УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины .	Консолидированный учет и финансовая отчетность
По направлению подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль подготовки	«Учет и налогообложение в бизнес - среде»
Год набора	2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. К.З. Мухамедзянов

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	10
4.3	Планы практических и семинарских занятий	13
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	27
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	31
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	34
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	34
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	38
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	40

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В настоящее время хозяйственная деятельность, как правило, не ограничивается рамками одного юридического лица, а существует в пределах двух и более юридических лиц. Для получения целостной оценки такой деятельности необходим анализ консолидированной (обобщенной) информации о деятельности группы взаимосвязанных организаций. Данный анализ возможен на основании подготовки консолидированной отчетности, которая позволит рассматривать эти организации не как отдельные юридические лица, а как структурные подразделения одного юридического лица.

Целью изучения дисциплины«Консолидированный учет и финансовая отчетность» является формирование у магистров способности к ведению консолидированного учета, составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями учета с применением современных цифровых технологий.

В процессе обучения магистры должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования групп организаций при различных формах долевого участия.

Основной задачей изучения дисциплины является освоение вопросов формирования и представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами – материнскими компаниями на основе современных цифровых технологий.

После освоения дисциплины магистр должен:

- знать концепции и принципы организации формирования и представления консолидированной финансовой отчетности и применения международных стандартов учета, финансовой отчетности и аудита экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения

- уметь обеспечить применение в практической деятельности международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита, а также формировать и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности

- владеть навыками применения в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности и обеспечивает формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина ««Консолидированный учет и финансовая отчетность» входит в ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет и налогообложение в бизнес - среде», Блок 1, группа дисциплин по выбору часть, формируемая участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов

Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм

Теория и практика современного управленческого учета

Бюджетирование в бизнес-среде

Учебная практика (ознакомительная практика)

Консолидированный учет и финансовая отчетность

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Современные проблемы бухгалтерской финансовой отчетности

Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)

Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Консолидированный учет и отчетность» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика»:

ПК-6 - способен к формированию и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями учета с применением современных цифровых технологий.

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
ПК 6.3 Обеспечивает формирование и представление бухгалтерской	З.7 Знает концепции и принципы организации формирования и представления консолидированной финансовой отчетности и применения международных стандартов учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения

отчетности в соответствии с законодательством экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) на основе современных цифровых технологий.	- требования к качественным характеристикам отражения отдельных составляющих элементов консолидированной отчетности; - проблемы, решаемые в процессе консолидированного учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм консолидированной бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций; - источники информации составления консолидированной отчетности и принципы работы с ними; - содержание консолидированной отчетности; - российский и международный подход к формированию консолидированной отчетности - знать методику и этапы составления консолидированной отчетности с участием дочерних и зависимых обществ У.13 Умеет обеспечить применение в практической деятельности международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита, а также формировать и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности - составлять бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов хозяйственной деятельности при ведении консолидированного учета; - отражать в регистрах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период - отражать результаты хозяйственной деятельности за отчетный период в формах консолидированной бухгалтерской отчетности - использовать нормативные правовые документы при составлении консолидированной отчетности; - уметь различать дочерние и зависимые общества в соответствии с гражданским законодательством В.13 Владеет навыками применения в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности, аудита и обеспечивает формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения. - навыками оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом консолидированного учета; - практическими навыками формирования различных видовконсолидированной отчетности; - навыками использования консолидированной бухгалтерской, статистической, налоговой и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий в процессе принятия управленческих решений - приемами выявления искажений в бухгалтерскойконсолидированной отчетности; - понятием деловой репутации, доли меньшинств и отражением их в консолидированной отчетности; - методикой составления отдельных форм консолидированной отчетности бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах; - навыками составления и представления консолидированного бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями МСФО.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Дисциплина «Консолидированный учет и финансовая отчетность» по направлению Экономика.

Общая трудоемкость дисциплины по очному обучению составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Дисциплина: «Консолидированный учет и финансовая отчетность»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа	Всего часов	индикаторы-компетенции
	Лекции	Практика			
Модуль 1: «Назначение и сущность составления консолидированной отчетности»					
Тема 1: Теоретические основы составления консолидированной отчетности	2	4	6	12	ПК – 6.3 З7,
Модуль 2: «Консолидированная отчетность с участием дочерних и зависимых обществ»					
Тема 2: Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ	3	4	6	13	ПК – 6.3 З7, У13 В 13
Тема 3: Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ	2	4	6	12	
Модуль 3: «Практика составления отдельных форм консолидированной отчетности»					
Тема 4:Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса*	2	5	5	12	ПК – 6.3 З7, У13 В 13
Тема 5: Практика составления консолидированного отчета о финансовых результатах	2	5	4	11	
Модуль 4: «Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО»					
Тема 6: Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО	2	4	5	11	
Модуль 5 «Особенности консолидированного учета»					
Тема 7:Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности	2	4	4	10	ПК – 6.3 З7, У13 В 13
Всего	15	30	36	81	
Экзамен			27	27	
ИТОГО	15	30	63	108	

***** Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Общая трудоемкость дисциплины по заочному обучению составляет 43зачетных единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Дисциплина: «Консолидированный учет и финансовая отчетность»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа	Всего часов	индикаторы-компетенции
	Лекции	Практика			
Модуль 1: «Назначение и сущность составления консолидированной отчетности»					
Тема 1: Теоретические основы составления консолидированной отчетности	1	-	10	11	ПК – 6 З7,
Модуль 2: «Консолидированная отчетность с участием дочерних и зависимых обществ»					
Тема 2: Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ	1	1	10	12	ПК – 6 З7, У13 В 13
Тема 3: Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ	1	1	10	12	
Модуль 3: «Практика составления отдельных форм консолидированной отчетности»					
Тема 4:Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса*	-	1	10	11	ПК – 6 З7, У13 В 13
Тема 5: Практика составления консолидированного отчета о финансовых результатах	-	1	10	11	
Модуль 4: «Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО»					
Тема 6: Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО	1	1	10	11	
Модуль 5 «Особенности консолидированного учета»					ПК – 6 З7, У13 В 13
Тема 7:Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности	-	1	11	11	
Всего	4	6	71	81	
Экзамен			27	27	
ИТОГО	4	6	98	108	

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка
к модульному курсу «Консолидированный учет и финансовая отчетность»

Данный модульный курс состоит из 5 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Назначение и сущность составления консолидированной отчетности» включает в себя одну учебную тему.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен

- требования к качественным характеристикам отражения отдельных составляющих элементовконсолидированной отчетности;
- источники информации составления консолидированной отчетности и принципы работы с ними;
- российский и международный подход к формированию консолидированной отчетности..

По результатам освоения модуля проводится устный и тестовый опрос.

Модуль 2 «Консолидированная отчетность с участием дочерних и зависимых обществ»включает в себя две темы.

В результате прохождения модуля студент должен

- знать источники информации составления консолидированной отчетности и принципы работы с ними;
- знать содержание консолидированной отчетности;
- знать методику и этапы составления консолидированной отчетности с участием дочерних и зависимых обществ;
- уметь использовать нормативные правовые документы при составлении консолидированной отчетности;
- уметь различать дочерние и зависимые общества в соответствии с гражданским законодательством;
- владеть практическими навыками формирования различных видовконсолидированной отчетности

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 3 «Практика составления отдельных форм консолидированной отчетности» включает в себя две учебные темы.

В результате прохождения модуля студент должен

- знать источники информации составления консолидированной отчетности и принципы работы с ними;
- уметь отражать результаты хозяйственной деятельности за отчетный период в формах консолидированной бухгалтерской отчетности;
- уметь использовать нормативные правовые документы при составлении консолидированной отчетности;

- владеть навыками использования консолидированной бухгалтерской, статистической, налоговой и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий в процессе принятия управленческих решений;

- владеть приемами выявления искажений в бухгалтерской консолидированной отчетности;

- владеть понятием деловой репутации, доли меньшинств и отражением их в консолидированной отчетности;

- владеть методикой составления отдельных форм консолидированной отчетности бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 4 «Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО» включает одну тему.

В результате прохождения модуля студент должен

- владеть навыками составления и представления консолидированного бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями МСФО;
- знать содержание консолидированной отчетности;
- знать российский и международный подход к формированию консолидированной отчетности;
- уметьиспользовать нормативные правовые документы при составлении консолидированной отчетности.

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 5 «Особенности консолидированного учета» включает одну тему.

В результате сдачи модуля студент должен

- знать проблемы, решаемые в процессе консолидированного учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм консолидированной бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций;

- уметь составлять бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов хозяйственной деятельности при ведении консолидированного учета;

- уметь отражать в регистрах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

- владеть навыками оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом консолидированного учета.

По результатам освоения модуля проводится устный и тестовый опрос.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется в процессе текущего контроля. Фонды оценочных средств по этапам формирования компетенции, включая методическое оснащение процедуры оценивания представлены в Приложении 2

4.2.Рабочая программа дисциплины

Тема № 1

Теоретические основы составления консолидированной отчетности

Предпосылки составления консолидированной отчетности. Понятие консолидированной отчетности. Нормативное регулирование правил составления консолидированной отчетности в Российской Федерации.

Понятие дочерних и зависимых обществ. Контроль и преобладающее участие как факторы определения периметра консолидации. Критерии включения данных о дочерних и зависимых обществах в консолидированную отчетность.

Этапы развития правил составления консолидированной отчетности в России. Отличия сводной и консолидированной отчетности. Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО.

Тема № 2

Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ

Унификация данных отчетности консолидируемых организаций. Правила пересчета данных отчетности, выраженных в иностранной валюте, в валюту составления консолидированной отчетности. Составление промежуточных форм отчетности.

Элиминирование внутренних операций при консолидации отчетности. Понятие деловой репутации приобретаемой организации. Классификация деловой репутации. Порядок определения деловой репутации и правила ее отражения в консолидированной отчетности.

Расчет доли меньшинства. Доля меньшинства в уставном капитале и финансовых результатах организации. Правила отражения доли меньшинства в консолидированной отчетности. Общий порядок составления консолидированных форм отчетности.

Тема № 3

Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ

Этапы составления консолидированной отчетности с участием зависимых обществ. Долевой метод учета инвестиций. Расчет стоимостной оценки участия головной организации в зависимом обществе. Доля головной организации в прибылях и убытках зависимого общества.

Случаи, при которых данные дочерних и зависимых обществ не подлежат консолидации.

