

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение экономики предприятий



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Финансовая отчетность (продвинутый уровень) М2.В.1

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Усанова Д.Ш.

Рецензент(ы):

Стрельник Е.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Хайруллин И. Г.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (отделения экономики предприятий):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Усанова Д.Ш. кафедра финансов организаций Отделение финансов , DSUsanova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины "Финансовая отчетность (продв.)" - Financial Reporting F7 of ACCA состоит в развитии знаний и умений студентов в вопросах понимания и применения международных стандартов бухгалтерского учета и концептуальных основ при подготовке финансовой отчетности компаний, включая группы компаний, а также при проведении анализа финансовых отчетов.

Программа дисциплины "Финансовая отчетность (продв.)" разработана на основе методических материалов международной квалификационной программы для подготовки профессиональных дипломированных аудиторов и бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Qualification "Financial Reporting" (F7)).

Дисциплина "Финансовая отчетность (продвинутый уровень)" предусматривает решение следующих задач:

- получение системных знаний о концептуальных основах и современных методах составления финансовой отчетности группы компаний;
- углубление знаний и практических навыков в области составления и представления финансовой отчетности группы компаний;
- получение знаний и практических навыков учета и представления в финансовой отчетности операций по объединению компаний.

Кроме того, программа ориентирована на обеспечение магистрантов необходимыми знаниями, навыками и методическими материалами для успешной сдачи квалификационного экзамена по дисциплине международной квалификационной программы ACCA.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.В.1 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 1 курсе, 1 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2.В.1 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на пятом курсе (9 семестр).

Изучению дисциплины Финансовая отчетность (продвинутый уровень) - F7 предшествует освоение следующих дисциплин: "Финансовый учет (продвинутый уровень)" (F3 программы ACCA), "Корпоративное и торговое право (продвинутый уровень)" (F4 программы ACCA).

Данная дисциплина способствует освоению дисциплины: "Аудит и подтверждение финансовой отчетности (продвинутый уровень)" (F8 программы ACCA).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические и информационные материалы по финансовой отчетности группы компаний для руководства компании и заинтересованных сторон, необходимых для принятия стратегических решений
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать источники информации для решения задач в области представления и интерпретации финансовой отчетности группы компаний

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- профессиональную терминологию, в том числе на английском языке,
- концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности группы компаний,
- основные требования международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS),
- основные принципы и правила составления финансовой отчетности компании и группы компаний.

2. должен уметь:

- обсуждать и применять требования международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS) для составления финансовой отчетности компании,
- обсуждать вопросы нормативного регулирования финансовой отчетности,
- подготавливать и представлять финансовую отчетность компании в соответствии с требованиями международных стандартов,
- отражать в бухгалтерском учете объединение компаний в соответствии с требованиями международных стандартов,
- анализировать и интерпретировать финансовую отчетность.

3. должен владеть:

- навыками составления консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности,
- навыками составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы компаний в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности,
- навыками составления консолидированного отчета об изменениях в капитале группы компаний в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности,
- навыками составления отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- пользоваться материалами курса на английском языке,
- готовить аналитические и информационные материалы для руководства компании и заинтересованных сторон по финансовой отчетности группы компаний, необходимых для принятия стратегических решений,
- анализировать и использовать источники информации для решения поставленных задач в области составления финансовой отчетности компаний и группы компаний.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 1 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности и нормативное регулирование	1		0	2	0	устный опрос
3.	Тема 3. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний.	1		3	8	0	домашнее задание дискуссия устный опрос
4.	Тема 4. Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний.	1		3	6	0	дискуссия домашнее задание устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	1		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности и нормативное регулирование *практическое занятие (2 часа(ов)):*

Часть 1 1. Возникновение и эволюция концептуальных основ представления финансовой отчетности компаний. 2. Понятность, существенность, достоверность и сопоставимость информации, содержащейся в финансовых отчетах. 3. Вопросы признания и измерения активов и обязательств в бухгалтер-терском учете и отчетности компаний. 4. Юридическое и экономическое содержание системы бухгалтер-ского учета публичной компании. 5. Альтернативные концепции бухгалтерского учета и отчетности компаний. Концепция ?достоверного представления? финансовой информации в отчетности компаний и группы компаний. 6. Необходимость существования нормативного регулирования во-просов, относящихся к финансовой отчетности компаний. Процесс приня-тия стандартов бухгалтерского учета (IAS) и финансовой отчетности (IFRS). 7. Особенности формирования и представления финансовой информации специализированными, некоммерческими и общественными организациями. Часть 2 1. Отражение в корпоративной финансовой отчетности: 1.1 материальных внеоборотных активов, 1.2 нематериальных активов, запасов, 1.3 финансовых активов и обязательств, 1.4 лизинга, 1.5 резервов, 1.6 условных активов и условных обязательств, 1.7 обесценения активов, налогов. 2. Нормативные требования к подготовке финансовой отчетности. 3. Основные элементы финансовой отчетности компании. 4. Корпоративные информационные системы и их использование при подготовке финансовых отчетов.

