приобретение доли в зависимом обществе) и доли головной организации в финансовом результате зависимого общества с момента инвестирования (накопительным итогом);
- в) произведение доли участия головной организации в капитале зависимого общества и чистого финансового результата зависимого общества с момента инвестирования (накопительным итогом).

10. Показатель доли меньшинства в нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) отражается в следующих формах консолидированной бухгалтерской отчетности:

- а) консолидированном бухгалтерском балансе;
- б) в консолидированных бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- в) в консолидированном отчете о финансовых результатах.

Вариант 2

1. Показатель доли меньшинства в уставном капитале отражается в следующих формах консолидированной бухгалтерской отчетности:

- а) в консолидированном бухгалтерском балансе;
- б) в консолидированных бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках;
- в) в консолидированном отчете о прибылях и убытках

2. Доля меньшинства в уставном капитале дочернего общества рассчитывается как:

- а) сумма доли в уставном капитале и доли в чистом финансовом результате дочернего общества;
- б) произведение доли участия в капитале дочернего общества принадлежащей головной организации и величины уставного капитала дочернего общества;
- в) произведение расчетной величины уставного капитала дочернего общества и доли участия в капитале дочернего общества, не принадлежащая головной организации.

3. Может ли головная организация для составления консолидированной бухгалтерской отчетности использовать типовые формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках?

- а) может;
- б) не может;
- в) может, с согласия дочерних организаций.

4. Показатель «Доля меньшинства» не отражается в консолидированной бухгалтерской отчетности при следующих условиях:

- а) если головная организация обладает более чем 75 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества;

- б) если головная организация обладает 100 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества;
- в) если головная организация обладает более чем 50 процентами уставного капитала (голосующих акций) дочернего общества.

5. В консолидированной отчетности раскрывается информация по операциям между организациями, входящими в группу взаимозависимых экономических субъектов, кроме информации о следующих операциях:

- а) головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами, входящими в одну и ту же группу взаимосвязанных организаций;
- б) головной организации с ее аффилированными лицами;
- в) раскрываются все операций без исключений.

6. Головная организация, составляющая консолидированную отчетность, может составлять отчетность в формате:

- а) только российской отчетности;
- б) только отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- в) который организация определяет самостоятельно с учетом норм действующего законодательства.

7. Укажите основных пользователей консолидированной бухгалтерской отчетности:

- а) налоговые органы;
- б) органы государственной статистики;
- в) акционеры головной организации.

8. Отчетность, составляемая органом исполнительной власти в результате суммирования показателей бухгалтерской отчетности подведомственных предприятий и организаций, называется:

- а) сводной;
- б) консолидированной;
- в) статистической.

9. Требования к составлению сводной (консолидированной) отчетности группы взаимосвязанных организаций не включают:

- а) требование полноты;
- б) требование публичности;
- в) требование единой валюты отчетности.

10. По состоянию на какую единую отчетную дату в Российской Федерации составляется сводный (консолидированный) бухгалтерский баланс:

- а) 31 декабря;
- б) 1 января;
- в) 30 июня.

2. Инструкция по выполнению

Образец решения тестов:

Основным нормативным документом, определяющим порядок организации учета в Российской Федерации, является:

- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011. № 402-ФЗ;
- б) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности,

- утв. Приказом Минфина России от 29.07.98. № 34н;
в) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Правильный ответ: а).

3. Критерии оценивания решения тестов: (2 теста * 5 баллов итого 10 баллов)

Каждый вариант теста оценивается максимум в 5 баллов.

Критерии оценивания одного варианта тестов:

- 5 баллов — студент ответил правильно на 9-10 тестов
- 4 балла — студент ответил правильно на 7-8 тестов
- 3 балла — студент ответил правильно на 5-6 тестов
- 2 балла — студент ответил правильно на 3-4 тестов
- 1 балл — студент ответил правильно на 1-2 теста
- 0 баллов – студент не ответил правильно ни на один тест.

Комплект расчетных заданий

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах Расчетное задание 1.

Вариант 1.

Определите, когда и как производится устранение следующих ошибок, выявленных при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

1. В апреле отчетного года в результате занижения облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость сумма НДС, подлежащего начислению в бюджет, занижена на 2500 руб.
2. В сентябре отчетного года не списан остаток начисленного резерва расходов на ремонт основных средств по завершеному капитальному ремонту – 11 500 руб.
3. В апреле не оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки материалов – 1 500 руб.
4. В августе начислена амортизация по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию 1августа отчетного года - 250 руб.

Вариант 2.

Определите, когда и какими бухгалтерскими записями производится устранение следующих ошибок, которые были выявлены после утверждения годовой бухгалтерской отчетности:

1. В августе не был принят к бухгалтерскому учету объект основных средств, введенный в эксплуатацию, вследствие чего не начислена амортизация за три месяца в сумме 3000 руб., занижена сумма налога на имущество на 2500 руб.
2. В декабре отчетного года не включены в расходы отчетного периода, относящиеся к данному месяцу расходы будущих периодов, - 5100 руб.
3. В октябре не была списана сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости, относящаяся к проданной продукции, - 15 000 руб.
4. В сентябре начислена амортизация по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию 1 сентября отчетного года, - 400 руб.

Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга
Расчетное задание 2.

Вариант 1.

Условие. Имеются следующие данные предприятия тыс. руб.:

деньги на расчетном счете в банке — 180 000;

производственные запасы — 120 000 ;

дебиторская задолженность — 130 000;

основные средства — 170 000 ;

обязательства кредиторам — 190 000;

уставный капитал — 410 000.

Необходимо:

1. Составить баланс акционерного общества на I января 200_ г. .

2. Составить балансовое уравнение для данного случая:

$$\text{Средства} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал.}$$

3. Рассчитать величину капитала предприятия для данного случая:

$$\text{Капитал} = \text{Средства} - \text{Обязательства.}$$

Вариант 2.