Тема № 4

Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса

Составление промежуточного бухгалтерского баланса головной и дочерней организации. Исключение внутренних операций между головной и дочерней организации в промежуточном бухгалтерском балансе. Исчисление деловой репутации и доли меньшинства в капитале дочерней организации. Составление консолидированного бухгалтерского баланса.

Тема № 5

Практика составления консолидированного отчета о прибылях и убытках

Составление промежуточного отчета о прибылях и убытках головной и дочерней организации. Исключение внутренних операций между головной и дочерней организации в промежуточном отчете о прибылях и убытках. Исчисление доли меньшинства в финансовых результатах дочерней организации. Составление консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Тема № 6

Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО

Общий порядок составленияконсолидированной отчетности в соответствие с МСФО. Понятие справедливой стоимости. Примеры расчета справедливой стоимости в российской практике. Понятие активного рынка.

Особенности составления консолидированной отчетности с участием дочерних обществ на основе МСФО. Понятие резерва переоценки, порядок его расчета. Расчет доли меньшинства и гудвила организации в соответствие с МСФО. Практика составления консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках согласно МСФО с участием дочерних компаний.

Практика составления консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствие с МСФО с участием ассоциированных компаний.

Тема № 7

Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности

Недостатки консолидированной отчетности как предпосылки организации консолидированного учета. Сущность консолидированного учета, его основные отличия от бухгалтерского учета. Использование данных консолидированного учета для целей составления консолидированной отчетности.

Предмет, принципы и методы консолидированного учета. Использование системы счетов консолидированного учета. Автоматизация консолидированного учета.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема № 1
Теоретические основы составления консолидированной отчетности

Вопросы для обсуждения

1. Актуальность составления консолидированной отчетности.
2. Понятие консолидированной отчетности в российском законодательстве.
3. Определение дочерних и зависимых обществ в гражданском законодательстве.
4. Основные критерии установления контроля над организациями.
5. Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО.

Тесты:

1. Определите соответствие приведенных ниже терминов и определений:

Термины: 1) контроль; 2) значительное влияние.

Определения:

А) возможность управления финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности;

Б) возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой.

Варианты ответов:

а) 1-А; 2-Б;

б) 1-Б; 2-А;

в) 1-А, Б;

г) 2-А, Б.

2. Возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью извлечения выгод от ее деятельности является:

а) контролем над компанией;

б) значительным влиянием на компанию;

в) существенным влиянием;

3. При приобретении инвестиции положительная разница между стоимостью инвестиции и долей инвестора в чистых активах дочерней организации учитывается как:

а) доход текущего периода;

б) деловая репутация;

в) убыток.

4. Деловая репутация при приобретении компаний представляет собой:

а) превышение стоимости покупки над рыночной стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

б) превышение стоимости покупки над балансовой стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

в) превышение балансовой стоимости приобретаемых активов над ценой приобретения.

5. Деловая репутация представляет собой:

а) будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы или отдельно признаны;

б) дисконтированную стоимость чистых активов продавца;

в) будущие экономические выгоды, ожидаемые от возмещения стоимости активов материнской организации;

г) сумму нереализованных прибылей по внутренним операциям.

Тема № 2
Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ

Вопросы для обсуждения

1. Унификация данных, подлежащих консолидации.
2. Определение внутренних операций, подлежащих элиминированию при консолидации.
3. Правила пересчета данных отчетности, выраженных в иностранной валюте, в валюту составления консолидированной отчетности.
4. Понятие деловой репутации приобретаемой организации, порядок ее расчета.
5. Понятие доли меньшинства, порядок ее расчета в уставном капитале и финансовых результатах организации.
6. Правила отражения доли меньшинства в консолидированной отчетности.
7. Общий порядок составления консолидированных форм отчетности (дата подготовки и утверждения консолидированной отчетности, публичность консолидированной отчетности).

Тесты:

1. Определите соответствие приведенных ниже терминов и определений:

Термины: 1) контроль; 2) значительное влияние.

Определения:

А) возможность управления финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности;

Б) возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой.

Варианты ответов:

а) 1-А; 2-Б;

б) 1-Б; 2-А;

в) 1-А, Б;

г) 2-А, Б.

2. Возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью извлечения выгод от ее деятельности является:

а) контролем над компанией;

б) значительным влиянием на компанию;

в) существенным влиянием;

3. При приобретении инвестиции положительная разница между стоимостью инвестиции и долей инвестора в чистых активах дочерней организации учитывается как:

а) доход текущего периода;

б) деловая репутация;

в) убыток.

4. Деловая репутация при приобретении компаний представляет собой:

а) превышение стоимости покупки над рыночной стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

б) превышение стоимости покупки над балансовой стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

в) превышение балансовой стоимости приобретаемых активов над ценой приобретения.

5. Деловая репутация представляет собой:

а) будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы или отдельно признаны;

б) дисконтированную стоимость чистых активов продавца;

в) будущие экономические выгоды, ожидаемые от возмещения стоимости активов материнской организации;

г) сумму нереализованных прибылей по внутренним операциям.

6. Положительная разница между затратами на приобретение дочерней компании и долей в ее приобретенных чистых активах отражается:

а) в консолидированном отчете о прибылях и убытках;

б) в активе баланса материнской компании;

в) в активе консолидированного баланса;

г) в капитале консолидированного баланса.

7. Приобретенная в результате объединения положительная деловая репутация признается:

а) как актив;

б) как капитал;

в) как отложенный доход.

8. Отрицательная деловая репутация у организации-покупателя:

а) отражается как отложенный доход;

б) немедленно признается как доход;

в) признается как актив.

9. Деловая репутация в консолидированной отчетности первоначально признается по:

а) себестоимости;

б) рыночной стоимости;

в) себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения;

г) справедливой стоимости.

Тема № 3
Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ

Вопросы для обсуждения

1. Этапы составления консолидированной отчетности с участием зависимых обществ.
2. Расчет стоимостной оценки участия головной организации в зависимом обществе и доля головной организации в прибылях и убытках зависимого общества.
3. Случаи, при которых данные дочерних и зависимых обществ не подлежат консолидации.
4. Соблюдение принципа рациональности при составлении консолидированной отчетности

Тесты:

1. Деловая репутация, относящаяся к зависимой организации:

а) включается в балансовую стоимость инвестиции;

б) отражается как актив ассоциированной организации и амортизируется;

в) отражается как актив ассоциированной организации и тестируется на обесценение.

2. Операция между связанными сторонами представляет собой:

а) передачу ресурсов между связанными сторонами при условии оплаты за них;

б) передачу ресурсов независимо от взимания платы;

в) передачу ресурсов между связанными сторонами при условии установления надбавки к цене поставщика.

3. Если доля инвестора в убытках зависимой организации больше или равна балансовой стоимости инвестиций, то в отчетности инвестора:

а) отражается величина убытка;

б) инвестиция показывается равной нулю;

в) инвестиция отражается по первоначальной стоимости.

4. Консолидированную отчетность должны составлять компании, имеющие:

а) филиалы и представительства;

б) дочерние и зависимые компании;

в) дочерние компании.

5. Разрыв между отчетными датами финансовой отчетности материнской и зависимой компании

а) не допускается;

б) не может превышать трех месяцев;

в) не может превышать одного месяца.

6. Сделки между компаниями, входящих в одну группу, в консолидированной отчетности отражаются следующим образом:

а) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, включаются в консолидированную отчетность;

б) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, не включаются в консолидированную отчетность;

в) в консолидированную отчетность не включаются сделки между материнской и дочерними компаниями, а сделки между дочерними компаниями одной группы подлежат включению в полном объеме.

7. Зависимая организация – это:

а) компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние;

б) компания, находящаяся под контролем другой компании;

в) компания, осуществляющая совместную деятельность с другой компанией.

8. В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражается:

а) доля меньшинства в капитале дочерней компании;

б) доля меньшинства в доходах дочерней компании;

в) доля меньшинства в прибылях и убытках дочерней компании.

9. Инвестор обладает значительным влиянием на компанию, если он владеет прямо или косвенно через другие дочерние компании:

а) не менее чем 50% акций объекта инвестиций;

б) не менее чем 20% акций объекта инвестиций;

в) не менее чем 100% акций объекта инвестиций;

10. Метод учета по долевому участию предполагает:

а) первоначальное признание инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;

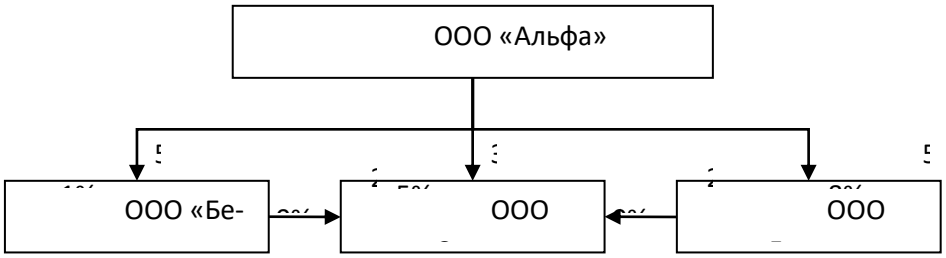
б) первоначальное признание инвестиций по себестоимости стоимости и дальнейшая переоценка инвестиций до рыночной стоимости;

в) первоначальное признание инвестиций по рыночной стоимости и дальнейшее ее изменение на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения.

Задача № 1:

Условие:

ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета» и ООО «Гамма», и, соответственно, имеет в них долю участия 51% и 58%. ООО «Бета» и ООО «Гамма» имеют доли участия в ООО «Сигма» по 20% каждое.



Задание:

1. Определить отчетность, каких организаций подлежит консолидации ООО «Альфа».
2. Установить долю участия ООО «Альфа» в ООО «Сигма».

Задача № 2:

Условие:

В течение отчетного периода материнская компания ООО «Альфа» продала своей дочерней компании ООО «Бета» товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб.

Задание:

1. Определить, по какой стоимости товары будут учтены в консолидированном балансе;
2. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Выручка» в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
3. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках;
4. Определить, сумму прибыли от продажи товаров в консолидированном отчете о финансовых результатах.