Тема 3. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний. *лекционное занятие (3 часа(ов)):*

Понятие ?группа компаний?. Структура группы компаний. Вопросы контроля и необходимость консолидации финансовой информации. Связанные стороны и решение вопросов консолидации финансовой информации. Теория стейкхолдеров и необходимость публичного представления финансовой информации. Концепция консолидированной финансовой отчетности. Форма консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний. Понятие неконтролируемой доли, методы ее оценки для целей консолидированной отчетности группы компаний. Деловая репутация, возникающая при объединении компаний. Внутригрупповые операции и их влияние на показатели консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний. Дивиденды, выплачиваемые материнской и дочерней компаниями и их влияние на показатели отчета о финансовом положении группы компаний. Специфические корректировки, возникающие в консолидированной финансовой отчетности.

практическое занятие (8 часа(ов)):

1. Понятие ?группа компаний?. Структура группы компаний. 2. Вопросы контроля и необходимость консолидации финансовой информации. 3. Связанные стороны и решение вопросов консолидации финансо-вой информации. 4. Теория стейкхолдеров и необходимость публичного представле-ния финансовой информации. 5. Понятие неконтролируемой доли, методы ее оценки для целей консолидированной отчетности группы компаний. 6. Деловая репутация, возникающая при объединении компаний. 7. Внутригрупповые операции и их влияние на показатели консоли-дированного отчета о финансовом положении группы компаний. 8. Дивиденды, выплачиваемые материнской и дочерней компаниями и их влияние на показатели отчета о финансовом положении группы ком-паний. 9. Специфические корректировки, возникающие в консолидирован-ной финансовой отчетности.

Тема 4. Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний.

лекционное занятие (3 часа(ов)):

Форма консолидированной отчетности о прибылях и убытках компании. Форма консолидированной отчетности о совокупном доходе группы компаний. Отчет об изменениях в капитале. Учет инвестиций в ассоциированные компании по методу долевого участия. Подготовка (прямой и косвенный методы) и интерпретация отчета о движении денежных средств. Ограничения, присущие финансовой отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности, и необходимость их учета при проведении экономического анализа. Расчет и интерпретация аналитических показателей, исчисляемых на основании финансовой отчетности группы компаний. Оценка эффективности деятельности специализированных, некоммерческих и публичных организаций.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Форма консолидированной отчетности о прибылях и убытках компании. Форма консолидированной отчетности о совокупном доходе группы компаний. 2. Отчет об изменениях в капитале. 3. Учет инвестиций в ассоциированные компании по методу долево-го участия. 4. Подготовка (прямой и косвенный методы) и интерпретация отчета о движении денежных средств. 5. Ограничения, присущие финансовой отчетности, в том числе кон-солидированной финансовой отчетности, и необходимость их учета при проведении экономического анализа. 6. Расчет и интерпретация аналитических показателей, исчисляемых на основании финансовой отчетности группы компаний. 7. Оценка эффективности деятельности специализированных, не-коммерческих и публичных организаций.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности и нормативное					

регулирование

1	подготовка к устному опросу	16	устный опрос
---	--------------------------------	----	--------------

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний.	1		подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний.	1		подготовка домашнего задания	14	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Финансовая отчетность (продвинутый уровень)" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: электронные образовательные ресурсы, дискуссии, доклады, кейсы.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности и нормативное регулирование
устный опрос , примерные вопросы:

