**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.В.ЛОМОНОСОВА»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

|  |
| --- |
| «УТВЕРЖДАЮ»  Декан экономического факультета МГУ  профессор. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А.Аузан  «» ……….. 2017 год |
|  |

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Консолидированная отчетность»**

Уровень высшего образования

***Магистратура***

Направление подготовки (специальность)

***38.04.08 Финансы и кредит***

Направленность (профиль) ОПОП

***Международная корпоративная отчётность и аудит***

Форма обучения

***очная***

Рабочая программа рассмотрена и одобрена

*Учебно-методической комиссией экономического факультета*

(протокол №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, дата)

Москва 20\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*На оборотной стороне титульного листа указывается:*

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с самостоятельно установленным МГУ образовательным стандартом (ОС МГУ) для реализуемых основных профессиональных образовательных программ высшего образования по направлению подготовки «38.04.08 Финансы и кредит» магистратуры

**ОС МГУ утвержден решением Ученого совета МГУ имени М.В.Ломоносова от 27 июня 2011года (протокол №3), с изменениями.**

Год (годы) приема на обучение: 2017 и последующие

1. **Место и статус дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы подготовки магистра**

Статус дисциплины: *дисциплина по выбору студента*

Триместр: 4

1. **Входные требования для освоения дисциплины**

*Для успешного освоения данного курса требуются знания и навыки, полученные в следующих дисциплинах:*

* - «Финансовый учет и отчетность»;
* «Международный финансовый учет и отчетность»;
* «МСФО: продвинутый уровень».

1. **Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников**

|  |  |
| --- | --- |
| **Формируемые компетенции** | **Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с требуемыми компетенциями** |
| М.ПК-15. Способность оказывать консалтинговые услуги компаниям различной отраслевой принадлежности, в том числе финансовым институтам и некоммерческим организациям по вопросам совершенствования финансовых аспектов их деятельности. | М. ПК-15. Зн.1. Знать аспекты финансово-хозяйственной деятельности компаний различной отраслевой принадлежности в области финансового учета и отчетности, финансового анализа.  М. ПК-15. Ум.1. Уметь анализировать и давать оценку текущего состояния финансового учета, отчетности и анализа компаний различной отраслевой принадлежности.  М. ПК-15. Ум.2. Уметь давать рекомендации по совершенствованию состояния финансового учета, отчетности и анализа компаний различной отраслевой принадлежности. |
| М.ПК-16. Способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления. | М. ПК-16. Зн.1. Знать способы выявления финансовых проблем хозяйствующих субъектов  М. ПК-16. Ум.1. Уметь проводить аудит для выявления финансовых проблем в области финансового учета, отчетности и анализа по заказам хозяйствующих субъектов |
| М.СПК-2. Способность формировать информационную базу для принятия экономических решений основываясь на международном опыте в области учета и отчетности. | М. СПК-2. Ум.1. Умеет использовать данные финансового и управленческого учета для составления отчетности, проведения финансово-экономических расчетов, обоснования экономических и управленческих решений |
| М.СПК-3. Способность принимать управленческие решения в сфере управления организации на основе анализа корпоративной отчетности и к формированию сценариев развития экономической ситуации, выработки управленческих решений в области управления финансами. | М. СПК-3. Ум.1. Умеет принимать управленческие решения, формировать сценарии развития экономической ситуации, вырабатывать управленческие решения на основе анализа корпоративной отчетности. |
| М.СПК-4. Способность к выявлению, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса аудируемой компании, оценке их влияния на риски искажения финансовой информации и внутренних финансовых отчетов. | М. СПК-4. Ум.1. Умеет выявить основные риски аудируемой компании.  М. СПК-4. Ум.2. Умеет провести оценку основных рисков и их влияние на финансовую и управленческую отчетность аудируемой компании |
| М-СПК-5. Способность к оказанию консалтинговых услуг организациям различных организационно-правовых форм. | М. СПК-5. Ум.1. Умеет оказывать консалтинговые услуги в части финансового учета и отчетности компании и информационно-методического обеспечения аудита. |

1. **Объем дисциплины по видам занятий**

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы: 108 академических часов, из которых 52 академических часа составляет контактная работа с преподавателем, из них 28 академических часов — семинары, 0 академических часов — групповая контактная работа, 24 академических часов — индивидуальная контактная работа, 56 академических часов составляет самостоятельная работа магистранта.