Тема № 4
Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса

Задача № 1:

Условие:

Под контролем ООО «Альфа» находится дочерняя организация ООО «Бета», осуществляющая продажу произведенной готовой продукции ООО «Альфа». ООО «Альфа» приобрело 80% ООО «Бета» за 40000 руб. На 31 декабря балансы ООО «Альфа» и ООО «Бета» содержали следующую информацию:

Актив	ООО «Альфа»	ООО «Бета»	Промежуточный сводный баланс	Корректировки на долю меньшинства	Корректировки на взаимные операции	Сводный баланс
1	2	3	4	5	6	
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы, в том числе:	0	0				
Деловая репутация	0	0				
Основные средства	748 250	100 250				
Долгосрочные финансовые вложения	40 000	0				
в том числе в дочерние	40 000	0				
Итого по разделу I	788 250	100 250				
II. Оборотные активы						
Запасы	177 475	290 120				
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	720 569	0				
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	80 900	0				
готовая продукция и товары для перепродажи	970 006	290 120				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 600	0				
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3028 240	95 635				
в том числе:						
покупатели и заказчики (с учетом резерва)	301 140	90 399				
подотчетные лица	11 100	0				
прочие дебиторы	0	5 236				
Краткосрочные финансовые вложения	87 700	550 000				
Денежные средства	310 509	130 313				
в том числе:						
касса	7 200	2 397				
расчетный счет	303 309	127 916				
Прочие оборотные активы		0				
Итого по разделу II	520 524	106 068				
Баланс	5989774	207 318				

Пассив	ООО «Альфа»	ООО «Бета»	Промежуточный сводный баланс	Корректировки на долю меньшинства	Корректировки на взаимные операции	Сводный баланс
1	2	3	4	5	6	
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	334 840	10 000				
Добавочный капитал	313 000					
Резервный капитал	275 840	0				
в том числе:						
резервы, образованные в соответствии с законодательством	275 840	0				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	0	346 079				
Итого по разделу III	923 680	356 079				
Доля меньшинства						
IV. Долгосрочные обязательства						
Итого по разделу IV	0	0				
V. Краткосрочные обязательства						
Займы и кредиты	550 000					
Кредиторская задолженность	3 016 094	332 924				
в том числе:						
поставщики и подрядчики	381 850	122 806				
задолженность перед персоналом организации	102 309	500				
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	335 032	23 209				
задолженность по налогам и сборам	663 675	186 409				
прочие кредиторы	1 533 229	0				
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 500 000	1 384 315				
Итого по разделу V	5 066 094	1 717 239				
Баланс	5 989 774	2 073 318				

В течение периода после даты приобретения ООО «Бета» между ООО «Альфа» и ООО «Бета» были осуществлены взаимные операции:

Данные по взаимным операциям между ООО "Альфа" и ООО "Бета" (Данные по ООО "Альфа")

Операция	Сумма, руб.
Предоставлен займ от ООО "Бета"	550 000
Начисленные проценты к уплате по предоставленному займу ООО "Бета"	9 167
Продана готовая продукция "Бета", без учета НДС	10 832 400

Себестоимость продаж готовой продукции "Бета"	7 683 163
Продано основное средство ООО "Бета", в том числе НДС	141 600
Балансовая стоимость основного средства на момент продажи	65 250
Начислены дивиденды к получению от ООО "Бета"	1 107 452
Кредиторская задолженность "Бета"	122 806

Данные по взаимным операциям между ООО "Альфа" и ООО "Бета" (Данные по ООО "Бета")

Операция	Сумма, руб.
Предоставлен займ ООО "Альфа"	550 000
Начисленные проценты к получению по предоставленному займу ООО "Альфа"	9 167
Приобретены товары для перепродажи от ООО "Альфа", без учета НДС	10 832 400
Приобретены основные средства от ООО "Альфа", в том числе НДС	141 600
Балансовая стоимость основных средств, приобретенных у "Альфа" на конец 200_	104 000
Начислены дивиденды к распределению учредителям	1 384 315
в том числе "Альфа"	1 107 452
Дебиторская задолженность "Альфа"	122 806
Стоимость товаров в остатках, приобретенных у "Альфа", без учета НДС	290 120
Нераспределенная прибыль ООО «Бета» (до выплаты дивидендов)	1 730 394

Задание:

На основании исходных данных составить консолидированный баланс. Составление консолидированного баланса осуществить в пошаговом выполнении следующих заданий:

1. На основании бухгалтерского баланса ООО «Альфа» и ООО «Бета» составить промежуточный бухгалтерский баланс головной и дочерней организации путем построчного суммирования соответствующих статей.

2. Из промежуточного консолидированного баланса исключить сумму финансовых вложений ООО «Альфа» в ООО «Бета» и сумму уставного капитала ООО «Бета»;

3. Исчислить долю меньшинства в уставном капитале ООО «Бета», отразить ее по строке «Доля меньшинства» в консолидированном бухгалтерском балансе;

4. Определить деловую репутацию дочернего общества как разницу между ценой приобретения и номинальной стоимостью доли в уставном капитале ООО «Бета». Отразить деловую репутацию в консолидированном бухгалтерском балансе в составе статьи «Нематериальные активы»;

5. Исчислить долю меньшинства в нераспределенной прибыли ООО «Бета». Уменьшить показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на долю меньшинства. Отразить в консолидированном бухгалтерском балансе долю меньшинства в нераспределенной прибыли ООО «Бета» в составе статьи «Доля меньшинства».

6. На основании данных Таблиц по взаимным операциям определить прибыль от реализации основных средств, приходящуюся на остаточную стоимость основных средств, и прибыли от реализации материалов, приходящуюся на стоимость товаров в остатках. Почему из консолидированного бухгалтерского баланса исключается прибыль, приходящаяся на остаточную стоимость основных средств и прибыль, приходящуюся на остаток непроданных ООО «Бета» приобретенных у ООО «Альфа» товаров?

7. Исключить в промежуточном бухгалтерском балансе взаимные операции между ООО «Альфа» и ООО «Бета» на основании данных Таблиц по взаимным операциям:

из строк «Покупатели и заказчики» в составе краткосрочной дебиторской задолженности и «Поставщики и подрядчики» в составе кредиторской задолженности взаимную задолженность ООО «Альфа» и ООО «Бета»;

из строки «Краткосрочные финансовые вложения» и «Займы и кредиты» в составе краткосрочных обязательствах займ, предоставленный «Бета» ООО «Альфа»;

из строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» исключить проценты к получению ООО «Бета» по предоставленному займу и включить эту же сумму в строку «Нераспределенная прибыль» как проценты к уплате ООО «Альфа»;

из строк «Нераспределенная прибыль» и «Основные средства» исключить прибыль, приходящуюся на остаточную стоимость проданных основных средств ООО «Альфа» ООО «Бета»;

из строк «Нераспределенная прибыль» и «Готовая продукция и товары для перепродажи» исключить прибыль, приходящуюся на остаток непроданных ООО «Бета» приобретенных у ООО «Альфа» товаров;

из строк «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов», «Прочие дебиторы» в составе краткосрочной дебиторской задолженности исключить дивиденды, начисленные ООО «Бета» в пользу ООО «Альфа».

В строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включить дивиденды, начисленные ООО «Бета» в пользу ООО «Альфа». Из этой же строки исключить дивиденды, начисленные ООО «Бета» в пользу ООО «Альфа»;

8. Составить консолидированный бухгалтерский баланс.

Тема № 5
Практика составления консолидированного отчета о финансовых результатах

Задача № 1:

Условие:

ООО «Альфа» головная организация ООО «Бета». А реализовала Б товары на сумму 10000 руб. без НДС покупной ценой 5000. Б реализовала 30% купленных у А товаров за 4000 руб.

Задание:

1. Определить, какие корректировки на внутренние операции будут произведены в промежуточном сводном отчете о финансовых результатах.

2. Составить консолидированный отчет о финансовых результатах по корректировкам на взаимные операции

Задача № 2:

Условие:

Показатель	код	ООО «Альфа»	ООО «Бета»	Промежуточный консолидированный отчет	Корректировки на долю меньшинства	Корректировки на взаимные операции	Консолидированный отчет
1		3	4	4	5	6	7
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	30 600 000	13 150 300				
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	-15 366 326	-10 542 280				
Валовая прибыль	29	15 233 674	2 608 020				
Коммерческие расходы	30	-992 000	-133 134				
Управленческие расходы	40	-9 075 140	-303 150				
Прибыль (убыток) от продаж	50	5 166 534	2 171 736				
Прочие доходы и расходы							
Проценты к получению	60	25 000	17 700				
Проценты к уплате	70	-9 167	0				
Доходы от участия в других организациях	80	1 107 452	0				
Прочие доходы	90	1 335 000	6 790				
Прочие расходы	00	-1 308 968	-22 696				
Прибыль (убыток) до налогообложения	40	6 315 851	2 173 530				
Текущий налог на прибыль	50	-1 223 955	-434 706				

Пени, штрафы в бюджет		-4 000	-8 430				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	90	5 087 896	1 730 394				
Доля меньшинства	00						

Продолжение задачи №1 по Теме №4. На 31 декабря отчеты о финансовых результатах ООО «Альфа» и ООО «Бета» имели вид:

Задание:

На основании исходных данных составить консолидированный отчет о финансовых результатах. Составление консолидированного отчета о финансовых результатах осуществить в пошаговом выполнении следующих заданий:

1. На основании составленного Отчета о финансовых результатах ООО «Альфа» и представленного в таблице Отчета о финансовых результатах ООО «Бета» составить промежуточный Отчет о финансовых результатах головной и дочерней организации путем построчного суммирования соответствующих статей.

2. По каждой статье промежуточного отчета о финансовых результатах исчислить долю меньшинства. Скорректировать статьи на доли меньшинства. Правильность расчета доли меньшинства по каждой статье Отчета должна показать долю меньшинства по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

3. Отразить долю меньшинства отдельной статьей после показателя «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода».

4. Исключить в промежуточном отчете о финансовых результатах взаимные операции между ООО «Альфа» и ООО «Бета» на основании данных Таблиц по взаимным операциям:

из строк «Выручка (нетто)» и «Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)» стоимость продаж товаров, приобретенных ООО «Бета» у ООО «Альфа», и реализованных ООО «Бета» сторонним покупателям;

из строк «Выручка (нетто)» и «Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)», соответственно, выручку от продаж и себестоимость продаж, приходящиеся на не проданные товары;

из строки «Управленческие расходы» долю прибыли от продажи основных средств организации, приходящуюся на самортизированную стоимость основных средств за 200_г.;

из строки «Проценты к получению» исключить проценты к получению ООО «Бета» от ООО «Альфа» по предоставленному ему займу;

из строки «Проценты к уплате» исключить проценты к уплате ООО «Бета» от ООО «Альфа» по предоставленному ему займу;

из строки «Доходы от участия в других организациях» исключить сумму начисленных дивидендов от ООО «Бета» в пользу ООО «Альфа»;

из строки «Прочие доходы» исключить выручку от продажи основного средства ООО «Бета» от «Альфа»;

из строки «Прочие расходы» исключить остаточную стоимость проданного основного средства ООО «Бета» от «Альфа»;

5. Составить консолидированный отчет о финансовых результатах за 200_г.