Часть 1

1. Опишите, что представляют собой концептуальные основы бух-галтерского учета.
2. Объясните, являются ли концептуальные основы обязательным элементом существования финансовой отчетности компаний и возможно ли существование альтернативной системы?
3. Объясните, что подразумевается под термином ?понятность? в отношении представления финансовой информации.
4. Объясните, что подразумевается под терминами ?существенность? и ?достоверность?.
5. Объясните важность ?сопоставимости? информации для пользова-телей.
6. Объясните разницу между понятиями ?изменение в учетной поли-тике? и ?изменение в учетной оценке?.
7. Опишите, как достигается сопоста-вимость информации в случае таких изменений.
8. Каким образом происходит признание и учет изменений в учетной политике компании и корректировка ошибок прошлых периодов?
9. Дайте определение понятию ?признание в финансовой отчетно-сти? и объясните, что представляют собой критерии признания.
10. Объясните применение критериев признания в отношении активов и обязательств, доходов и расходов.
11. Объясните критерии признания доходов и расходов.
12. Проясните приоритет содержания над формой на при-мере показателя выручки.
13. Объясните понятие исторической стоимости. Приведите приме-ры.
14. Объясните понятие справедливой стоимости. Текущей стоимо-сти. Приведите примеры.
15. Объясните понятие чистой продажной стоимости (чистой стои-мости реализации). Приведите примеры.
16. Объясните понятие чистой приведенной стоимости будущих де-нежных потоков. Приведите примеры.
17. Объясните важность представления экономической, а не юриди-ческой сущности операций. Приведите примеры.
18. Опишите признаки, свидетельствующие о том, что экономиче-ская сущность операций отличается от их юридической формы.
19. Примените принцип приоритета содержания над формой на при-мере признания и непризнания активов и обязательств.
20. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: обратный лизинг.
21. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: факторинг дебиторской задолженности.
22. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: товары для перепродажи.
23. Объясните термин ?достоверное представление? финансовой от-четности.
24. Объясните преимущества и недостатки IFRS над национальными стандартами.
25. Почему только стандартов недостаточно для обеспечения норма-тивного регулирования вопросов составления и представления финансовой отчетности?

26. Опишите процесс принятия стандартов в IASB.

Часть 2

1. Сравните полезность информации, содержащейся в отчете о при-былях и убытках и отчете о движении денежных средств.
2. Приведите требования для первоначального признания материаль-ных внеоборотных активов.
3. Опишите требования стандартов по вопросам переоценки внеобо-ротных активов.
4. Опишите различия между деловой репутацией и другими немате-риальными активами.
5. Опишите принципы оценки запасов.
6. Дайте определение понятию ?финансовый инструмент? с исполь-зованием терминов ?финансовые активы? и ?финансовые обязательства?.
7. Опишите признаки обесценение актива.
8. Опишите важность выявления и отражения в отчетности результа-тов продолжающейся деятельности.
9. Опишите процедуру отражения в отчетности активов, удерживае-мых для продажи.
10. Опишите ситуации, когда необходимо раскрывать отдельные су-щественные статьи доходов и расходов.
11. Объясните содержание отчета об изменениях в капитале.
12. Объясните значение показателя EPS.

Тема 3. Консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний.

дискуссия , примерные вопросы:

Какая отчетность более информативна для реального и потенциального инвестора: индивидуальная или консолидированная?

домашнее задание , примерные вопросы:

На основе представленной ниже информации необходимо сделать следующее: 1. Изобразить структуру группы компаний, на которой указать: название всех компаний, входящих в группу, выделить материнскую, дочерние и ассоциированные компании (если таковые имеются); доли обыкновенных (голосующих) акций, принадлежащих материнской компании в других компаниях, входящих в группу; доли обыкновенных акций дочерней компании, принадлежащих NCI. 2. Составить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний на основе проектов индивидуальных годовых балансов компаний, входящих в группу, представленных в таблице 1. Таблица 1. Проекты годовых балансов компаний Альфа, Бета и Гамма тыс. долл.

Альфа	Бета	Гамма	Assets	Non-current assets	Property, plant and equipment
440	100	360	Investments	550	0
0	0	990	100	360	Current assets
			Inventories	380	250
			Trade receivables	215	75
			Cash in bank	55	5
			140	650	330
			390	Total assets	1640
			430	750	Equity and liabilities
				Equity	Share capital - \$1 ordinary shares
				1000	200
				400	Share premium
				100	10
				40	Retained earnings
				240	90
				190	Revaluation reserve
				0	20
				0	1340
				320	630
				Non-current liabilities	8% loan notes
				50	Loan
				30	Current liabilities
				Trade payables	260
				50	70
				Taxation	40
				10	20
				300	60
				90	Total equity and liabilities
				1640	430
				750	Таблица 2 Проекты годовых отчетов о прибылях и убытках компаний Альфа, Бета и Гамма тыс. долл.