1. **Формат обучения**

используется электронная информационная среды экономического факультета МГУ имени М.В.Ломоносова «ON.ECON».

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название раздела/темы** | Всего,  часы | **В том числе** | | | |
| Контактная работа с преподавателем | | | Самостоятельная работа магистранта, часы |
| Семинары, часы | Групповая, часы | Индивидуальная, часы |
| Тема 1. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и таблица консолидации | 16 | 4 | - | 4 | 8 |
| Тема 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и таблица консолидации (продолжение) | 16 | 4 | - | 4 | 8 |
| Тема 3. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и таблица консолидации | 16 | 4 | - | 4 | 8 |
| Тема 4. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и таблица консолидации | 8 | 2 | - | 2 | 4 |
| Тема 5. СФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» | 16 | 4 | - | 4 | 8 |
| Тема 6. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов» | 12 | 3 | - | 3 | 6 |
| Тема 7. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» | 4 | 1 | - | 1 | 2 |
| Тема 8. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» | 8 | 2 | - | 2 | 4 |
| Промежуточная аттестация (контроль):  *— письменная работа* | 14 | 4 | **-** | - | 10 |
| **Всего** | **108** | **28** | **-** | **24** | **56** |

**Краткое содержание тем дисциплины**

**Тема 1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**

1. Материнская и дочерняя организации
2. Признаки контроля
3. Процедуры консолидации
4. Расчет прямого и косвенного владения
5. Неконтролирующие доли участия

Основная литература:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

**Тема 2-3. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

1. Понятие бизнеса и его модификации
2. Идентификация покупателя
3. Метод приобретения
4. Расчет гудвила
5. Выгодная покупка
6. Последовательное (поэтапное) приобретение
7. Обесценение гудвила

Основная литература:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

**Тема 4. Составление консолидированной отчетности**

1. Консолидационные корректировки
2. Учет валютных курсов
3. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты
4. Объединение бизнеса под общим контролем. Метод приобретения и метод объединения интересов
5. Реорганизация группы
6. Выбытие дочерних компаний

Основная литература:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

**Тема 5. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

1. Признаки значительного влияния
2. Метод долевого участия
3. Изменение доли участия в ассоциированной организации
4. Сделки между инвестором и ассоциированной организацией. Восходящие и нисходящие сделки
5. Единая учетная политика. Несовпадающие отчетные периоды
6. Прекращение учета по методу долевого участия.

Основная литература:

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

**Тема 6. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»**

1. Существенные суждения и допущения
2. Инвестиционные организации (неконсолидируемые дочерние организации)
3. МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Совместный контроль. Совместные операции и совместные предприятия

Основная литература

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

1. **Фонд оценочных средств для оценивания результатов обучения по дисциплине**

**Шкала оценивания результатов (баллы) по дисциплине:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Результаты обучения по дисциплине** | **Виды оценочных средств** |
| М. ПК-15. Зн.1. Знать аспекты финансово-хозяйственной деятельности компаний различной отраслевой принадлежности в области финансового учета и отчетности, финансового анализа.  М. ПК-15. Ум.1. Уметь анализировать и давать оценку текущего состояния финансового учета, отчетности и анализа компаний различной отраслевой принадлежности.  М. ПК-15. Ум.2. Уметь давать рекомендации по совершенствованию состояния финансового учета, отчетности и анализа компаний различной отраслевой принадлежности.  М. ПК-16. Зн.1. Знать способы выявления финансовых проблем хозяйствующих субъектов  М. ПК-16. Ум.1. Уметь проводить аудит для выявления финансовых проблем в области финансового учета, отчетности и анализа по заказам хозяйствующих субъектов  М. СПК-2. Ум.1. Умеет использовать данные финансового и управленческого учета для составления отчетности, проведения финансово-экономических расчетов, обоснования экономических и управленческих решений  М. СПК-3. Ум.1. Умеет принимать управленческие решения, формировать сценарии развития экономической ситуации, вырабатывать управленческие решения на основе анализа корпоративной отчетности.  М. СПК-4. Ум.1. Умеет выявить основные риски аудируемой компании.  М. СПК-4. Ум.2. Умеет провести оценку основных рисков и их влияние на финансовую и управленческую отчетность аудируемой компании  М. СПК-5. Ум.1. Умеет оказывать консалтинговые услуги в части финансового учета и отчетности компании и информационно-методического обеспечения аудита. | Работа на занятиях (выполнение тестов на семинарах).  Самостоятельная работа (тесты, задачи)  Текущая аттестация (контрольная работа №1)  Промежуточная аттестация (письменная работа) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды оценочных средств** | **Баллы** |
| Работа на занятиях (выполнение тестов на семинарах). | 50 |
| Самостоятельная работа (тесты, задачи) | 20 |
| Текущая аттестация (контрольная работа №1) | 50 |
| Промежуточная аттестация (письменная работа) | 30 |
| **Всего** | **150** |