Тема № 6
Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО

Вопросы для обсуждения

1. Понятие справедливой стоимости

2. Примеры определения справедливой стоимости

3. Понятие резерва переоценки, порядок его расчета.

4. Расчет доли меньшинства и гудвила организации в соответствие с МСФО.

5. Примеры установления контроля над организациями в соответствие с МСФО

Тесты:

1. Если дочерняя организация, ранее исключенная из консолидации, не была продана до истечения 12 месяцев, она подлежит:

а) консолидации, начиная с даты ее приобретения

б) отражению в учете как инвестиции, предназначенные для продажи

в) консолидации, начиная с даты истечения 12 месяцев

2. Дочерняя организация исключается из консолидации в том случае, когда:

а) ее деятельность отличается от деятельности других организаций в составе группы

б) руководство ведет активный поиск покупателя организации

в) в роли инвестора выступает организация с рисковым капиталом

3. Деловая репутация при составлении консолидированной отчетности определяется:

а) исходя из балансовой стоимости чистых активов дочерней компании

б) исходя из справедливой стоимости чистых активов дочерней компании

в) исходя из балансовой или справедливой стоимости чистых активов компании в зависимости от выбранной учетной политики

4. При составлении консолидированной отчетности инвестиции материнской компании в дочерние компании:

а) включаются в баланс по фактическим затратам на приобретение

б) включаются в баланс по справедливой стоимости чистых активов дочерних компаний

в) исключаются

5. При составлении консолидированной стоимости капитал дочерних компаний:

а) включается в баланс по балансовой стоимости

б) включается в баланс исходя из доли участия материнской компании в чистых активах дочерних компаний

в) исключается

6. Инвестиции в ассоциированную организацию учитываются с использованием метода учета по долевому участию:

а) начиная с даты, с которой она приобретает статус инвестиции в ассоциированную компанию

б) начиная с первого дня финансового года, в котором компания была ассоциирована

в) начиная с момента первой инвестиции в ассоциированную компанию

7. Гудвилл в консолидированной отчетности отражается:

а) в разделе «Долгосрочные активы» бухгалтерского баланса;

б) в разделе «Краткосрочные активы» бухгалтерского баланса;

в) в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса.

8. Все идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемых компаний при объединении оцениваются по стоимости:

а) балансовой;

б) справедливой;

в) восстановительной;

г) текущей рыночной.

9. Себестоимость деловой репутации, по которой она первоначально признается в консолидированном балансе, формируется по сумме:

а) на которую стоимость объединения предприятий превышает долю организации-покупателя в чистой справедливой стоимости Идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочерних организаций;

б) на которую можно обменять актив при совершении сделки между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, вступающими в такую сделку без принуждения;

в) дисконтированных выплат материнской компании;

г) признанной в отдельной финансовой отчетности.

10. Деловая репутация после первоначального признания проверяется на обесценение:

а) при наличии внешних и внутренних факторов, указывающих на обесценение;

б) при наличии внешних факторов, указывающих на обесценение;

в) при наличии внутренних факторов, указывающих на обесценение;

г) всегда.

Тема № 7
Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности

Вопросы для обсуждения

1. В чем состоят недостатки и преимущества консолидированной отчетности?
2. В чем состоит особенность использования счетов консолидированного учета?
3. В чем состоят основные отличия бухгалтерского и консолидированного учета?
4. В чем состоит взаимосвязь консолидированного, управленческого, финансового и налогового учетов?

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Методические рекомендации преподавателю по организации самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы студента определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работы студента.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;
- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.
- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работы студентов. Для усвоения новых знаний, углубления и по-

вторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистрантов может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. История становления и развития консолидированной отчетности в российской и зарубежной практике

2. Принципы составления консолидированной отчетности

3. Сводная и консолидированная отчетность: основные отличия и история возникновения

4. Контроль и преобладающие участие как факторы определения периметра консолидации

5. Концепция единства и концепция интересов как базовые постулаты консолидации отчетности

6. Сущность метода покупки при консолидации отчетности с участием дочерних обществ

7. Сравнительный анализ положений МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

8. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

9. Сущность долевого метода учета при консолидации отчетности с участием зависимых обществ

10. Сравнительный анализ положений МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

11. Составление консолидированного бухгалтерского баланса в соответствие с МСФО

12. Трансформационные таблицы как основной метод элиминирования внутренних операций

13. Практика составления консолидированного Отчета об изменениях капитала

14. Практика составления консолидированного Отчета о движении денежных средств

15. Составление консолидированного отчета о прибылях и убытках в соответствие с МСФО

16. Автоматизация составления консолидированной отчетности (на примере ПО «1С-Консолидация 8»)

17. Практика составления консолидированного Приложения к бухгалтерскому балансу

18. Практические вопросы определения справедливой стоимости активов и обязательств при консолидации отчетности.

19. Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации.

20. Анализ положений и перспективы внедрения Законопроекта «О консолидированной финансовой отчетности».

21. Перспективы организации налоговой консолидированной отчетности

22. Метод пропорциональной консолидации: перспективы его внедрения в практику российского бухгалтерского учета.

23. Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности.

24. Использование системы счетов консолидированного учета при консолидации данных.

25. Применение метода покупки и долевого метода для объединения данных в рамках консолидированного учета.

26. Использование данных консолидированного учета для составления налоговой консолидированной отчетности.

Вопросы для самопроверки

1. В чем состоит основное назначение составления консолидированной отчетности?
2. Почему данные о дочерних и зависимых организациях подлежат консолидации?
3. Кто является «родоначальником» консолидированной отчетности? Где была положена история зарождения консолидированной отчетности?
4. Почему осуществляется унификация данных, подлежащих консолидации?
5. Почему осуществляется элиминирование данных при консолидации отчетности?
6. В чем отличия деловой репутации, определяемой в соответствие с гражданским законодательством и законодательством о бухгалтерском учете?
7. Почему осуществляется расчет доли меньшинства при консолидации отчетности. Какая концепция положена в основе расчета доли меньшинства?
8. В чем состоят основные различия составления отчетности с участием дочерних компаний согласно российским и международным стандартам?
9. Почему по отношению к зависимым обществам применяется иной метод консолидации отчетности в отличие от дочерних обществ?
10. В чем состоит сущность долевого метода учета?
11. Какие еще помимо указанных случаев могут быть выделены, при которых невозможна консолидация отчетности?
12. В чем состоят основные различия составления отчетности с участием зависимых (ассоциированных) компаний согласно российским и международным стандартам?
13. В чем состоят особенности составления консолидированного бухгалтерского баланса?
14. В чем сущность долевого метода учета согласно МСФО 3 «Объединение компаний»?
15. В чем состоят особенности признания положительной и отрицательной деловой репутации в бухгалтерском учете?
16. В чем состоят особенности составления консолидированного отчета о прибылях и убытках?
17. В чем сущность метода пропорциональной консолидации согласно 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»?
18. В чем состоит взаимосвязь элиминирования внутренних операций в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках?
19. В чем состоят трудности определения справедливой стоимости в российских условиях?

20. В чем состоят основные отличия составления консолидированной отчетности согласно российским и международным правилам по отношению к дочерним и зависимым обществам?

21. В чем состоят перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации?

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО : учебник для вузов / М. И. Литвиненко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 126 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17049-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/585628 (дата обращения: 21.04.2026).

2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 422 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19872-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583264 (дата обращения: 21.04.2026).

3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19856-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/588576 (дата обращения: 07.04.2026).

Дополнительная литература:

1.Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 404 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04564-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469269

2. Сорокина Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 122 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-

534-21379-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/569865.

3. Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14680-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510747

4. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 168 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10750-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492670

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Информационно-правовая система "Гарант", 2026
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011г. №402-ФЗ].
3. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ
4. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность
5. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Фе-дерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
6. МСФО 3 «Объединение компаний».
7. МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»
8. МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».
9. МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности».
10. Директива Совета Европейского сообщества от 13 июня 1983г. №83/349/ЕЭС «О консолидированной отчетности».

Интернет-ресурсы и профбазы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www.aup.ru/books/m884/
4. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
5. http://www.minfin.ru

6. http://www.Nalog.ru
7. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
8. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
9. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
10. Правительство РФ — www.government.ru
11. Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru
12. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
13. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
14. Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
15. Система СБИС https://sbis.ru
16. Stepik — многофункциональная и гибкая платформа для создания образовательных материалов. https://stepik.org/
17. Главбух: Проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru
18. Система Главбух https://www.1gl.ru
19. Универсальная база данных «ИВИС» https://www.ivis.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопровождения компьютерных систем, аудитория для курсового проектирования, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-6 «способен к формированию и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями с применением современных цифровых технологий» в части дисциплины «Консолидированный учет и финансовая отчетность»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	2	3	4
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполные представления о концепциях и принципах организации формирования и представления консолидированной финансовой отчетности и применении международных стандартов учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения Фрагментарное, но не систематическое умение обеспечить применение в практической деятельности международные стандарты учета, финансовой отчетности и аудита, а также формировать и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности Фрагментарное, но не систематическое владение навыками применения в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности, аудита и обеспечивает формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Деловая игра Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене);
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представление о концепциях и принципах организации формирования и представления консолидированной финансовой отчетности и применении международных стандартов учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умениеумение обеспечить применение в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности и аудита, а также формировать и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Деловая игра Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене);

		владение навыками применения в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности, аудита и обеспечивает формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представления о концепциях и принципах организации формирования и представления консолидированной финансовой отчетности и применении международных стандартов учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения Продвинутый уровень умениюобеспечить применение в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности и аудита, а также формировать и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности Продвинутый уровень владения навыками применения в практической деятельности международных стандартов учета, финансовой отчетности, аудита и обеспечивает формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Контрольная работа Разноуровневые задачи и задания Деловая игра Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене);

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины Консолидированный учет и финансовая отчетность, а именно: Финансовый учет в коммерческой деятельности фирм, Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов, Теория и практика современного управленческого учета и т.д.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций ПК - 6.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на знание требований к качественным характеристикам отражения отдельных составляющих элементов консолидированной отчетности, умению отражать результаты хозяйственной деятельности за отчетный период в формах консолидированной бухгалтерской отчетности, владению навыками составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Консолидированный учет и финансовая отчетность»
направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Учет и налогообложение в бизнес – среде»

Год набора 2025, 2026

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
   2.1.1 Выступление на семинаре
   2.1.2 Тестирование
   2.1.3 Реферат
   2.1.4 Контрольная работа
   2.1.5Разноуровневые задачи и задания
   2.1.6 Деловая игра
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
   2.2.1Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
   2.2.2Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые Компетенции и индикаторы	ПК -6
	ПК- 6.3.
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З-7
тестирование письменное	З-7
реферат	З-7
контрольная работа	У-13 В-13
разноуровневые задачи и задания	У-13 В-13
деловая игра	З-7 У-13
Формы промежуточного контроля	
Экзамен	З-7У-13 В-13

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации консолидированного учета и составления консолидированной отчетности.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сутиконсолидированного учета и консолидированной отчетности.