Условие. Составлен бухгалтерский баланс (вертикального построения).

Бухгалтерский баланс фирмы (вертикальное построение)

Статьи	Сумма, руб.
1	2
1. Основные средства	1000 000
2. Оборотные активы, в том числе:	800 000
2.1. сырье	400 000
2.2. дебиторы	350 000
2.3. денежные средства	50 000
3. Краткосрочные обязательства	500 000
4. Нетто-оборотные активы (стр. 2 - стр. 3)	300 000
5. Нетто-активы (стр. 1 + стр. 4)	1300000
6. Акционерный капитал	400 000
7. Нераспределенная прибыль	900 000
8. Итого собственный капитал (стр. 6 + стр. 7)	1300 000

Необходимо:

1. Составить балансовое равенство при вертикальном построении баланса на основе данных таблицы.

2. На основе данных баланса вертикального построения составьте бухгалтерский баланс горизонтального построения.

3. Рассчитать, как изменится балансовое равенство и валюта баланса.

Тема 3. Отечественная практика формирования и представления сводной (консолидированной) отчетности
Расчетное задание 3.

Вариант 1.

Исходные данные

Инвестор А обменивает акции на 50 % акций (уставного капитала) В.

Рыночная цена акций А – 1 единица, В – 4 единицы.

Стоимость инвестиций А покрывает дополнительным выпуском акций.

Данные отчетности инвестора:

денежные средства – 100, инвестиции – 100, прочие активы – 200, краткосрочные обязательства 150, уставный капитал – 50 единиц, прибыль – 100 единиц, дополнительную эмиссию и эмиссионный доход – рассчитать.

Данные отчетности организации В:

денежные средства – 10, прочие активы – 90, уставный капитал – 100.

Задание

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Вариант 2.

Исходные данные

Инвестор А обменивает акции на 50 % акций (уставного капитала) В.

Рыночная цена акций А – 4 единицы, В – 2 единицы.

Стоимость инвестиций А покрывает дополнительным выпуском акций.

Данные отчетности инвестора:

денежные средства – 100, инвестиции – 100, прочие активы – 200, краткосрочные обязательства 150, уставный капитал – 50 единиц, прибыль – 100 единиц, дополнительную эмиссию и эмиссионный доход – рассчитать.

Данные отчетности организации В:

денежные средства – 10, прочие активы – 90, уставный капитал – 100.

Задание

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга

Тема 4. Этапы формирования консолидированного баланса.

Расчетное задание 4.

Вариант 1.

Исходные данные

Инвестор А приобретает методом покупки долю в нетто-активах организации В в размере 80 единиц за 50 единиц инвестиций.

Произведите консолидацию баланса, исходя из следующих данных:

Показатели отчетности инвестора:

денежные средства 50 единиц, инвестиции 50 единиц, прочие активы 30, краткосрочные обязательства 30 единиц, уставный капитал 20, прибыль 80.

Показатели отчетности инвестируемой организации:

денежные средства 50 единиц, прочие активы 50 единиц, краткосрочные обязательства 10 единиц, уставный капитал 50 единиц, прибыль 40 единиц.

Задание

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Вариант 2.

Исходные данные

Инвестор А приобретает путем обмена акциями по номиналу 100 % уставного капитала инвестируемой компании.

Проведите первичную консолидацию балансов указанных организаций, если данные их самостоятельной отчетности таковы:

Инвестор – денежные средства 100 единиц, инвестиции – 50, прочее активы – 20, краткосрочные обязательства – 20, уставный капитал – 50, дополнительная эмиссия – 50, прибыль – 50 единиц.

Инвестируемая организация – денежные средства 10, прочие активы 90, краткосрочные обязательства – 10, уставный капитал – 50, прибыль – 40 единиц.

Задание

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Тема 5. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале

Расчетное задание 5.

Вариант 1.

01.04.202х компания А приобрела 80% долю участия в капитале компании Б за 12000ДЕ.

На дату объединения бизнесов балансовая стоимость чистых идентифицируемых активов Б существенно не отличалась от их справедливой стоимости. Для оценки неконтролирующей доли участия компания применила метод пропорции.

Статья баланса	Компания А	Компания Б	Корректировки	Консолидация
Основные средства	6500	10400	X	
Инвестиции в дочернюю компанию	12000	X		X
Гудвил	X	X		
Итого внеоборотные активы	18500	10400	0	0
Запасы	3900	3400	X	
Дебиторская задолженность	3100	7400	X	
Денежные средства	300	1800	X	
Итого оборотные активы	7300	12600	0	0
АКТИВЫ	25800	23000	0	0
Акционерный капитал	11000	10000		
Нераспределенная прибыль	10200	4500		
Неконтролирующая доля	X	X		
Итого собственный капитал	21200	14500	0	0
Долгосрочные обязательства	1300	X	X	

Отложенный налог	300	100	X	
Итого долгосрочные обязательства	1600	100	0	0
Кредиторская задолженность	2200	5400	X	
Краткосрочные займы	800	3000	X	
Итого текущие обязательства	3000	8400	0	0
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25800	23000	0	0

Отчеты о финансовом положении по состоянию на 01.04.202X. **Составьте консолидированный отчет о финансовом положении** группы на дату объединения бизнесов, заполнив пустующие ячейки таблицы.

Вариант 2.

01.04.202X компания А приобрела 6400 акций из 8000 акций компании Б, получив таким образом контроль над Б. Стоимость приобретения бизнеса – 5000ДЕ. Собственный капитал компании Б состоит из акционерного капитала по номиналу 0,5ДЕ за акцию и нераспределенной прибыли.

На дату приобретения балансовая стоимость чистых активов Б, равная 5100ДЕ, соответствовала их справедливой стоимости. Компания А оценила неконтролирующую долю участия в Б по методу пропорции. По состоянию на 31.12.202X не существовало никаких признаков обесценения гудвила, признанного на дату объединения.

Составьте консолидированный баланс группы по состоянию на 31.12.202X.

