ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (6-3-38)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме *«Международные стандарты финансовой отчетности и практика их применения»* по модулю «Формирование консолидированной и отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

Продолжительность обучения – 16 академических часов.

Цель спецкурса - повторение теоретических основ консолидации и формирование практических навыков применения МСФО (IAS 27, IFRS 3, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12).

Содержание программы

Тема 1. Объединения бизнесов (МСФО (IFRS) 3)

Сфера применения и определения МСФО (IFRS) 3 - объединения бизнесов, контроль, неконтролирующая доля участия. Метод приобретения - дата приобретения, стоимость приобретения, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и любой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения. Исключения из принципов признания и оценки. Признание и оценка гудвила или прибыли от выгодной покупки, проверка гудвила на обесценение и признание обесценения. Оценка переданного возмещения. Требования к раскрытию информации об объединениях бизнесов.

График консолидации: пошаговая процедура консолидации. Основные расчеты при составлении консолидированного отчета о финансовом положении: определение первоначальной стоимости инвестиций материнской организации в дочернюю: выплаты денежными средствами, выпуск акций, отложенные и условные выплаты; элиминирование внутригрупповых операций; расчет чистых активов дочерней организации на дату приобретения и дату отчетности; расчет гудвила, проверка гудвила на обесценение; расчет неконтролирующей доли участия (два метода расчета), расчет нераспределенной прибыли группы и прочих резервов. Основные расчеты при составлении консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе: консолидационные корректировки; элиминирование «внутригрупповой» прибыли; расчет прибыли, приходящейся на неконтролирующую долю участия.

Тема 2. Отдельная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 27). Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IFRS) 10). Раскрытие информации об участии в других организациях (МСФО (IFRS) 12)

Основные определения: консолидированная финансовая отчетность, отдельная финансовая отчетность, инвестиционная организация.

Различия консолидированной и отдельной финансовой отчетности (МСФО (IAS) 27). Подготовка отдельной финансовой отчетности. Признание и оценка инвестиций в дочерние, зависимые или ассоциированные организации при составлении отдельной финансовой отчетности. Признание дивидендов в отдельной финансовой отчетности. Признание и оценка долей в отдельной финансовой отчетности при реорганизации материнской организации. Контроль, полномочия и доход инвестора. Связь между полномочиями и доходами (МСФО (IFRS) 10). Применение единой учетной политики. Учет неконтролирующих долей участия при составлении консолидированной финансовой отчетности. Учет утраты контроля при составлении консолидированной финансовой отчетности. Инвестиционные организации: исключение из требования о консолидации.

Раскрытие информации об участии в других организациях МСФО ((IFRS) 12). Статус инвестиционной организации: раскрытия. Участие в дочерних организациях. Характер и степень значительных ограничений. Характер рисков, связанных с участием организации в консолидируемых структурированных организациях. Последствия изменений доли владения материнской организации в дочерней организации, которые не приводят к утрате контроля. Последствия утраты контроля над дочерней организацией в течение отчетного периода. Доли участия в неконсолидируемых дочерних

организациях (инвестиционные организации). Участие в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях. Характер, степень и финансовые последствия участия организации в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях. Риски, связанные с участием организации в совместных предприятиях и ассоциированных организациях. Участие в неконсолидируемых структурированных организациях.

Тема 3. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28)

Сфера применения. Основные определения МСФО (IAS) 28 - значительное влияние, ассоциированная организация, метод долевого участия. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные организации (метод долевого участия). Освобождения от применения метода долевого участия. Инвестиции, классифицируемые как предназначенные для продажи. Прекращение использования метода долевого участия. Изменения доли владения. Процедуры, применяемые при методе долевого участия. Убытки от обесценения. Отдельная финансовая отчетность. Раскрытие информации в отношении инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.

Тема 4. Совместное предпринимательство (МСФО (IFRS) 11)

Совместное предпринимательство, совместный контроль. Виды совместного предпринимательства – совместные операции, совместные предприятия. Финансовая отчетность сторон соглашения о совместном предпринимательстве: совместные операции; совместные предприятия; отдельная финансовая отчетность.

Отражение активов, обязательств, доходов и расходов при осуществлении совместных операций. Признание доли в совместном предприятии с использованием метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28.

Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

Примечания.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции.

Глубокие знания и понимание рассмотренных вопросов и теоретических основ МСФО. Практические навыки составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, проведения аудита и консультирования в отношении такой отчетности.