1. В чем состоит основное назначение составления консолидированной отчетности?
2. Почему данные о дочерних и зависимых организациях подлежат консолидации?

3. Кто является «родоначальником» консолидированной отчетности? Где была положена история зарождения консолидированной отчетности?
4. Почему осуществляется унификация данных, подлежащих консолидации?
5. Почему осуществляется элиминирование данных при консолидации отчетности?
6. В чем отличия деловой репутации, определяемой в соответствие с гражданским законодательством и законодательством о бухгалтерском учете?
7. Почему осуществляется расчет доли меньшинства при консолидации отчетности. Какая концепция положена в основе расчета доли меньшинства?
8. В чем состоят основные различия составления отчетности с участием дочерних компаний согласно российским и международным стандартам?
9. Почему по отношению к зависимым обществам применяется иной метод консолидации отчетности в отличие от дочерних обществ?
10. В чем состоит сущность долевого метода учета?
11. Какие еще помимо указанных случаев могут быть выделены, при которых невозможна консолидация отчетности?
12. В чем состоят основные различия составления отчетности с участием зависимых (ассоциированных) компаний согласно российским и международным стандартам?
13. В чем состоят особенности составления консолидированного бухгалтерского баланса?
14. В чем сущность долевого метода учета согласно МСФО 3 «Объединение компаний»?
15. В чем состоят особенности признания положительной и отрицательной деловой репутации в бухгалтерском учете?
16. В чем состоят особенности составления консолидированного отчета о прибылях и убытках?
17. В чем сущность метода пропорциональной консолидации согласно МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»?
18. В чем состоит взаимосвязь элиминирования внутренних операций в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках?
19. В чем состоят трудности определения справедливой стоимости в российских условиях?
20. В чем состоят основные отличия составления консолидированной отчетности согласно российским и международным правилам по отношению к дочерним и зависимым обществам?
21. В чем состоят перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Примерные тесты по темам лекций

Тема № 1
Теоретические основы составления консолидированной отчетности

1. Определите соответствие приведенных ниже терминов и определений:

Термины: 1) контроль; 2) значительное влияние.

Определения:

А) возможность управления финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности;

Б) возможность участия в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не единоличного или совместного контроля над такой политикой.

Варианты ответов:

а) 1-А; 2-Б;

б) 1-Б; 2-А;

в) 1-А, Б;

г) 2-А, Б.

2. Возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью извлечения выгод от ее деятельности является:

а) контролем над компанией;

б) значительным влиянием на компанию;

в) существенным влиянием;

3. При приобретении инвестиции положительная разница между стоимостью инвестиции и долей инвестора в чистых активах дочерней организации учитывается как:

а) доход текущего периода;

б) деловая репутация;

в) убыток.

4. Деловая репутация при приобретении компаний представляет собой:

а) превышение стоимости покупки над рыночной стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

б) превышение стоимости покупки над балансовой стоимостью приобретаемых активов и обязательств;

в) превышение балансовой стоимости приобретаемых активов над ценой приобретения.

5. Деловая репутация представляет собой:

а) будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы или отдельно признаны;

б) дисконтированную стоимость чистых активов продавца;

в) будущие экономические выгоды, ожидаемые от возмещения стоимости активов материнской организации;

г) сумму нереализованных прибылей по внутренним операциям.

6. Положительная разница между затратами на приобретение дочерней компании и долей в ее приобретенных чистых активах отражается:

а) в консолидированном отчете о прибылях и убытках;

б) в активе баланса материнской компании;

в) в активе консолидированного баланса;

г) в капитале консолидированного баланса.

7. Приобретенная в результате объединения положительная деловая репутация признается:

а) как актив;

б) как капитал;

в) как отложенный доход.

8. Отрицательная деловая репутация у организации-покупателя:

а) отражается как отложенный доход;

б) немедленно признается как доход;

в) признается как актив.

9. Деловая репутация в консолидированной отчетности первоначально признается по:

а) себестоимости;

б) рыночной стоимости;

в) себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения;

г) справедливой стоимости.

10. После первоначального признания организация-покупатель оценивает деловую репутацию:

а) по себестоимости;

б) по рыночной стоимости;

в) по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения;

г) по справедливой стоимости.

11. Что собой представляет доля меньшинства ?

А. Долю в акционерном капитале, принадлежащую держателям меньшей части акций материнской компании.

Б. Часть чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

В. Ни один ответ не верен.

12. В какой отчетности согласно МСФО должны быть признаны инвести¬ции в дочернюю компанию?

А. В индивидуальной отчетности материнской компании.

Б. В консолидированной отчетности.

В. В консолидированной отчетности и в индивидуальной отчетности материнской компании.

Г. Ответ зависит от решения руководства компании.

Тема № 2
Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ

1. Материнская компания, которая представляет консолидированную отчетность, должна свести в нее:

а) все дочерние компании, как зарубежные, так и национальные;

б) только зарубежные дочерние компании;

в) только национальные дочерние компании.

2. Консолидированная финансовая отчетность должна включать:

а) информацию обо всех дочерних организациях без исключения;

б) информацию о более половины дочерних организаций;

в) информацию обо всех дочерних организациях, кроме организаций, контроль, над которыми носит временный характер в связи с их приобретением для последующей перепродажи (идет активный поиск покупателя);

г) информацию о дочерних организациях, род деятельности которых не отличается от деятельности других организаций группы.

3. Консолидированная отчетность на дату приобретения пакета из 86% голосующих акций компании Б (справедливая стоимость которого составляет 100 млн.ден.ед.) за 80 млн.ден.ед., должна содержать статьи:

а) положительную деловую репутацию и долю меньшинства акционеров;

б) отрицательную деловую репутацию и долю меньшинства акционеров;

в) положительную деловую репутацию.

4. Доля меньшинства при составлении консолидированной отчетности оценивается:

а) исходя из балансовой стоимости чистых активов дочерней компании

б) исходя из рыночной стоимости чистых активов дочерней компании

в) исходя из дисконтированной стоимости чистых активов компании в зависимости от выбранной учетной политики

5. При консолидации отчетности группы компаний капитал дочерней компании:

а) исключается в полной сумме;

б) исключается в части, принадлежащей материнской компании;

в) отражается в полной сумме.

6. Прибыль до налогообложения дочерней компании составила 30 млн. руб., налог на прибыль 10 млн. руб., доля материнской компании в дочерней составляет 70%. Доля меньшинства в прибыли составит:

а) 6 млн. руб.;

б) 9 млн. руб.;

в) 14 млн. руб.

7. Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках составила 40 млн. руб., в том числе прибыль до налогообложения дочерней компании – 30 млн. руб., ставка налога на прибыль 40%, доля материнской компании в дочерней составляет 70%. Чистая прибыль за период составит:

а) 20,6 млн. руб.;

б) 21,6 млн. руб.;

в) 18,6 млн. руб.

8. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 20000$. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 10000$, 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 22700

б) 23000

в) 20000

г) 20300

д) 22000

9. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 30000$. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000$, 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 37200

б) 38000

в) 30000
г) 30800
д) 36000

10. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 30000$. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000$, 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 37200
б) 38000
в) 30000
г) 30800
д) 36000

Тема № 3
Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ

1. Деловая репутация, относящаяся к зависимой организации:

а) включается в балансовую стоимость инвестиции;

б) отражается как актив ассоциированной организации и амортизируется;

в) отражается как актив ассоциированной организации и тестируется на обесценение.

2. Операция между связанными сторонами представляет собой:

а) передачу ресурсов между связанными сторонами при условии оплаты за них;

б) передачу ресурсов независимо от взимания платы;

в) передачу ресурсов между связанными сторонами при условии установления надбавки к цене поставщика.

3. Если доля инвестора в убытках зависимой организации больше или равна балансовой стоимости инвестиций, то в отчетности инвестора:

а) отражается величина убытка;

б) инвестиция показывается равной нулю;

в) инвестиция отражается по первоначальной стоимости.

4. Консолидированную отчетность должны составлять компании, имеющие:

а) филиалы и представительства;

б) дочерние и зависимые компании;

в) дочерние компании.

5. Разрыв между отчетными датами финансовой отчетности материнской и зависимой компании

а) не допускается;

б) не может превышать трех месяцев;

в) не может превышать одного месяца.

6. Сделки между компаниями, входящих в одну группу, в консолидированной отчетности отражаются следующим образом:

а) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, включаются в консолидированную отчетность;

б) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, не включаются в консолидированную отчетность;

в) в консолидированную отчетность не включаются сделки между материнской и дочерними компаниями, а сделки между дочерними компаниями одной группы подлежат включению в полном объеме.

7. Зависимая организация – это:

а) компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние;

б) компания, находящаяся под контролем другой компании;

в) компания, осуществляющая совместную деятельность с другой компанией.

8. В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражается:

а) доля меньшинства в капитале дочерней компании;

б) доля меньшинства в доходах дочерней компании;

в) доля меньшинства в прибылях и убытках дочерней компании.

9. Инвестор обладает значительным влиянием на компанию, если он владеет прямо или косвенно через другие дочерние компании:

а) не менее чем 50% акций объекта инвестиций;

б) не менее чем 20% акций объекта инвестиций;

в) не менее чем 100% акций объекта инвестиций;

10. Метод учета по долевому участию предполагает:

а) первоначальное признание инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;

б) первоначальное признание инвестиций по себестоимости стоимости и дальнейшая переоценка инвестиций до рыночной стоимости;

в) первоначальное признание инвестиций по рыночной стоимости и дальнейшее ее изменение на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения.

Тема № 4
Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса

1. Выдача займов дочерней организации отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств:

а) в разделе операционной деятельности;

б) в разделе финансовой деятельности;

в) указанная операция не найдет отражения в консолидированном отчете.

2. Дочерняя компания исключается из процесса консолидации отчетности, когда:

а) деятельность дочерней компании отличается от деятельности других компаний группы;

б) дочерняя компания приобретается в целях ее последующей перепродажи в течение 12 месяцев с момента приобретения;

в) не исключается ни при каких обстоятельствах.