Отчеты о финансовом положении по состоянию на 31.12.202X

Статья баланса	Компания А	Компания Б	Корректировки	Консолидация
Основные средства	3520	9450	X	
Инвестиции в дочернюю компанию	5000	X		X
Гудвил	X	X		
Итого внеоборотные активы	8520	9450	0	0
Запасы	500	2830	X	
Дебиторская задолженность	1200	780	X	
Денежные средства	520	80	X	
Итого оборотные активы	2220	3690	0	0

АКТИВЫ	10740	13140	0	0
Акционерный капитал	2000	4000		
Нераспределенная прибыль	3520	1800		
Неконтролирующая доля	X	X		
Итого собственный капитал	5520	5800	0	0
Долгосрочные обязательства	3410	X	X	
Отложенный налог	30	160	X	
Итого долгосрочные обязательства	3440	160	0	0
Кредиторская задолженность	1700	4200	X	
Краткосрочные займы	80	2980	X	
Итого текущие обязательства	1780	7180	0	0
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10740	13140	0	0

**Тема 6. Консолидированный отчет о движении денежных средств холдинга
Расчетное задание 6.**

Вариант 1.

Условие. В таблице приведены поступления денежных средств по видам деятельности.
Необходимо.

1. Сгруппировать приведенные в таблице 6 виды поступлений денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности: текущая; инвестиционная; финансовая.

Группировка производится в таблице 6 путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Таблица. Группировка притока денежных средств по видам деятельности

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
1	2	3	4
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
3. Выручка от продажи материалов			
4. Авансы, полученные от покупателей			

5. Комиссионное вознаграждение			
6. Бюджетное финансирование капитального строительства			
7. Проценты по краткосрочным облигациям			
8. Дивиденды от долевого финансирования			
9. Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
10. Кредиты, полученные для приобретения товаров			
11. Безвозмездно полученные основные средства			
12. Возвращены средства, связанные с заключенными договорами простого товарищества			
13. Получено целевое финансирование			
14. Направлены средства, на выкуп собственных акций			
15. Возвращен займ, предоставленный организации на срок более 12 месяцев			

Вариант 2.

Условие. В таблице приведена группировка оттока денежных средств по видам деятельности.

Таблица 7. Группировка оттока денежных средств по видам деятельности

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
1	2	3	4
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Оплата приобретенных товаров, работ и услуг			
3. Оплата машин, оборудования и транспортных средств			
4. Оплата долевого участия в строительстве			
5. Выплата заработной платы персоналу организации			
6. Расчеты с бюджетом, в том числе: - налоги по проданным товарам			
7. Авансы, выданные поставщикам			
8. Авансы, выданные по договору строительного подряда			
9. Выдача займов на срок до 12 месяцев			
10. Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			
11. Погашение кредита, полученного для приобретения сырья и материалов			

12. Сдача имущества в аренду			
13. Получена денежная сумма по решению суда			
14. Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды			
15. Произведены краткосрочные финансовые вложения			

Необходимо: Сгруппировать приведенные в таблице виды выбытия денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

- текущая;
- инвестиционная;
- финансовая.

Группировка производится в таблице 7 путем проставления в соответствующей графе символа « + ».

Тема 7. Инвестиции в ассоциированные компании. Расчетное задание 7.

Вариант 1.

Условие. Компания А купила 70 процентов обыкновенных акций Компании Б по балансовой стоимости и заплатила за них 32 000 руб. (деловая репутация у фирмы нет). Балансы Компании А и Компании Б на дату покупки Компании Б представлены в таблице.

Балансы двух компаний на дату покупки и консолидированный баланс

Статьи	Баланс фирмы А	Баланс фирмы Б	Итого	Элиминировани е		Консолиди рованный баланс
				Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6	7
Инвестиции в Компанию Б	32 000*	х		х		х
Прочие активы	118 000	100 000		х	х	
Краткосрочные обязательства	(50 000)	(60 000)		х	х	
Нетто-активы	100 000	40000				
Собственный капитал						
- акционерный капитал	50 000	20 000*			х	
- резервный капитал	10 000	10 000*			х	
- нераспределенная прибыль	40 000	10 000*			х	
Доля меньшинства	х	х	х	х		
Итого собственный капитал	100 000	40 000				

Необходимо:

1. Рассчитать долю меньшинства, отражаемую в консолидированном балансе.
2. Провести элиминирование статей Бухгалтерских балансов Компании А и Компании Б и составить консолидированный баланс («*» - статьи балансов, подлежащие элиминированию).

Вариант 2.

Условие. Фирма А 1 июля 200 г. приобрела 100 процентов обыкновенных акций фирмы Б и заплатила за них 5 000 усл.ед. Балансовая стоимость нетто-активов соответствует их рыночной стоимости на дату покупки и равна 4 000 усл. ед.

Расчет деловой репутации Компании Б

№ п/п	Показатели и порядок расчета	Сумма, усл. ед.
1	Затраты по инвестициям	
2	Нетто-активы по рыночной стоимости	
3	Деловая репутация Компании Б (стр. 1 - стр. 2)	

Балансы фирм А и Б на дату покупки фирмы Б представлены в таблице 31.

Балансы двух компаний на дату покупки и консолидированный баланс

Статьи	Баланс фирмы А	Баланс Фирмы Б	Итого	Элиминирование		Консолидированный баланс
				Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6	7
Инвестиции в Компанию Б	50 00*	х		х		х
Прочие активы	10 000	10 000		х	х	
Деловая репутация	х	х	х		х	
Краткосрочные обязательства	(5 000)	(6 000)		х	х	
Нетто-активы	10 000	4000				
Собственный капитал						
- акционерный капитал	5000	2 000			х	
- резервный капитал	1000	1 000			х	
- нераспределенная прибыль	4000	1 000			х	
Итого собственный капитал	10000	4000				

Необходимо:

1. Рассчитать деловую репутацию Компании Б, возникающую при ее покупке, если балансовая стоимость нетто-активов равна их рыночной стоимости.

