

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Корпоративная финансовая отчетность»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учёт, анализ, аудит»

Форма обучения
Очная, заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Корпоративная финансовая отчетность» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации составления корпоративной (финансовой) отчетности по деятельности предприятий различных форм собственности и использованию учетной информации для принятия обоснованных решений в сфере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Корпоративная финансовая отчетность» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору.

Дисциплина «Корпоративная финансовая отчетность» базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении дисциплин: «Микро и Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Методология и методика экономических исследований», «Финансовый учет (продвинутый уровень)».

Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины «Корпоративная финансовая отчетность» используются в дальнейшем при изучении дисциплин таких, как «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности», «Управленческий учет (продвинутый уровень)», «Финансовый анализ (продвинутый уровень)», «Управленческий анализ (продвинутый уровень)», «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями», а также при написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ)-3 Способен осуществлять составление и представление консолидированной отчетности	ПК (ОУ)-3.1. Способен управлять процессом составления консолидированной отчетности группы компаний.	Знать: <ul style="list-style-type: none">- принципы, цели, задачи корпоративной (финансовой) отчетности,- порядок её организации на предприятиях,- правила составления бухгалтерских записей в процессе отражения в учете фактов хозяйственной жизни,- влияние выбранных способов ведения бухгалтерского учета на показатели финансовой и нефинансовой отчетности. Уметь: <ul style="list-style-type: none">- использовать систему знаний о принципах корпоративной (финансовой) отчетности и обоснования Учетной политики организации,- применять в процессе работы план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,- экономически грамотно формулировать постановку задач в области постановки и

		<p>ведения корпоративной (финансовой) отчетности и отслеживать эффективность их решения в конкретных ситуациях.</p> <p>Владеть навыками:</p> <p>- самостоятельного применения знаний по корпоративной (финансовой) отчетности в рамках конкретной организации, в том числе при составлении консолидированной отчетности.</p>
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 акад. часа.

Очная форма обучения

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России	2	1	1		0,5		12	Тест для оценки уровня знаний
2	Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления	2	1	2		0,5		12	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного решения
3	Налоговая, статистическая, природоохранная и социальная отчетность: ее цели, состав и методы составления	2	3	4		0,5		14	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
									решения
4	Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам	2	1	1		0,5		12	Диалог-собеседование
							0,3	5,7	Зачет При подготовке к зачету: Тест для самопроверки по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
	ИТОГО 72 ч.		6	8		2	0,3	55,7	

Заочная форма обучения

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Курс	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России	1	0,5	1		0,5		14	Тест для оценки уровня знаний
2	Сводная и консолидированная	1	0,5	2		0,5		15	Решение ситуационных задач;

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Курс	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления								проверочные материалы в LMS Moodle: - практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного решения
3	Налоговая, статистическая, природоохранная и социальная отчетность: ее цели, состав и методы составления	1	0,5	2		0,5		15	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного решения
4	Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам	1	0,5	1		0,5		14	Вопросы для самостоятельной подготовки
							0,3	3,7	Зачет При подготовке к зачету: Тест для самопроверки по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
	ИТОГО 72 ч.		2	6		2	0,3	61,7	

Содержание разделов дисциплины:

ТЕМА 1. Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России

1. Сущность и назначение корпоративных отчетов в цифровой экономике: понятие

- корпоративной финансовой и нефинансовой отчетности, их назначение.
2. Пользователи корпоративной отчетности.
 3. Нормативное регулирование корпоративной отчетности.
 4. Концепция развития бухгалтерской отчетности в России, концепции корпоративной отчетности, в том числе концепция публичной нефинансовой отчетности в России.
 5. Состав корпоративной отчетности.
 6. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 7. Общие требования, предъявляемые к корпоративной отчетности и качественные характеристики.
 8. Существенные статьи бухгалтерской финансовой отчетности
 9. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету Европейского сообщества (ЕС).
 10. Расширенный язык корпоративной отчетности (XBRL) как инструмент формирования качественной отчетности

ТЕМА 2. Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления

1. Особенности составления консолидированной отчетности в российской и международной практике.
2. Определение и область применения консолидированной отчетности в современном российском законодательстве.
3. Состав, структура и принципы подготовки консолидированной отчетности.
4. Процедура консолидированной отчетности.
5. Основы сегментной отчетности.
6. Раскрытие информации по сегментам.

ТЕМА 3. Налоговая, статистическая, природоохранная и социальная отчетность: ее цели, состав и методы составления;

- 3.1. Налоговая отчетность.
- 3.2. Статистическая отчетность.
- 3.3. Нефинансовая отчетность по российским и международным стандартам.