**Оценка по дисциплине выставляется, исходя из следующих критериев:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оценка** | **Минимальное количество баллов** | **Максимальное количество баллов** |
| *Отлично* | 127,5 | 150 |
| *Хорошо* | 97,5 | 127 |
| *Удовлетворительно* | 60 | 97 |
| *Неудовлетворительно* | 30 | 59 |

**Примечание:** в случае, если магистрант за триместр набирает менее 20% баллов от максимального количества по дисциплине, то уже на промежуточном контроле (и далее на пересдачах) действует следующее правило сдачи: «магистрант может получить только оценку «Удовлетворительно», и только если получит за промежуточный контроль, включающий весь материал дисциплины, не менее, чем 85% от баллов за промежуточный контроль».

**Типовые задания***,* **методические рекомендации по их подготовке и требования к их выполнению:**

**Общее описание:**

Курс базируется на изучении оригинального текста Международных стандартов финансового учета и отчетности и анализа отражения показателей в учете и отчетности на русском языке. К каждой изучаемой теме предписаны определенные стандарты МСФО, которые должны быть прочитаны до обсуждения темы в классе (общая аудиторная работа), а также после обсуждения, до самостоятельного решения заданий.

**Примеры тестов, выполняемых на семинарах в рамках аудиторных занятий (выполнение тестов на семинаре):**

1. Совместное предпринимательство по IFRS 11 предполагает заключение договора между сторонами в письменном виде. Верно дли это утверждение?
   1. да, верно, если сторонами договора являются юридические лица
   2. да, верно, если это совместная операция
   3. да, верно, если это совместное предприятие
   4. нет, не верно, т.к. договор может быть устным
   5. нет, не верно, т.к. совместное предпринимательство вытекает из содержания операций или деятельности, а не из договора
2. Договор простого товарищества, заключенный по Гражданскому кодексу РФ, для МСФО является:
   1. совместной операцией
   2. совместным предприятием
   3. совместным использованием активов
   4. ассоциированной или дочерней компанией в зависимости от доли инвестиций
   5. для ответа на этот вопрос недостаточно информации

**Примеры демонстрационных материалов по самостоятельной работе:**

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в письменной и/или электронной форме проходит с использованием системы электронной информационной среде экономического факультета МГУ имени М.В.Ломоносова «ON.ECON».

**Задача1.**

Компания В является ассоциированной организацией компании А, как указано в задаче 1.

Компания А продала компании В товар себестоимостью 250 за 350, а компания В на отчетную дату продала только 20% этого товара третьим лицам.

Рассчитайте консолидационные корректировки.

**Примеры вопросов текущей аттестации (контрольная работа №1):**

Контрольная работа проходит в форме письменной работы по темам изученных МСФО на примере задач. Работа проходит по всему материалу. Для успешного написания письменной работы требуется не только изучить материалы контактных занятий, но и рекомендуемую литературу.

**Задача 1.**

Компания А купила 30% компании В за 100 и учитывает эту инвестицию методом долевого участия. Кроме того, Компания А владеет неконвертируемыми облигациями компании В, которые торгуются на бирже.

В таблице ниже представлены рыночная стоимость облигаций компании В и финансовые результаты компании В.