2. Провести элиминирование статей Бухгалтерских балансов Компании А и Компании Б и составить консолидированный баланс («*» - статьи балансов, подлежащие элиминированию).

Тема 8. Инвестиции в совместную деятельность. Расчетное задание 8.

Вариант 1.

Условие. Компания вложила в конкретную инвестицию 2,4 млн. руб. В конце первого отчетного года рыночная стоимость данной инвестиции оценивалась в 2,8 млн. руб. Через год на отчетную дату рыночная стоимость ее была определена суммой в 3,1 млн. руб. В конце третьего года после приобретения рыночная стоимость инвестиции снизилась и составила 2,5 млн. руб., поэтому компания решила ее продать. В четвертом году после приобретения инвестиция была продана за 2,7 млн. руб. Данная инвестиция классифицировалась при отражении в финансовой отчетности как краткосрочная, а изменения в ее стоимости признавались в качестве доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках:

20X1 год ($2,8 - 2,4 = 0,4$) - увеличение дохода (прибыли) на 0,4 млн. руб.;

20X2 год ($3,1 - 2,8 = 0,3$) - увеличение дохода (прибыли) на 0,3 млн. руб.;

20X3 год ($2,5 - 3,1 = -0,6$) - увеличение расхода (убыток) на 0,6-млн. руб.;

20X4 год ($2,7 - 2,5 = 0,2$) - прибыль от продажи составляет 0,2 млн. руб.

Общая сумма прибыли за все годы: $2,7 - 2,4 = 0,3$ млн. руб.

Задание. Выскажите обоснованное суждение о возможности классифицировать данную инвестицию в качестве краткосрочной. Если бы компания приняла альтернативный порядок учета - изменения от переоценки признавать на счете капитала, - какую сумму прибыли за все годы она отразила бы на счете прибылей и убытков?

Вариант 2.

Условие. В 20X1 году компания приобрела долгосрочные инвестиции с намерением удерживать их до погашения и признала их в своем балансе по себестоимости приобретения на сумму 18,5 млн. руб. Рыночная стоимость указанных инвестиций изменялась в течение пяти последующих лет следующим образом:

20X1 год - 18,5 млн. руб.;

20X2 год - 18,2 млн. руб.;

20X3 год - 17,8 млн. руб.;

20X4 год - 17,9 млн. руб.;

20X5 год - 18,1 млн. руб.

В первые три года компания признавала изменения в стоимости инвестиций как временные и относила их на стоимость капитала. В 20X4 году компания признала устойчивый характер колебаний рыночной стоимости инвестиций и изменила порядок их учета.

Задание. Выскажите профессиональное суждение об обоснованности признания компанией колебаний рыночной стоимости инвестиций. Укажите, как отражались суммы изменения рыночной стоимости инвестиций в финансовой отчетности компании в каждом году в соответствии с принятой ею учетной политикой.

Критерии оценивания расчетных заданий 1-8: (8 заданий * 3 балла Итог 24 баллов)

каждое расчетное задание оценивается в рамках одного варианта, выполненного студентом, оценивается максимум в 3 балла:

3 – задание решено верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

2 – задание решено верно более чем на 70%, но менее 85%;

1 – задание решено верно более чем на 50, но менее чем на 70%;

0 – задание решено неверно более чем на 50%.

Комплект разноуровневых заданий

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

1 Задания репродуктивного уровня

Задание 1. Определите, как в учете отражаются операции по реформации баланса и рассчитайте величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом Бухгалтерском балансе на основе следующих данных.

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

90-1 «Выручка» - 1 100 000 руб.;

90-2 «Себестоимость продаж» - 750 000 руб.;

90-3 «НДС»-180 000 руб.;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - ?;

91-1 «Прочие доходы» - 450 000 руб.;

91-2 «Прочие расходы» - 550 000 руб.;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - ?;

99 «Прибыли и убытки» - ?;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 150 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год составила - 22200 руб. По решению общего собрания учредителей 60 процентов чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

2. Задания творческого уровня

Задание 2. Условие. Исправление в 2020 г. существенной ошибки, допущенной в 2019 г. и выявленной после утверждения отчетности собственниками Организация "Мое окно" производит пластиковые окна. В сентябре 2020 г. бухгалтер обнаружил, что в мае 2019 г. один и тот же акт на списание материалов в производство был проведен дважды.

Была сделана такая ошибочная проводка: дебет 20 "Основное производство" кредит 10 "Материалы" - на сумму 400 000 руб.

По условиям учетной политики ООО "Мое окно" существенная ошибка - это ошибка, сумма которой превышает 5% показателя статьи отчетности за год, в котором была допущена ошибка.

Необходимо:

1. определить существенна ли допущенная ошибка;
2. рассчитать размер занижения налогооблагаемой прибыли;
3. отразить исправления на счетах бухгалтерского учета.

Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга

1 Задания репродуктивного уровня

Задание 3.

Условие. На основании данных бухгалтерского учета составлен Бухгалтерский баланс ПАО «Петров» за отчетный год. Оценка статей баланса по учетным данным представлена в графе 2 таблицы 1.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация, по результатам которой установлено:

- 1) в составе основных средств учтен хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования менее 1 года на сумму 25000 руб.;
- 2) неправильно начислена амортизация по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию в октябре отчетного года, начислена - 500 руб., а должна была быть начислена 1000;
- 3) не предъявлен к налоговому вычету НДС по приобретенным ценностям на сумму 8 000 руб.;
- 4) банковский кредит со сроком погашения свыше 12-ти месяцев после отчетной даты отражен в составе краткосрочных кредитов и займов -20 000 руб.

Необходимо:

1. Отразить в учете результаты инвентаризации.
2. Внести соответствующие изменения в Бухгалтерский баланс (таблица 1).
3. Как изменится валюта баланса после отражения результатов инвентаризации?