Альфа Бета Гамма Sales revenue 3000 1300 1600 Cost of sales 2120 1080 1150 Gross profit 880 220 450 Administrative expenses 250 40 80 Distribution costs 150 60 70 Other income 100 0 0 Profit before tax 580 120 300 Income tax expense 230 50 70 Profit for the year 350 70 230 Note Dividends paid 140 30 70 Profit retained 210 40 160

Общая информация. Стоимость капитала компании Альфа составляет 10%. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Бета составляла 50 тыс. долл., компании Гамма 70 тыс. долл. Другие составляющие раздела ?Собственный капитал? с момента приобретения компаний не изменились. В балансе компании Альфа (табл. 1) в строке ?Инвестиции? уже отражены ее инвестиции в компании Бета и Гамма. Величины дебиторской и кредиторской задолженностей, представленные в табл. 1, включают задолженность компаний друг перед другом (если таковая имеется ? см. задание по вариантам). В составе прочих доходов компании Альфа (other income) в том числе отражены дивиденды, полученные ею от дочерних и ассоциированных компаний. Вариант 1. Компания Альфа приобрела 60% обыкновенных акций компании Бета за 180 тыс. долл. три года назад. Компания Альфа также приобрела 240 000 обыкновенных акций компании Гамма по цене 1,3 долл. за штуку два года назад. В настоящее время компания Альфа может назначать и смещать только троих из девяти членов совета директоров компании Гамма. Учетной политикой компании Альфа предусмотрено определение NCI пропорционально величине чистых активов. В течение отчетного финансового года компания Альфа продавала товары компании Гамма. Себестоимость товаров для компании Альфа составила 50 тыс. долл., они были проданы компании Гамма за 80 тыс. долл., половина этих товаров осталась у компании Гамма нереализованной на конец года. В отчетности компании Альфа в составе дебиторской задолженности есть задолженность компании Бета в размере 40 тыс. долл. В то же время, в отчетности компании Бета в составе ее кредиторской задолженности есть задолженность перед компанией Альфа на сумму 30 тыс. долл. Обесценение деловой репутации, возникшей в результате приобретения компании Бета, за отчетный период составило 10 тыс. долл.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Опишите концепцию группы компаний, как одной экономической единицы. 2. Понятие дочерней компании. 3. Опишите ситуации, когда требуется представление консолидированной финансовой отчетности. 4. Исключения из обязательных требований по представлению консолидированной финансовой отчетности. 5. Опишите ситуации, в которых совет директоров не желает консолидировать отчетность дочерней компании. Как следует поступать в таких случаях? 6. Объясните, почему необходимо вносить корректировки в консолидированную отчетность в результате внутригрупповых продаж. 7. Приведите цели составления консолидированной финансовой отчетности. 8. Объясните термин "связанные стороны".

1. Опишите концепцию группы компаний, как одной экономической единицы. 2. Понятие дочерней компании. 3. Опишите ситуации, когда требуется представление консолидированной финансовой отчетности. 4. Исключения из обязательных требований по представлению консолидированной финансовой отчетности. 5. Опишите ситуации, в которых совет директоров не желает консолидировать отчетность дочерней компании. Как следует поступать в таких случаях? 6. Объясните, почему необходимо вносить корректировки в консолидированную отчетность в результате внутригрупповых продаж. 7. Приведите цели составления консолидированной финансовой отчетности. 8. Объясните термин "связанные стороны".

Тема 4. Консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний.

дискуссия , примерные вопросы:

Как правильно определить периметр консолидации?

домашнее задание , примерные вопросы:

На основе представленной ниже информации необходимо сделать следующее: Составить консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности группы компаний за финансовый год на основе данных индивидуальных отчетов о прибылях и убытках компаний, входящих в группу, проекты которых представлены в таблице 2. Таблица 1. Проекты годовых балансов компаний Альфа, Бета и Гамма тыс. долл.

Альфа	Бета	Гамма
Assets		
Non-current assets		
Property, plant and equipment	440	100
Investments	550	0
Cash in bank	990	100
Current assets		
Inventories	380	250
Trade receivables	130	215
Cash	75	120
Total assets	1640	430
Equity and liabilities		
Equity		
Share capital - \$1 ordinary shares	1000	200
Share premium	100	40
Retained earnings	240	90
Revaluation reserve	0	20
Total equity	1340	320
Liabilities		
Non-current liabilities		
8% loan notes	50	30
Current liabilities		
Trade payables	260	50
Taxation	40	10
Total liabilities	300	60
Total equity and liabilities	1640	430

Таблица 2. Проекты годовых отчетов о прибылях и убытках компаний Альфа, Бета и Гамма тыс. долл.