3. На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. 60% материалов в течение периода были реализованы третьим лицам. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет исключена дебиторская задолженность в сумме:

а) 100 тыс. руб.;

б) 60 тыс. руб.;

в) 40 тыс. руб.

4. На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. 60% материалов в течение периода были реализованы третьим лицам. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет включена кредиторская задолженность на сумму:

а) 100 тыс. руб.;

б) 60 тыс. руб.;

в) 0 тыс. руб.

5. На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. В течение периода компанией «Б» материалы использованы не были. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет исключена дебиторская задолженность на сумму:

а) 100 тыс. руб.;

б) 0 тыс. руб.;

в) 60 тыс. руб.

6. На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. В течение периода компанией «Б» материалы использованы не были. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет включена кредиторская задолженность на сумму:

а) 100 тыс. руб.;

б) 0 тыс. руб.;

в) 60 тыс. руб.

7. Инвестиции материнской компании балансовой стоимостью 150 млн. руб., включающие инвестиции в дочернюю организацию в сумме 50 млн. руб., в консолидированном балансе должны быть отражены в сумме (млн. руб.):

а) 150;

б) 100;

в) 160;

г) 110.

8. Совокупная прибыль группы компаний за период составляет 300 млн. руб. 30 млн. руб. получено дочерней компанией от продажи основных средств материнской. В консолидированном отчете о прибылях и убытках прибыль будет признана в сумме (млн. руб.):

а) 300;

б) 270;

в) 330;

г) 250.

9. Запасы в консолидированном балансе, при условии, что совокупная балансовая стоимость запасов группы компаний составляет 180 млн. руб., а в течение периода запасы балансовой стоимостью 30 млн. руб., были проданы материнской компанией дочерней за 35 млн. руб. и остаются в дочерней организации на конец периода, будут отражаться в сумме (млн. руб.):

а) 180;

б) 175;

в) 145;

г) 185

10. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 100000 долл.;

б) 105400 долл.;

в) 104800 долл.;

г) 107200 долл.;

д) 106400 долл.

Тема № 5
Практика составления консолидированного отчета о финансовых результатах

1. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 100000 долл.;

б) 105400 долл.;

в) 104800 долл.;

г) 107200 долл.;

д) 106400 долл.

2. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 20% при-

были было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 100000 долл.;

б) 105400 долл.;

в) 104800 долл.;

г) 107200 долл.;

д) 106400 долл.

3. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 20% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 100000 долл.;

б) 105400 долл.;

в) 104800 долл.;

г) 107200 долл.;

д) 106400 долл.

4. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 20000 долл. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 92000 долл.;

б) 96000 долл.;

в) 100000 долл.;

г) 94000 долл.;

д) 97000 долл.

5. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 20000 долл. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 92000 долл.;

б) 96000 долл.;

в) 100000 долл.;

г) 94000 долл.;

д) 97000 долл.

6. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 10000 долл. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 92000 долл.;

б) 96000 долл.;

в) 100000 долл.;

г) 94000 долл.;

д) 97000 долл.

7. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За

отчетный год чистый убыток компании Б составил 10000 долл. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 92000 долл.;

б) 96000 долл.;

в) 100000 долл.;

г) 94000 долл.;

д) 97000 долл.

8. В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 50000$, при этом 60 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 40000$. По строке «Сумма прибыли от продажи товаров» в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма:

а) 7500

б) 10500

в) 20500

нет правильных ответов

9. В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 50000$, при этом 60 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 40000$. По строке «товары» в промежуточном консолидированном балансе будет исключена сумма:

а) 4000

б) 16000

в) 20000

г) нет правильных ответов

10. Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 20000$. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 10000$, 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

а) 22700

б) 23000

в) 20000

г) 20300

д) 22000

Тема № 6
Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО

1. Если дочерняя организация, ранее исключенная из консолидации, не была продана до истечения 12 месяцев, она подлежит:

а) консолидации, начиная с даты ее приобретения

б) отражению в учете как инвестиции, предназначенные для продажи

в) консолидации, начиная с даты истечения 12 месяцев

2. Дочерняя организация исключается из консолидации в том случае, когда:

а) ее деятельность отличается от деятельности других организаций в составе группы

б) руководство ведет активный поиск покупателя организации

в) в роли инвестора выступает организация с рисковым капиталом

3. Деловая репутация при составлении консолидированной отчетности определяется:

а) исходя из балансовой стоимости чистых активов дочерней компании

б) исходя из справедливой стоимости чистых активов дочерней компании

в) исходя из балансовой или справедливой стоимости чистых активов компании в зависимости от выбранной учетной политики

4. При составлении консолидированной отчетности инвестиции материнской компании в дочерние компании:

а) включаются в баланс по фактическим затратам на приобретение

б) включаются в баланс по справедливой стоимости чистых активов дочерних компаний

в) исключаются

5. При составлении консолидированной стоимости капитал дочерних компаний:

а) включается в баланс по балансовой стоимости

б) включается в баланс исходя из доли участия материнской компании в чистых активах дочерних компаний

в) исключается

6. Инвестиции в ассоциированную организацию учитываются с использованием метода учета по долевому участию:

а) начиная с даты, с которой она приобретает статус инвестиции в ассоциированную компанию

б) начиная с первого дня финансового года, в котором компания была ассоциирована

в) начиная с момента первой инвестиции в ассоциированную компанию

7. Гудвилл в консолидированной отчетности отражается:

а) в разделе «Долгосрочные активы» бухгалтерского баланса;

б) в разделе «Краткосрочные активы» бухгалтерского баланса;

в) в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса.

8. Все идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемых компаний при объединении оцениваются по стоимости:

а) балансовой;

б) справедливой;

в) восстановительной;

г) текущей рыночной.

9. Себестоимость деловой репутации, по которой она первоначально признается в консолидированном балансе, формируется по сумме:

а) на которую стоимость объединения предприятий превышает долю организации-покупателя в чистой справедливой стоимости Идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочерних организаций;

б) на которую можно обменять актив при совершении сделки между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, вступающими в такую сделку без принуждения;

в) дисконтированных выплат материнской компании;

г) признанной в отдельной финансовой отчетности.

10. Деловая репутация после первоначального признания проверяется на обесценение:

а) при наличии внешних и внутренних факторов, указывающих на обесценение;

б) при наличии внешних факторов, указывающих на обесценение;

в) при наличии внутренних факторов, указывающих на обесценение;

г) всегда.

Тема № 7
Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности

1. При первоначальном признании гудвилл оценивается:

а) как разница между ценой приобретения и балансовой стоимостью чистых активов дочерней компании;

б) как разница между ценой приобретения и справедливой стоимости чистых активов дочерней компании;

в) как разница между справедливой и балансовой стоимостью чистых активов дочерней компании.

2. Компания «А» приобрела 60% акций компании «Б» за 300 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся основные средства стоимостью 100 млн. руб. Справедливая стоимость основных средств компании «Б» 150 млн. руб. Балансовая и справедливая стоимость остальных активов и обязательств компании «Б» совпадает. Резерв переоценки активов компании «Б» составит:

А) 100 млн. руб.

Б) 50 млн. руб.

В) 150 млн. руб.

3. Деловая репутация в консолидированном балансе, в случае если справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации составляет 100 млн. руб., а материнская организация приобрела 70 % голосующих акций за 80 млн. руб. будет первоначально признана в сумме (млн. руб.):

а) 12,5;

б) 10;

в) 15;

г) 5.

4. Доля меньшинства в консолидированном балансе, если балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации составляет 100 млн. руб., справедливая — 120 млн. руб., а материнская органи-

зация приобрела 70 % голосующих акций за 80 млн. руб., будет отражена в сумме (млн. руб.):

а) 36;

б) 30;

в) 70;

г) 84.

5. Компания А приобрела 70% голосующих акций компании Б за 500 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов компании Б составляет 400 тыс. руб., справедливая стоимость – 500 тыс. руб. Деловая репутация компании Б, приобретенная компанией А, составляет:

а) 150 тыс. руб.

б) 0 руб.

в) 220 тыс. руб.

6. Компания «А» приобрела 60% акций компании «Б». На балансе компании «Б» числятся основные средства стоимостью 100 млн. руб. Справедливая стоимость основных средств компании «Б» 150 млн. руб. Основные средства компании «Б» будут включены в консолидированный баланс компании «А» по стоимости:

а) 100 млн. руб.

б) 130 млн. руб.

в) 150 млн. руб.

7. В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 50000$, при этом 60 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 40000$. По строке «Выручка» в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма:

а) 34500

б) 57500

в) 84500

г) нет правильных ответов

8. В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 50000$, при этом 60 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 40000$. По строке «Сумма прибыли от продажи товаров» в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма:

а) 7500

б) 10500

в) 20500

г) нет правильных ответов

9. В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 50000$, при этом 60 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 40000$. По строке «товары» в промежуточном консолидированном балансе будет исключена сумма:

бурей. Если нефть остается на этом уровне или хотя бы стагнирует, то нужно либо валютный рынок, либо вводить валютные ограничения.

Мы только входим в состояние идеального шторма. Хотя на самом деле сейчас сра мощнейших кризисов. Из них два российских, три глобальных, на них повлиять не

— Насколько ваш экономический прогноз отличается от прогноза главы Минэкономразвития Алексея Улюкаева?

— Прогноз Улюкаева — это не прогноз, а лжемакроэкономическая «дурилка». Он пытаются людям вложить в голову определенную кассету — якобы в мире все буд старому.

Улюкаев не приводит ни одного макроэкономического, макрофинансового, геополитического обоснования. Найдите хотя бы одно его заявление, которое бы с горизонте в течение полгода. Ни одного — я лично смотрел. Ни в 92-м, ни в 98-м, м, ни в 2014—2015 годах ни одно заявление по курсу рубля, темпу экономики, цен нефть и инфляции не подтвердилось.