Таблица 1. Бухгалтерский баланс ПАО «Петров» на 1 января 20 г.

Статьи	Оценка статей по учетным данным, тыс. руб.	Изменение оценки статей по результатам инвентаризации	Оценка статей с учетом результатов инвентаризации, руб.
АКТИВ			
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	1000		
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1000</i>		
II. Оборотные активы			
Запасы	500		
В том числе;	400		
- сырье, материалы			
- затраты в незавершенном производстве	100		
Налог на добавленную стоимость	60		
Дебиторская задолженность	150		
Денежные средства	50		
<i>Итого по разделу II</i>	<i>760</i>		
Баланс	1760		
ПАССИВ			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	10		
Нераспределенная прибыль	15		
<i>Итого по разделу III</i>	<i>25</i>		

IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	10		
Прочие долгосрочные обязательства	-		
<i>Итого по разделу IV</i>	10		
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	10		
Кредиторская задолженность	1715		
В том числе;			
- поставщики подрядчики	1565		
- задолженность по налогам	150		
<i>Итого по разделу V</i>	1735		
Баланс	1760		

Задание 4.

Исходные данные. Состав и источники образования хозяйственных средств ОАО «Вымпел» (руб.)

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	На 1 января, тыс. руб.	На 1 июля, тыс. руб.
1	Основные материалы	213 000	240 000
2	Вспомогательные материалы	62 000	41 000
3	Основные средства	1 640 000	1 880 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	77 300	58 280
5	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	40 000	42 000
6	Незавершенное производство	72 000	66 000
7	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	26 500	25 000
8	Деньги на расчетном счете в банке	450 000	500 000
9	Топливо	31 000	27 000
10	Готовая продукция	62 000	65 000
11	Прибыль отчетного года	-	366 630
12	Дебиторская задолженность	8 200	2 340
13	Краткосрочные ссуды банков	50 000	22 000
14	Наличные деньги в кассе	300	420
15	Уставный капитал	1 929 720	1 929 720
16	Говары, отгруженные покупателям	30 000	40 000
17	Добавочный капитал	80 000	85 000
18	Задолженность за подотчетными лицами	1 150	1 210
19	Амортизация основных средств	152 000	160 000
20	Нематериальные активы	20 000	16 200
21	Амортизация нематериальных активов	2 130	2 540
22	Долгосрочные ссуды банков	250 000	230 000
23	Долгосрочные финансовые вложения	18 000	24 000

Необходимо: на основе данных таблице необходимо составить бухгалтерский баланс.

Задание 5.

Условие. По данным остаткам по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составьте бухгалтерский баланс. Остатки по счетам 01.05. 200_г. ООО «Восход»

Остатки по синтетическим счетам

Наименование счета	Сумма,
--------------------	--------

		тыс руб.
01	Основные средства	2344742
02	Износ основных средств	342824
10	Материалы	170005
19	НДС по приобретенным ценностям	26513
20	Основное производство	73480
25	Общепроизводственные расходы	
26	Общехозяйственные расходы	
43	Готовая продукция	213630
50	Касса	300
51	Расчетный счет	84685
60	Расчеты с поставщиками	23010
62	Расчеты с покупателями	213630
66	Краткосрочный кредит банка	280000
68	Расчеты с бюджетом	6600
69	Расчеты по социальному страхованию	5600
70	расчеты с персоналом по оплате труда	73400
71	Расчеты с подотчетными лицами	100
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
	- дебиторы	6200
	- кредиторы	7680
80	Уставный капитал	2277905
84	Нераспределенная прибыль	17760
90	Продажи	
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	7646
99	Прибыли/ Убытки	90860

Необходимо: на основе данных таблице необходимо составить бухгалтерский баланс.

2. Задания творческого уровня

Задание 6. На основании данных табл. 2. произвести группировку видов задолженности.

Таблица 2.

Форма группировки видов задолженностей

№	Виды задолженностей	Сумма тыс. руб.	Вид задолженности	
			Дебито р-ская	Кредитор -ская
1.	Задолженность поставщику за материалы	6000		
2.	Векселя полученные	2200		
3.	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	2.900		
4.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	900		
5.	Задолженность учредителей по их взносам в уставный капитал	120		
6.	Задолженность разных организаций	24300		
7.	Задолженность арендаторов за сданные им в аренду основные средства	720		
8.	Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию	5500		
9.	Задолженность бюджету по оплате налога на добавленную стоимость	1300		

№	Виды задолженностей	Сумма тыс. руб.	Вид задолженности	
			Дебито р-ская	Кредитор -ская
10.	Задолженность станкостроительному предприятию за поставленные им токарные станки	2.200		

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга

Тема 4. Этапы формирования консолидированного баланса.

1 Задания репродуктивного уровня

Задание 7.

Исходные данные

Инвестор А обменивает акции на 50 % акций (уставного капитала) В.

Рыночная цена акций А – 1 единица, В – 4 единицы.

Стоимость инвестиций А покрывает дополнительным выпуском акций.

Данные отчетности инвестора:

денежные средства – 100, инвестиции – 100, прочие активы – 200, краткосрочные обязательства 150, уставный капитал – 50 единиц, прибыль – 100 единиц, дополнительную эмиссию и эмиссионный доход – рассчитать.

Данные отчетности организации В:

денежные средства – 10, прочие активы – 90, уставный капитал – 100.

Необходимо.

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Статьи	Ед. изм.	Инвестор (А)	Покупаемая компания (Б)	Элиминирование		Консолидированный баланс
				Д	К	
Денежные средства						s
Инвестиции А в В						
Прочие активы						
Итого						
Краткосрочные обязательства (вычитаются)						
Нетто- активы						
УК						
Прибыль						
Дополнительная эмиссия						
Резервный						

капитал						
Д. меньшинства						
Итого капитала						

2. Задания творческого уровня

Задание 8.

Исходные данные

Инвестор А обменивает акции на 50 % акций (уставного капитала) В.