Альфа	Бета	Гамма
Sales revenue	3000	1300
Cost of sales	2120	1080
Gross profit	880	220
Administrative expenses	250	40
Distribution costs	80	150
Other income	100	0
Profit before tax	580	120
Income tax expense	300	230
Profit for the year	350	70
Note Dividends paid	140	30
Profit retained	210	40

Общая информация. Стоимость капитала компании Альфа составляет 10%. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Бета составляла 50 тыс. долл., компании Гамма 70 тыс. долл. Другие составляющие раздела ?Собственный капитал? с момента приобретения компаний не изменились. В балансе компании Альфа (табл. 1) в строке ?Инвестиции? уже отражены ее инвестиции в компании Бета и Гамма. Величины дебиторской и кредиторской задолженностей, представленные в табл. 1, включают задолженность компаний друг перед другом (если таковая имеется ? см. задание по вариантам). В составе прочих доходов компании Альфа (other income) в том числе отражены дивиденды, полученные ею от дочерних и ассоциированных компаний. Вариант 1. Компания Альфа приобрела 60% обыкновенных акций компании Бета за 180 тыс. долл. три года назад. Компания Альфа также приобрела 240 000 обыкновенных акций компании Гамма по цене 1,3 долл. за штуку два года назад. В настоящее время компания Альфа может назначать и смещать только троих из девяти членов совета директоров компании Гамма. Учетной политикой компании Альфа предусмотрено определение NCI пропорционально величине чистых активов. В течение отчетного финансового года компания Альфа продавала товары компании Гамма. Себестоимость товаров для компании Альфа составила 50 тыс. долл., они были проданы компании Гамма за 80 тыс. долл., половина этих товаров осталась у компании Гамма нереализованной на конец года. В отчетности компании Альфа в составе дебиторской задолженности есть задолженность компании Бета в размере 40 тыс. долл. В то же время, в отчетности компании Бета в составе ее кредиторской задолженности есть задолженность перед компанией Альфа на сумму 30 тыс. долл. Обесценение деловой репутации, возникшей в результате приобретения компании Бета, за отчетный период составило 10 тыс. долл.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Объясните порядок учета консолидированной деловой репутации.
2. Объясните порядок отражения в консолидированной отчетности прибыли дочерней компании, заработанной ею до и после приобретения.
3. Опишите особенности составления финансовой отчетности групп компаний, если приобретение дочерней компании произошло в течение отчетного периода.
4. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности эмиссионного дохода.
5. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности ре-зерва по переоценке.
6. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимо-сти: амортизация внеоборотных активов.
7. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимо-сти: запасы.
8. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимо-сти: монетарные обязательства.
9. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимо-сти: активы и обязательства, не отраженные в индивидуальной отчетности дочерней компании.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Образец задания к дифференцированному зачету

QUESTION 1

A Co acquired 80% of the ordinary share capital of B Co for \$160,000 and 40% of the ordinary share capital of C Co for \$70,000 on 1 January 20X7 when the retained earnings balances were \$64,000 in B Co and \$24,000 in C Co. A Co, C Co and B Co are public limited companies.

The statements of financial position of the three companies at 31 December 20X9 are set out below:

A Co	B Co	C Co
\$'000	\$'000	\$'000
Non-current assets		
Property, plant and equipment	220	160
Investments	230	
	450	160
Current assets		
Inventories	384	234
Trade receivables	275	166
Cash at bank	42	10
	701	410
	1,151	570
Equity		
Share capital - \$1 ordinary shares	400	96
Share premium	16	3
Retained earnings	278	128
	694	227
Current liabilities		
Trade payables	457	343
	1,151	570

You are also given the following information:

1) On 30 November 20X9 A Co sold some goods to B Co for cash for \$32,000. These goods had originally cost \$22,000 and none had been sold by the year-end. On the same date A Co also sold goods to C Co for cash for \$22,000. These goods originally cost \$10,000 and C Co had sold half by the year end.

2) On 1 January 20X7 B Co owned some items of equipment with a book value of \$45,000 that had a fair

value of \$57,000. These assets were originally purchased by B Co on 1 January 20X5 and are being depreciated over 6 years.