Владислав Жуковский — экономист, инвестиционный консультант, управляющий финансовой группы «Риком»
Фото: Антон Белицкий

2.1.3. Реферат

Реферат используются для текущего контроля знаний студентов. В целях освоения компетенции для подготовки реферата и эссе студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Студент может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерная тематика рефератов

Тема № 1 Теоретические основы составления консолидированной отчетности

1. История становления и развития консолидированной отчетности в российской и зарубежной практике
2. Принципы составления консолидированной отчетности
3. Сводная и консолидированная отчетность: основные отличия и история возникновения
4. Контроль и преобладающие участие как факторы определения периметра консолидации
5. Концепция единства и концепция интересов как базовые постулаты консолидации отчетности

Тема № 2 Составление консолидированной отчетности с участием дочерних обществ

1. Сущность метода покупки при консолидации отчетности с участием дочерних обществ

2. Сравнительный анализ положений МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

Тема № 3 Составление консолидированной отчетности с участием зависимых обществ

1. Сущность долевого метода учета при консолидации отчетности с участием зависимых обществ

2. Сравнительный анализ положений МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и иФедерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

Тема № 4 Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса и других форм отчетности

1. Составление консолидированного бухгалтерского баланса в соответствие с МСФО

2. Трансформационные таблицы как основной метод элиминирования внутренних операций

3. Практика составления консолидированного Отчета об изменениях капитала

4. Практика составления консолидированного Отчета о движении денежных средств

Тема № 5 Практика составления консолидированного отчета о финансовых результатах

1. Составление консолидированного отчета о финансовых результатах в соответствие с МСФО

2. Автоматизация составления консолидированной отчетности (на примере ПО «1С-Консолидация 8.0»)

3. Практика составления консолидированного Пояснения к бухгалтерскому балансу

Тема № 6 Составление консолидированной отчетности в соответствие с МСФО

1. Практические вопросы определения справедливой стоимости активов и обязательств при консолидации отчетности.

2. Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации.

3. Анализ положений Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

4. Перспективы организации налоговой консолидированной отчетности (на примере анализа Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ)

5. Метод пропорциональной консолидации: перспективы его внедрения в практику российского бухгалтерского учета.

Тема № 7 Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности

1. Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности.

2. Использование системы счетов консолидированного учета при консолидации данных.

3. Применение метода покупки и долевого метода для объединения данных в рамках консолидированного учета.

4. Использование данных консолидированного учета для составления налоговой консолидированной отчетности.

Критерии оценивания рефератов

Результат	Балл
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему.	80-89
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	60-69
Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов.В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки техники расчета доли участия идолю меньшинства, стоимости чистых активов, других показателей консолидированной отчетности и составления отдельных форм консолидированной отчетности. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Вариант 1

Задание 1. Сформулируйте основные цели составления консолидированной бухгалтерской финансовой отчетности.

Задание 2. Поясните принципы и требования составления консолидированной бухгалтерской финансовой отчетности.

Задание 3. Укажите, как оценивается гудвилл при первоначальном признании:

а) как разница между ценой приобретения и балансовой стоимостью чистых активов дочерней компании;

б) как разница между ценой приобретения и справедливой стоимости чистых активов дочерней компании;

в) как разница между справедливой и балансовой стоимостью чистых активов дочерней компании.

Задание 4. Метод учета по долевому участию предполагает:

а) первоначальное признание инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения;

б) первоначальное признание инвестиций по себестоимости стоимости и дальнейшая переоценка инвестиций до рыночной стоимости;

в) первоначальное признание инвестиций по рыночной стоимости и дальнейшее ее изменение на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения.

Задание 5. Сделки между компаниями, входящих в одну группу, в консолидированной отчетности отражаются следующим образом:

а) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, включаются в консолидированную отчетность;

б) все сделки как между материнской компанией и дочерними, так и сделки, совершенные только между дочерними компаниями, не включаются в консолидированную отчетность;

в) в консолидированную отчетность не включаются сделки между материнской и дочерними компаниями, а сделки между дочерними компаниями одной группы подлежат включению в полном объеме

Задание 6.

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 70% акций компании ООО «Бета». На балансе ООО «Бета» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 100 млн. руб., денежные средства в сумме 5 млн. руб., запасы стоимостью 30 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 20 млн. руб.

Задание:

Определить стоимость чистых активов, долю меньшинства, деловую репутацию ООО «Бета».

Задание 7.

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Бухгалтерский баланс ООО «Бета»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб.

Задание:

Определить стоимость чистых активов, долю меньшинства, деловую репутацию ООО «Бета».

Задание 8.

Условие:

ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета» и ООО «Гамма», и, соответственно, имеет в них долю участия 51% и 58%. ООО «Бета» и ООО «Гамма» имеют доли участия в ООО «Сигма» по 20% каждое.

Задание:

1. Определить отчетность, каких организаций подлежит консолидации ООО «Альфа».
2. Установить долю участия ООО «Альфа» в ООО «Сигма».

Вариант 2

Задание 1. Сформулируйте отличия деловой репутации, определяемой в соответствие с гражданским законодательством и законодательством о бухгалтерском учете.

Задание 2. Почему осуществляется расчет доли меньшинства при консолидации отчетности. Какая концепция положена в основе расчета доли меньшинства?

Задание 3. Назовите основные различия составления отчетности с участием дочерних компаний согласно российским и международным стандартам.

Задание 4. Доля меньшинства в консолидированном балансе, если балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации составляет 100 млн. руб., справедливая — 120 млн. руб., а материнская организация приобрела 70 % голосующих акций за 80 млн. руб., будет отражена в сумме (млн. руб.):

а) 36;

б) 30;

в) 70;

г) 84.

Задание 5. Консолидированная финансовая отчетность должна включать:

а) информацию обо всех дочерних организациях без исключения;

б) информацию о более половины дочерних организаций;

в) информацию обо всех дочерних организациях, кроме организаций, контроль, над которыми носит временный характер в связи с их приобретением для последующей перепродажи (идет активный поиск покупателя);

г) информацию о дочерних организациях, род деятельности которых не отличается от деятельности других организаций группы.

Задание 6.

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 75% голосующих акций ООО «Бета». Сумма сделки составила 25 млн. руб. На балансе ООО «Бета» числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства: балансовая стоимость 20 млн. руб., справедливая – 18 млн. руб.

- запасы: балансовая стоимость 7 млн. руб., справедливая – 6 млн. руб.

- дебиторская задолженность: балансовая и справедливая стоимость 7 млн. руб.

- денежные средства 1 млн. руб.

- кредиторская задолженность поставщикам: балансовая и справедливая стоимость 2 млн. руб.

- долгосрочные займы: балансовая стоимость 5 млн. руб., справедливая стоимость 4 млн. руб.

Задание:

Определить долю меньшинства, справедливая стоимость чистых активов, деловая репутация ООО «Бета».

Задание 7.

Условие:

В течение отчетного периода материнская компания ООО «Альфа» продала своей дочерней компании ООО «Бета» товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб.

Задание:

1. Определить, по какой стоимости товары будут учтены в консолидированном балансе;

2. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Выручка» в консолидированном отчете о финансовых результатах;

3. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках;

4. Определить сумму прибыли от продажи товаров в консолидированном отчете о финансовых результатах.

Задание 8.

Составить консолидированный отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс группы компаний А и Б на основании исходных данных. Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании В. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию В составляет $100000. За отчетный год чистая прибыль компании В составила $5000. Компания В выплатила дивиденды в размере $1700. Валовая прибыль компании А за отчетный год составила $32000, накопленная прибыль на начало года $30000. Объявлено дивидендов на сумму $20000. Ставка налога на прибыль - 30% (налоговым агентом по уплате налога с дивидендов является компания Б). На дату консолидации у компании А имелось: основных средств - $30000, запасов -$6880, обязательств - $4480. Акционерный капитал составлял $100000.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.5 Разноуровневые задачи и задания

Средство проверки умений применять полученные знания. Различают задачи и задания:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Типовые варианты разноуровневых заданий и задач

а) Задания и задачи репродуктивного уровня

Задание 1. Дайте ответы: верно или неверно данное выражение (да, нет).

1. Деловая репутация представляет собой будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы или отдельно признаны.

.

2. Метод учета по долевому участию предполагает первоначальное признание инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения

Задание 2. Прибыль до налогообложения дочерней компании составила 30 млн. руб., налог на прибыль 10 млн. руб., доля материнской компании в дочерней составляет 70%. Доля меньшинства в прибыли составит:

а) 6 млн. руб.;

б) 9 млн. руб.;

в) 14 млн. руб.

б) Задания и задачи реконструктивного уровня

Задача 1. ***Условие:***

ООО «Альфа» приобрела 65% акций компании ООО «Бета». На балансе ООО «Бета» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 90 млн. руб., денежные средства в сумме 4 млн. руб., запасы стоимостью 24 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 25 млн. руб.

Задание:

Определить стоимость чистых активов, долю меньшинства, деловую репутацию ООО «Бета».

Задача 2:

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 70% голосующих акций компании «Б» за 250 млн. руб. Бухгалтерский баланс ООО «Бета»: денежные средства – 25 млн. руб., дебиторская задолженность – 40 млн. руб., запасы – 105 млн. руб., основные средства – 200 млн. руб., кредиторская задолженность – 80 млн. руб., капитал – 350 млн. руб.

Задание:

Определить стоимость чистых активов, долю меньшинства, деловую репутацию ООО «Бета»

Задача 3:

Условие:

ООО «Альфа» головная организация ООО «Бета». А реализовала Б товары на сумму 20000 руб. без НДС покупной ценой 10000. Б реализовала 20% купленных у А товаров за 5000 руб.

Задание:

1. Определить, какие корректировки на внутренние операции будут произведены в промежуточном сводном отчете о прибылях и убытках

2. Составить консолидированный отчет о финансовых результатах по корректировкам на взаимные операции

Задача 4:

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 80% голосующих акций ООО «Бета». Сумма сделки составила 30 млн. руб. На балансе ООО «Бета» числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства: балансовая стоимость 25 млн. руб., справедливая – 20 млн. руб.
- запасы: балансовая стоимость 9млн. руб., справедливая – 7 млн. руб.
- дебиторская задолженность: балансовая и справедливая стоимость 8 млн. руб.
- денежные средства 1 млн. руб.
- кредиторская задолженность поставщикам: балансовая и справедливая стоимость 2 млн. руб.
- долгосрочные займы: балансовая стоимость 5 млн. руб., справедливая стоимость 4 млн. руб.

Задание:

Определить долю меньшинства, справедливая стоимость чистых активов, деловая репутация ООО «Бета»

в) Задания творческого уровня

Задание 1.

Подготовить рефераты на следующие темы:

- Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности.
- Практические вопросы определения справедливой стоимости активов и обязательств при консолидации отчетности.
- Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации.
- Анализ положений Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ

Задание 2:

Условие:

В течение отчетного периода материнская компания ООО «Альфа» продала своей дочерней компании ООО «Бета» товары на сумму 1500 тыс. руб., при этом 80 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 15%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 1200 тыс. руб.