Рыночная цена акций А – 4 единицы, В – 2 единицы.

Стоимость инвестиций А покрывает дополнительным выпуском акций.

Данные отчетности инвестора:

денежные средства – 100, инвестиции – 100, прочие активы – 200, краткосрочные обязательства 150, уставный капитал – 50 единиц, прибыль – 100 единиц, дополнительную эмиссию и эмиссионный доход – рассчитать.

Данные отчетности организации В:

денежные средства – 10, прочие активы – 90, уставный капитал – 100.

Задание

Сформировать консолидированный баланс. Данные занести в таблицу.

Статьи	Ед. изм.	Инвестор (А)	Покупаемая компания (Б)	Элиминирование		Консолидированный баланс
				Д	К	
Денежные средства						
Инвестиции А в Б						
Прочие активы						
Итого						
Краткосрочные обязательства (вычитаются)						
Нетто-активы						
УК						
Прибыль						
Дополнительная эмиссия						
Эмиссионный доход						
Д. меньшинства						
Итого капитала						

Тема 5. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале

1 Задания репродуктивного уровня

Задание 9.

Условие. В ОАО «XXX» в отчетном году получена чистая прибыль в сумме 1 850 000 руб., из которой были начислены дивиденды по привилегированным акциям на сумму 625 000 руб.

По состоянию на 1 января отчетного года уставный капитал ОАО «XXX» состоял из 1250 обыкновенных акций.

В течение отчетного года имели место следующие изменения в количестве акций, находящихся в обращении;

- в марте размещено 250 акций нового выпуска;
- в августе 150 акций выкуплено у акционеров;
- в октябре продано 50 акций, ранее выкупленных у акционеров.

Необходимо рассчитать базовую прибыль на акцию.

Задание 10.

Условие.

1. Выручка от продажи продукции собственного производства -1 180 000 руб., в том числе НДС.
2. Себестоимость проданной продукции - 750 000 руб.
3. Коммерческие расходы по проданной продукции -115 000 руб.
4. Управленческие расходы – 135 000 руб.
5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 5 000 руб.
6. Проценты, полученные 100 000 руб.
7. Проценты, уплаченные 23 000 руб.
8. Прочие доходы 25 000 руб.
9. Прочие расходы 14 000 руб.

Необходимо составить отчет о финансовых результатах и рассчитать величину чистой прибыли предприятия.

Задание 11.

На основе данных для выполнения задания составить отчет о совокупном доходе ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_ г. Исходные данные:

№ п/п	Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.
1	Расходы на транспортировку готовой продукции покупателю	5 500
2	Предоставление покупателю скидки	1 000
3	Начальный запас	3 000
4	Зарботная плата и страховые взносы сотрудника офиса	1 500
5	Расходы по коммунальным услугам: -офиса - производственного цеха	100 300
6	Возврат поставщикам	1 000
7	Расходы по банковскому овердрафту	30
8	Расходы по полученному займу	700
9	Зарботная плата, начисленная рабочим производственного цеха, и страховые взносы	4 000
10	Продажи	10 000
11	Арендная плата здания производственного цеха	600
12	Расходы на страхование поставки готовой продукции покупателю	100
13	Расходы на рекламу готовой продукции	200
14	Приобретенные запасы	5 000

Дополнительная информация:

1. Затраты организации на формирование и оценку возможных альтернатив новым материалам по состоянию на 15.12.201_ г. составила 70 000 руб.
2. Ставка налога на прибыль 20%.

2. Задания творческого уровня

Задание 12.

Условие. В бухгалтерском учете ООО «XXX» в I квартале отчетного года отражены следующие хозяйственные операции.

1. Выручка от продажи продукции собственного производства -1180 тыс. руб., в том числе НДС – 180 тыс. руб.
2. Себестоимость проданной продукции - 750 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы по проданной продукции -75тыс. руб.
4. Начислены доходы от участия в других организациях – 13 тыс. руб.
5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 5 тыс. руб.
6. Реализован объект основных средств:
 - продажная стоимость – 17,70 тыс. руб., в том числе НДС – 2,7 тыс. руб.;
 - первоначальная стоимость - 16 тыс. руб.;
 - амортизационные отчисления – 1,2 тыс. руб.
7. Списан вследствие морального износа объект нематериальных активов:
 - первоначальная стоимость – 20 тыс. руб.;
 - амортизационные отчисления - 12 тыс. руб.;
8. Начислен налог на имущество – 6,5 тыс. руб.
9. Оприходованы излишки материалов – 1,4 тыс. руб.
10. Отражен условный расход по налогу на прибыль - ?
11. Отражены отложенные налоговые активы - ?

Необходимо рассчитать:

- величину условного расхода по налогу на прибыль,
- величину отложенного налогового актива,
- сумму текущего налога на прибыль,
- сумму чистой прибыли.

Задание 13.

Исходные данные

Инвестор А приобретает 100 % нетто-активов организации В по цене выше номинала. Произведите первичную консолидацию баланса.

Данные для решения задания:

Инвестор обладает денежными средствами на сумму 100 единиц, инвестициями – 140 единиц, прочими активами – 140 единиц, краткосрочными обязательствами – 20 единиц, уставным капиталом – 100 единиц, прибылью за отчетный период – 260 единиц.

Показатели отчетности организации В: денежные средства 15 единиц, прочие активы 35 единиц, краткосрочные обязательства 10 единиц, уставный капитал 10 единиц, прибыль 30 единиц.

Задание

Сформировать консолидированный баланс

Задание 14.

Исходные данные

Инвестор приобретает 100 % нетто-активов дочерней организации.

Произведите первичную консолидацию баланса.

Данные для решения задания:

Показатели отчетности инвестора:

денежные средства 50 единиц, инвестиции 80 единиц, прочие активы 120 единиц, краткосрочные обязательства 50 единиц, уставный капитал 50 единиц, прибыль 150 единиц.