Рассчитайте стоимость компании В в балансе и прибыль/(убыток) по ассоциированной компании в ОПУ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Рыночная стоимость облигаций компании В (на конец года)** | **Финансовый результат компании В** | **Доля в ассоциированной компании В в балансе (на конец года)** | **Прибыль/(убыток) по ассоциированной компании в ОПУ** |
| 1 год | 120 | 80 |  |  |
| 2 год | 110 | (100) |  |  |
| 3 год | 90 | (50) |  |  |
| 4 год | 100 | 120 |  |  |
| 5 год | 120 | 150 |  |  |

**Итоговая аттестация (письменная работа) проводится в форме** письменной работы по темам изученных МСФО на примере задачи. Работа проходит по всему материалу. Для успешного написания письменной работы требуется не только изучить материалы контактных занятий, но и рекомендуемую литературу.

**Примеры вопросов промежуточной аттестации (письменная работа):**

**Задача:**

Компания А купила 100% компании В, уплатив 80,000 1 сентября 2017 г.

Компания А должна выплатить дополнительно 70,000 через 2 года.

Средневзвешенная стоимость капитала компании А составляет 10%

На дату покупки Компания А уже имела долю 10% в капитале компании В и учитывала ее как FVOCI за 3,000

В результате определения справедливой стоимости активов компании В на дату покупки стоимость здания, включенного в состав основных средств, должна быть увеличена на 10,000 Оставшийся СПИ здания 10 лет

15.12.2017 Компания В реализовала компании А товары на сумму 5,000 с наценкой 15%

Расчеты по этому договору пока не состоялись.

Компания А на отчетную дату продала 20% этого товара.

По учетной политике НДУ отражаются пропорционально стоимости ЧА

На 01 сентября 2017 г. капитал компании В состоял из следующих элементов:

|  |  |
| --- | --- |
| **Капитал** |  |
| Акционерный капитал | 60,000 |
| Нераспределенная прибыль | 2,000 |
|  | **62,000** |

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы на 31.12.2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2017** |
|  | Компания А | Компания В |
| **Внеоборотные активы** |  |  |
| Гудвил |  |  |
| Основные средства | 85,000 | 40,000 |
| Финансовые активы | 3,000 |  |
|  |  |  |
| **Оборотные активы** |  |  |
| Запасы | 30,000 | 18,000 |
| Дебиторская задолженность | 34,000 | 20,000 |
| Прочие финансовые активы |  |  |
| Денежные средства | 50,000 | 5,000 |
| **Итого активы** | **202,000** | **83,000** |
|  |  |  |
| **Капитал** |  |  |
| Акционерный капитал | 100,000 | 60,000 |
| Эмиссионный доход | 50,000 |  |
| Резервы | 8,000 |  |
| Нераспределенная прибыль | 36,000 | 5,000 |
| **НДУ** |  |  |
| **Долгосрочные обязательства** |  |  |
| Займы и кредиторская задолженность | 2,000 | 5,000 |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |
| Кредиторская задолженность | 6,000 | 13,000 |
| **Итого капитал и обязательства** | **202,000** | **83,000** |

1. **Ресурсное обеспечение**
   1. **Перечень основной и дополнительной литературы**

**Основная литература:**

1. Документ «Концептуальные основы представления финансовых отчетов» принят Советом по МСФО.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
3. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
4. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
5. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
6. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

**8.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

Microsoft office: Word, Excel, Powerpoint.

Система электронной информационной среды экономического факультета МГУ имени М.В.Ломоносова «ON.ECON» www.econ.msu.ru

**8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

Спарк, Гарант, Консультант.

**8.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости)**

1. <https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/mej_standart_fo/kons_msfo/>
2. <http://www.accaglobal.com>

**8.5. Описание материально-технической базы**

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе электронной информационной среде экономического факультета МГУ имени М.В.Ломоносова «ON.ECON».

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующиетехнические средства обучения**:**

Мультимедийная аудитория для семинаров с большой доской и проектором.

Компьютерный класс для семинаров для проведения промежуточного контроля-контрольной работы и проведения промежуточной аттестации (письменная работа).

1. **Язык преподавания:** русский
2. **Преподаватель (преподаватели):** курс читают приглашенные специалисты- практики из ведущих организаций отрасли
3. **Автор (авторы) программы:** старш. препод**.** Шкромюк Л.Ю.