3) Group policy is to measure non-controlling interests at acquisition at fair value. The fair value of the non-controlling interests in B Co on 1 January 20X7 was calculated as \$39,000.

4) Cumulative impairment losses on recognised goodwill amounted to \$15,000 at 31 December 20X9. No impairment losses have been necessary to date relating to the investment in the associate.

Required

Prepare a consolidated statement of financial position for A Co and its subsidiary as at 31 December 20X9, incorporating its associate in accordance with IAS 28.

QUESTION 2

Below are the statements of comprehensive income of A Co, its subsidiary B Co and associate C Co at 31 December 20X8. A Co, B Co and C Co are public limited companies.

A Co	B Co	C Co
\$'000	\$'000	\$'000
Revenue	500	150

Cost of sales	(270)	(80)	(30)
Gross profit	230	70	40
Other expenses	(150)	(20)	(15)
Finance income	15	10	-
Finance costs	(20)	-	(10)
Profit before tax	75	60	15
Income tax expense	(25)	(15)	(5)
PROFIT FOR THE YEAR	50	45	10
Other comprehensive income:			
Gains on property revaluation, net of tax	20	10	5
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	70	55	15

You are also given the following information:

1. A Co acquired 80,000 shares in B Co for \$188,000 3 years ago when B Co had a credit balance on its reserves of \$40,000. B Co has 100,000 \$1 ordinary shares.
2. A Co acquired 40,000 shares in C Co for \$60,000 2 years ago when that company had a credit balance on its reserves of \$20,000. C Co has 100,000 \$1 ordinary shares.
3. During the year B Co sold some goods to A Co for \$66,000 (cost \$48,000). None of the goods had been sold by the year end.
4. Group policy is to measure non-controlling interests at acquisition at fair value. The fair value of the non-controlling interests in B Co at acquisition was \$40,000. An impairment test carried out at the year end resulted in \$15,000 of the recognised goodwill relating to B Co being written off and recognition of impairment losses of \$2,400 relating to the investment in C Co.

Required

Prepare the consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 20X8 for A Co, incorporating its associate.

Образец форм, которые необходимо заполнить при ответе на задания.

SOLUTION 1

A Group - Consolidated statement of financial position as at 31 December 20X9

\$'000

Non-current assets

Property, plant and equipment

Goodwill

Investment in associate

Current assets

Inventories

Trade receivables

Cash

Equity attributable to owners of the parent

Share capital - \$1 ordinary shares

Share premium

Retained earnings

Non-controlling interests

Current liabilities

Trade payables

SOLUTION 2

A Co Group - Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 20X8

\$'000
Revenue
Cost of sales
Gross profit
Other expenses
Finance income
Finance costs
Share of profit of associate
Profit before tax
Income tax expense
PROFIT FOR THE YEAR
Gains on property revaluation net of tax
Share of other comprehensive income of associates
Other comprehensive income for the year net of tax
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR
Profit attributable to:
Owners of the parent
Non-controlling interests
Total comprehensive income attributable to:
Owners of the parent
Non-controlling interests

7.1. Основная литература:

Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-004769-0 (<http://znanium.com>)

Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6 (<http://znanium.com>)

Поленова С. Н.
Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К-", 2012. - 372 с. - ISBN 978-5-394-01245-7. (<http://znanium.com>)

Бабаев Ю. А.
Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0207-7 (<http://znanium.com>)

Сигидов Ю. И.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 366 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (п) ISBN 978-5-16-004715-7 (<http://znanium.com>)

7.2. Дополнительная литература:

Совместимая финансовая отчетность: логика и техника построения, Модеров, Сергей Владимирович, 2014г.

Баканов М. И. Чернов, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. А. Чернов; под ред. М. И. Баканова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 127 с. - ISBN 978-5-238-01137-0 (<http://znanium.com>)

Пономарева Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). (переплет) ISBN 978-5-9558-0304-3 (<http://znanium.com>)

7.3. Интернет-ресурсы:

ACCA Training, Jobs, Content Writing, eCommerce, Business eBooks - <http://accasupport.com>

Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ - <http://www.garant.ru>

Министерство финансов РФ - <http://minfin.ru/ru/>

Официальный сайт ACCA - www.accaglobal.com

Справочно-правовая система Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Финансовая отчетность (продвинутый уровень)" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Компьютерные классы с выходом в интернет для самостоятельной работы студентов;
2. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения для проведения лекционных и практических занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Усанова Д.Ш. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Стрельник Е.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.