Задание:

1. Определить, по какой стоимости товары будут учтены в консолидированном балансе;
2. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Выручка» в консолидированном отчете о финансовых результатах;
3. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о финансовых результатах;
4. Определить, сумму прибыли от продажи товаров в консолидированном отчете о финансовых результатах.

Критерии оценивания выполнения разноуровневых заданий и задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 8 заданиям из 8	100-90
Задания решены правильно по 7 заданиям из 8	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 6 заданиям из 8	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 5 заданиям из 8	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 4 заданиям из 8	Менее 60

2.1.6 Деловая игра

Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи, а также задания, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения проблемы.

По теме «Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса и других форм отчетности»предусмотрено проведение деловой игры. Цели игры:

- обобщение и закрепление знаний по данным темам; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения и навыки ;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся, потребность в постоянном совершенствование своих профессиональных знаний и умений.

Задача - научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Перед началом игры учащиеся (группа) делятся на 2 команды – бухгалтеры 2-ух вновь образовавшихся дочерних фирм и материнской компании. Преподаватель знакомит участников игры с правилами и с членами комиссии (преподаватель и 2-3 студента). Учащимся объясняют ситуацию: группа лиц (учредители) материнской компании создали фирму. Через некоторое время они обратились в аудиторскую фирму (АУДЭКС) с целью - проверить правильность составления начальных балансов и необходимых бухгалтерских записей при создании предприятия (по отнесению затрат на соответствующие счета при регистрации фирмы, по взносам учредителями в уставный капитал, по открытию расчетного счета и т.д.). Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини - викторина. Цель: проверка знаний по указанным темам. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Расшифровать каждую статью составленного консолидированного бухгалтерского баланса и определить счета, формирующие статью. Цель: проверка знаний по теме «Практика составления консолидированного бухгалтерского баланса и других форм отчетности».

3 раунд: Составление бухгалтерских проводок по заданным операциям. Цель: проверка умений правильно составлять корреспонденцию счетов. Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает
свою задачу. Одновременно проводится конкурс капитанов на знание вопросов по бухгалтерской отчетности предприятия.

4 раунд: Игра «Слова». Цель: проверка знаний по терминологии.

Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по бухгалтерскому учету и отчетности. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Мини - проект «Оформление результатов инвентаризации».

В этом раунде преподаватель предоставляет каждой команде необходимые данные. Команды, в свою очередь, должны правильно оформить результаты проведённой инвентаризации.

Критерии оценивания участия в деловой игре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание предлагаемого задания, логично и последовательно отвечает на вопросы. Дает развернутое пояснение при представлении выполненного задания	100-90
Предлагает логически правильное выполнение задания, но не всегда верно отвечает на вопросы	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Дает не полное пояснение при представлении выполненного задания	70-79

Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Сущность консолидированной отчетности. Предпосылки ее организации (ПК -6).
2. Периметр организаций, отчетность которых подлежит консолидации(ПК -6).
3. Этапы развития консолидированной отчетности в российской практике(ПК -6)
4. Унификация данных, подлежащих консолидации(ПК -6)
5. Определение внутренних операций, подлежащих элиминированию при консолидации(ПК -6)
6. Правила пересчета данных отчетности, выраженных в иностранной валюте, в валюту составления консолидированной отчетности(ПК -6)
7. Понятие деловой репутации приобретаемой организации, порядок ее расчета. Классификация деловой репутации для целей бухгалтерского учета(ПК -6)
8. Понятие доли меньшинства, порядок ее расчета в уставном капитале и финансовых результатах организации. Отражение деловой репутации в консолидированной отчетности(ПК -6)
9. Этапы составления консолидированной отчетности с участием зависимых обществ(ПК -6)
10. Расчет стоимостной оценки участия головной организации в зависимом обществе и доля головной организации в прибылях и убытках зависимого общества (ПК -6).
11. Случаи, при которых данные дочерних и зависимых обществ не подлежат консолидации(ПК -6)
12. Понятие справедливой стоимости. Примеры определения справедливой стоимости (ПК -6).
13. Расчет доли меньшинства и гудвила организации в соответствие с МСФО. Определение резерва переоценки согласно МСФО(ПКВ-4).
14. Примеры установления контроля над организациями в соответствие с МСФО(ПК -6).

15. Метод покупки и долевой метод учета согласно МСФО(ПКВ-4)

16. Сущность консолидированного учета, его основные отличия от бухгалтерского учета (ПК -6).

17. Использование данных консолидированного учета для целей составления консолидированной отчетности (ПК -6).

18. Предмет, принципы и методы консолидированного учета (ПКВ-4).

19. Предмет, принципы и методы консолидированного учета. Использование системы счетов консолидированного учета(ПК - 6).

20. Автоматизация консолидированного учета(ПК - 6).

21. Сводная и консолидированная отчетность: основные отличия и история возникновения (ПК -6)

22. Контроль и преобладающие участие как факторы определения периметра консолидации (ПК -6)

23. Сущность метода покупки при консолидации отчетности с участием дочерних обществ (ПК -6).

24. Сравнительный анализ положений МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ(ПК -6).

25. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ПК -6)

26. Сущность долевого метода учета при консолидации отчетности с участием зависимых обществ(ПК- 10, ПК -6).

27. Сравнительный анализ положений МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ(ПК -6).

28. Составление консолидированного бухгалтерского баланса в соответствие с МСФО(ПК -6).

29. Трансформационные таблицы как основной метод элиминирования внутренних операций (ПК -6)

30. Практика составления консолидированного Отчета об изменениях капитала(ПК -6).

31. Практика составления консолидированного Отчета о движении денежных средств(ПК- 6).

32. Составление консолидированного отчета о финансовых результатах в соответствие с МСФО(ПК -6).

33. Автоматизация составления консолидированной отчетности (на примере ПО «1С-Консолидация 8») (ПК -6).

34. Практика составления консолидированного Приложения к бухгалтерскому балансу(ПК -6).

35. Практические вопросы определения справедливой стоимости активов и обязательств при консолидации отчетности (ПК -6)

36. Перспективы составления консолидированной отчетности на основе МСФО в Российской федерации (ПК -6)

37. Перспективы организации налоговой консолидированной отчетности (ПК -6).

38. Метод пропорциональной консолидации: перспективы его внедрения в практику российского бухгалтерского учета (ПК -6)

39. Консолидированный учет как перспективное направление развития консолидации отчетности(ПК -6).

40. Использование системы счетов консолидированного учета при консолидации данных(ПК -6).

41. Применение метода покупки и долевого метода для объединения данных в рамках консолидированного учета(ПК -6).

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Примеры экзаменационных задач

Задача № 1:

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 75% акций ООО «Бета». Номинальная стоимость акций составляет 100000 руб. Акции были приобретены за 125000 руб.

Задание:

2. Определить сумму деловой репутации.

Задача № 2:

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 60% акций ООО «Бета». Нераспределенная прибыль за период ООО «Бета» составляет 200000 руб.

Задание:

Определить долю меньшинства.

Задача № 3:

Условие:

ООО «Альфа» приобрела 25% акций ООО «Бета» за 100000 руб. Нераспределенная прибыль за период ООО «Бета» составляет 200000 руб. ООО «Бета» перечислило на расчетный счет ООО «Альфа» дивидендов на сумму 25000 руб.

Задание:

Данные ООО «Бета» подлежат включению в консолидированную отчетность по долевому методу, рассчитать доходы от участия в других организациях и сумму долгосрочных финансовых вложений.

Задача № 4:

Условие:

ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета» и имеет долю в его уставном капитале 100%. Кроме того, в сентябре 2009 года ООО «Альфа» приобрело 25% ООО «Сигма» с целью участия в его деятельности и ООО «Гамма» с целью последующей продажи через 13 месяцев.

Задание:

Определить отчетность, каких организаций подлежит консолидации.

Задача № 5:

Условие:

ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета» и ООО «Сигма» и имеет в них доли участия, соответственно, 100% и 80%. Уставный капитал ООО «Альфа» составляет 500000 руб., ООО «Бета» - 10000 руб., ООО «Сигма» - 40000 руб. По мнению учредителей, включение данных ООО «Бета» не оказывает существенного влияния для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы.

Задание:

Необходимо количественное подтверждение невключения данных ООО «Бета» в консолидированную отчетность.

Задача № 6:

Условие:

ООО «Сигма» приобрела 35% акций ООО «Дельта» за 210000 руб. Нераспределенная прибыль за период ООО «Дельта» составляет 170000 руб. ООО «Бета» перечислило на расчетный счет ООО «Сигма» дивидендов на сумму 45000 руб. Данные ООО «Дельта» подлежат включению в консолидированную отчетность по долевому методу.

Задание:

Определить суммы отражаемые по строке «Долгосрочные финансовые вложения» и по строке «Доходы от участия в других организациях».

Задача № 7:

Условие:

Исходные данные. Компания А 1 января текущего года приобрела 70% голосующих акций компании В за 6700 тыс. ден. ед. Справедливая стоимость основных средств на дату покупки составила - 9000 тыс. ден. ед., запасов – 4000, обязательств – 2000.

Бухгалтерские балансы компаний на дату приобретения представлены следующим образом:

Показатель	Компания А	Компания В
Активы		
Инвестиции в компанию В	6 700	
Деловая репутация		
Основные средства	54 000	7 000
Запасы	51 300	5 000

Дебиторская задолженность компании В	2 000	
Итого: активы	114 000	12 000
Капитал и обязательства		
Капитал	100 000	10 000
Обязательства, кроме задолженности перед компанией А	14 000	
Кредиторская задолженность компании А		2 000
Доля меньшинства		
Итого: капитал и обязательства	114 000	12 000

Задание:

Составить консолидированную отчетность группы компаний А и Б на основании исходных данных

Задача № 8:

Условие:

ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета» и ООО «Гамма», и, соответственно, имеет в них долю участия 53% и 56%. ООО «Бета» и ООО «Гамма» имеют доли участия в ООО «Сигма» по 25% каждое.

Задание:

1. Определить отчетность, каких организаций подлежит консолидации ООО «Альфа».

2. Установить долю участия ООО «Альфа» в ООО «Сигма».

Задача 9.

Условие:

В течение отчетного периода материнская компания ООО «Альфа» продала своей дочерней компании ООО «Бета» товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб.

Задание:

1. Определить, по какой стоимости товары будут учтены в консолидированном балансе;

2. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Выручка» в консолидированном отчете о финансовых результатах;

3. Определить, какая сумма будет отражена по строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках;

4. Определить сумму прибыли от продажи товаров в консолидированном отчете о финансовых результатах

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос , показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить суще-	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности ком-**

ственные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	

Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы экзамена. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**