Показатели отчетности инвестируемой организации:

денежные средства 50 единиц, прочие активы 50 единиц, уставный капитал 10 единиц, прибыль 90 единиц.

Задание

Сформировать консолидированный баланс.

Критерии оценивания разноуровневых заданий:

8 заданий репродуктивного уровня оценивается максимум в 1 балл итого 8 балла

6 заданий творческого уровня * 3 балла итого 18 баллов

Общий итог разноуровневых заданий **26 баллов**

Для каждого задания репродуктивного уровня оценка максимум 1 балл:

1 – задание решено верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

0 – задание решено неверно более чем на 50, но менее 85%.

Для задания творческого уровня оценка максимум 3 балла:

3 – задание решено верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

2 – задание решено верно более чем на 70%, но менее 85%;

1 – задание решено верно более чем на 50, но менее чем на 70%;

0 – задание решено неверно более чем на 50%.

Темы докладов (презентаций)

Раздел 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

Тема 1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в холдингах

1. Этапы развития консолидированной отчетности.
2. Роль консолидированной отчетности в информационном обеспечении экономики.
3. Методологические вопросы консолидации отчетности.
4. Сущность и виды процедуры трансформации учетной информации.
5. Методологические вопросы трансформации финансовой отчетности.
6. Сложные группы, их состав, определение Доли неконтролирующих акционеров.
7. Консолидированная финансовая отчетность и ее роль в информационном обеспечении экономики.
8. Информационная и аналитическая направленность, консолидированной отчетности.
9. Проблемы образования интегрированных корпоративных структур.
10. Проблемы консолидированной отчетности как источника информационного обеспечения.

Тема 2. Общие принципы формирования консолидированной финансовой отчетности холдинга

1. Объединение бизнеса – основные положения МСФО (IFRS) 3.
2. Поглощение и слияние, взгляд с позиции учета и с позиции экономики.
3. Метод приобретения, сложные вопросы на различных этапах.
4. Формирование учетной политики группы.
5. Понятие общего контроля. Дата получения контроля.
6. Гудвил: сущность, вопросы формирования.
7. Достоверное представление консолидированной финансовой отчетности по МСФО.
8. Качественные характеристики информации.
9. Структурная классификация корпораций и классификация по структуре экономических и финансовых отношений компаний до слияния.
10. Классификация по структуре экономических и финансовых отношений компаний до слияния.

Тема 3. Отечественная практика формирования и представления сводной (консолидированной) отчетности

1. Цель и задачи составления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности.
2. Информационная и аналитическая направленность сводной (консолидированной) бухгалтерской.
3. Объекты и назначение сводной (консолидированной) отчетности.

4. Пользователи сводной (консолидированной) отчетности.

Раздел 2. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности холдинга

Тема 4. Этапы формирования консолидированного баланса.

1. История возникновения и совершенствования бухгалтерского баланса.
2. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.
3. Состав и содержание консолидированного отчета о финансовом положении.
4. Основные этапы определения структуры групп при консолидации.
5. Сфера консолидации бухгалтерской отчетности.
6. Консолидационные корректировки при операциях продажи основных средств между компаниями группы.

Тема 5. Консолидированный отчет о финансовых результатах, о собственном капитале

1. Сущности прибыли и ее формирование в экономике.
2. Отчет о финансовых результатах по международным стандартам.
3. Принятие решений на основе информации отчета о финансовых результатах.
4. Состав и содержание консолидированного отчета о совокупном доходе.
5. Элиминирование внутригрупповых операций при составлении отчета.
6. Учет гудвилла при составлении консолидированного отчета о совокупном доходе.
7. Элиминирование нереализованной прибыли продавца.
8. Расчет доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли группы за отчетный период.
9. Особенности приобретения доли в дочерней компании в течение отчетного периода.
10. Выбытие доли в дочерней компании.
11. Учет гудвилла при составлении консолидированного отчета о совокупном доходе.
12. Расчет доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли группы за отчетный период.
13. Особенности приобретения доли в дочерней компании в течение отчетного периода.

Тема 6. Консолидированный отчет о движении денежных средств холдинга

1. Пояснения и раскрытия информации к консолидированной финансовой отчетности.
2. Исключения из принципа обязательного формирования консолидированной финансовой отчетности.
3. Основные консолидационные корректировки при формировании консолидированного отчета о движении денежных средств.
4. Порядок представления консолидированной отчетности.
5. Консолидационные корректировки при операциях продажи основных средств между компаниями группы.
6. Основные консолидационные корректировки при формировании консолидированного отчета о движении денежных средств.

Тема 7. Инвестиции в ассоциированные компании.

1. Методология консолидированного учета финансовых вложений.
2. Методика консолидации капитала дочерних организаций.
3. Пояснения и раскрытия информации к консолидированной финансовой отчетности.
4. Исключения из принципа обязательного формирования консолидированной финансовой отчетности.
5. Факторы, анализируемые для установления наличия контроля.

Тема 8. Инвестиции в совместную деятельность.

1. Новые подходы к слиянию (объединению) компаний.
2. Основные этапы внутригрупповых расчетов.
3. Отчеты по внутригрупповым расчетам.

Критерии оценивания докладов (презентаций) 2 презентации *8 баллов итого 16 баллов.

Максимальное количество баллов, которые студент может набрать за доклад (презентацию), выполненную в рамках раздела дисциплины – 8 баллов:

7-8 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, актуальность обозначена, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, обобщать и давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных источников из СПС с применением информации из актуальных баз данных, оформление материала как письменного, так и презентационного соответствует методическим указаниям;

5-6 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, актуальность обозначена, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, однако испытывает затруднения в проведении собственной оценки излагаемых фактов, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных источников из СПС, оформление материала как письменного, так и презентационного соответствует методическим указаниям;

3-4 – тема в целом раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, не четко обозначена или не обозначена актуальность, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, обобщать, но не может давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного в целом соответствует методическим указаниям;

2 – тема раскрыта частично, цели, задачи, объект и предмет определены не четко или не определены, актуальность обозначена не четко или не обозначена, студент не владеет в свободной форме материалом, не может делать выводы и давать собственную оценку излагаемым фактам, в целом продемонстрировано владение материалом основной литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного частично соответствует методическим указаниям;

0-1 – тема раскрыта слабо или содержание не соответствует заявленной теме, не определены цели, задачи, объект и предмет, слабо раскрыта или не раскрыта совсем актуальность исследования, студент не владеет в свободной форме материалом, не может делать выводы, обобщать и давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано частичное владение или не полное не владение материалом рекомендованных литературных источников литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного в целом не соответствует методическим указаниям.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде.

Количество заданий в зачетном задании – 3:

2 теоретических вопроса из перечня вопросов к зачету,

1 задание из приведенных вариантов расчетных заданий по темам.

Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета.

Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Методические указания по освоению дисциплины

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные понятия и методы бухгалтерского учета, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки решения задач и хозяйственных ситуаций в области бухгалтерского учета. При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашние задания, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить, доклад или презентацию по теме занятия.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой дисциплины осуществляется в ходе занятий методом коллоквиума проверки выполненных расчетных заданий, разноуровневых заданий и задач, а также в процессе тестирования и выполнения докладов (презентаций). В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных, выделить непонятные термины и найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по подготовке докладов (презентаций)

В учебном процессе под **докладом** понимается краткое изложение в форме публичного выступления содержания научной проблемы и результатов научного исследования.

Выбор темы для доклада. Тема доклада определяется студентами самостоятельно в соответствии с темами Программы курса и согласовывается с преподавателем.

Особенности выполнения доклада. Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Докладу должны быть присущи следующие категории:

- целостность (содержательно-тематическая, стилевая, языковая),
- связность (логическая и формально-языковая),
- структурная упорядоченность (наличие введения, основной части и заключения, их оптимальное соотношение),
- завершенность (смысловая и жанрово-композиционная).

Методическая основа исследования. Основой для подготовки доклада служат, прежде всего, учебные пособия, монографии, журнальные (газетные) статьи, посвященные непосредственно выбранной теме. Для их подборки обучающийся может обратиться с целью согласования как непосредственно к преподавателю, так и к списку рекомендуемой по курсу литературы. Кроме того, слушателям рекомендуется предпринять самостоятельные поиски (в том числе по каталогам библиотек) соответствующих источников для написания докладов.

Подготовка доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Главное в докладе – суметь передать свои знания, полученные при подготовке доклада, донести до слушателей определённую информацию так, чтобы они её усвоили. Доклад рассчитан не более чем на 10 минут.

Чтобы доклад хорошо воспринимался слушателями и имел успех, необходимо тщательно продумать его содержание и сделать оригинальным по композиции. Наиболее распространённой считается структура, состоящая из трёх частей: вступления, основной части, заключения.

Во вступлении выделяется тема доклада, затем указываются причины выбора данной темы, обосновывается её актуальность и значение для конкретной аудитории, формулируется цель доклада, иногда кратко излагается история вопроса. Рекомендуется начинать выступление с интересного примера, крылатого выражения, цитаты, которые привлекут внимание слушателей, заставят задуматься над высказанными положениями.

Основная часть начинается с характеристики проблемы, затем рассматриваются отдельные её аспекты. При подготовке этой части следует кратко записать содержание каждой мысли, то есть сформулировать тезисы, подобрать к каждому тезису доказательства — факты, цифры, цитаты и пр. Эта часть доклада самая содержательная, более продолжительная, поэтому нужно позаботиться о том, чтобы интерес слушателей не угас. В этом вам.

Объем доклада. Объем доклада составляет, как правило, 3-5 страниц машинописного текста, рассчитанного на 7-10 минут выступления.

Презентация.

Для выступления на практическом занятии с докладом обучающийся готовит презентацию к нему. **Презентационные материалы** содержат, как правило, графики, диаграммы, иллюстрации и т.д. Чаще всего для создания мультимедийных презентаций используется программа Impress. В этой программе слайды можно быстро создавать, редактировать, сортировать. На слайдах можно размещать разнообразное содержимое – от текстовых блоков до объектов мультимедиа. Подготовленные в ней презентации отличаются многообразием структуры и содержания. Главное требование к презентации – наглядность. При этом она должна целиком отражать смысл и текст доклада.

Последовательность слайдов должна чётко соответствовать содержанию доклада, а структура – отчасти повторять структуру доклада: содержать титульный слайд со всей необходимой информацией о работе и её авторах, а количество слайдов не должно сильно превышать 10-15 штук. Последние слайды можно использовать в качестве необязательной дополнительной информации. Последовательный переход к обсуждению каждого отдельного положения делает доклад чётким, логичным и позволяет перейти к заключительной части.

В заключении доклада следует повторить основную мысль, подытожить наиболее важные положения. При этом полезно заранее продумать не только содержание, но и его речевое оформление, подобрать такие слова, с помощью которых можно было бы лаконично и выразительно завершить свою речь.

Оформление доклада должно быть максимально структурированным. Это поможет самому оратору легко ориентироваться в информации, отвечать на вопросы, иметь возможность возвращаться к тексту вновь и вновь в случае дискуссионных моментов, а также в процессе всего обсуждения.

Доклад представляет собой устное произведение, чтение вслух подготовленного текста *недопустимо*.

Оценка доклада (презентации).

Критериями оценки доклада (презентации) являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных); в) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Обоснованность выбора источников литературы: оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме доклада; б) соответствие содержания теме и плану доклада; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Соблюдение требований к содержанию доклада и оформлению презентации; владение терминологией; соблюдение требований к объёму доклада и презентации.

Для положительной оценки доклада требуется, чтобы студент: убедительно продемонстрировал знание излагаемого материала, проиллюстрировал его качественной презентацией, смог аргументированно ответить на вопросы, возникшие у слушателей в аудитории.