3.4 Бухгалтерский баланс

1. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
2. Баланс – денежный измеритель состояния хозяйства на определенный момент.
3. Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике. Определение актива баланса. Состав и классификация статей актива, характеристика его статей. Состав и классификация статей пассива, их характеристика.
4. Бюджетно-распределительные и регулирующие статьи. Порядок определения по балансу суммы собственного капитала и его наращивания (финансового результата).
5. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках (результатным балансом).
6. Виды и формы бухгалтерских балансов
7. Методы оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практике, нормативное регулирование в России оценки отдельных статей баланса.
8. Реальность баланса
9. Преемственность баланса.
10. Техника составления бухгалтерского баланса промежуточного (месячного, квартального) и этапы составления годового баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров.

11. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния предприятия (хозяйства).

3.5 Отчет о финансовых результатах

1. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.
2. Схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике
3. Показатели формы отчета о финансовых результатах порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета.
4. Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость и др.
5. Техника составления отчета
6. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности и рентабельности предприятия (хозяйства).

3.6 Отчет о движении денежных средств

1. Целевое назначение отчета
2. Слагаемые от потока денежных средств: текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
3. Прямой метод представления денежных потоков.
4. Косвенный метод представления денежных потоков.
5. Сравнение прямого и косвенного метода предусмотренных международным стандартом, недостатки действующей формы по сравнению с международной практикой ее составления.

ТЕМА 4. Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам.

1. Способы подготовки отчетности по МСФО.
2. Методика трансформации отчетности.
3. Автоматизация подготовки отчетности по МСФО.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция — последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций PowerPoint. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Практическое занятие — занятие, посвященное освоению и закреплению конкретных умений и навыков по решению прикладных задач с использованием современных информационно-коммуникационных технологий.

На практических занятиях обучающиеся решают поставленные перед ними задачи под руководством (контролем) преподавателя. Обсуждение процесса решения задачи и оценка правильности полученного результата (постановки задачи, выбора метода ее решения, проверка полученного результата и т.д.) в ходе практического занятия производится обучающимися коллективно под руководством преподавателя.

На первом практическом занятии во вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Обучающиеся знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы обучающихся. На консультациях по просьбе обучающихся рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных обучающимися самостоятельно.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Корпоративная финансовая отчетность» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:
- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс
Справочник ИНФОРМИО

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / под ред. Ю. И. Сигидова. — М., ИНФРА-М, 2017. — 339 с.
2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 492 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14326-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/487291>

б) дополнительная литература:

1. 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>.
2. Божук, С. Г. Корпоративная социальная ответственность : учебник для вузов / С. Г. Божук, В. В. Кулибанова, Т. Р. Тэор. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09589-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/490419>.
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, 2021. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14680-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/479044>.
4. Антропова И.И., Курочкина И.П. Сборник задач по бухгалтерской финансовой отчетности. Ярославль: Изд-во ЯрГУ им. П.Г.Демидова, 2007.- 134 с.

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni Yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
3. Электронно-библиотечная система «Юрайт» (<https://www.urait.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;

- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор: доцент кафедры
бухгалтерского учета,
анализа и аудита, к. э. н.

Ю. В. Новожилова

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Корпоративная финансовая отчетность»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**ТЕМА 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и
международной практике**

(проверка сформированности ПК (ОУ)-3, индикатор ПК (ОУ)-3.1)

Примерные вопросы теста для оценки уровня знаний Федерального закона от 06 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - ФЗ):

1. Бухгалтерский учет представляет собой:

- А. Упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации первичных документов в денежном выражении и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Б. Формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В. Бухгалтерскую программу по ведению учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Действие настоящего ФЗ не распространяется на:

- А. Коммерческие и некоммерческие организации
- Б. Центральный банк РФ
- В. Индивидуальных предпринимателей
- Г. Нет правильного ответа

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- А. Информация о финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период
- Б. Информация в систематизированном виде, по перечню и требованию налоговых органов предоставляемая организациями
- В. Информация бухгалтерского (финансового) учета составленная по стандартам бухгалтерского учета и подписанная руководителем экономического субъекта

4. Стандарт бухгалтерского учета:

- А. Опубликованное и вступившее в силу правило бухгалтерского (финансового) учета
- Б. Документ о финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период
- В. Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета
- Г. Документ бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта

5. План счетов бухгалтерского учета

- А. Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета
- Б. Таблица счетов бухгалтерского учета с расшифровкой по субсчетам и аналитике
- В. Инструкция, утвержденная приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (с изм. и доп.)

6. Отчетный период:

- А. Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность
- Б. Календарный год, либо до даты прекращения деятельности

В. Налоговый период, за который составляется налоговая и бухгалтерская (финансовая) отчетность

Г. С даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности

7. Руководитель экономического субъекта:

А. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта,

Б. Лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта,

В. Управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа

Г. Варианты: А, Б и В правильные

Д. Варианты А и В правильные

8. Факт хозяйственной жизни:

А. Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

Б. Объект бухгалтерского учета: имущество организации, обязательства и (или) хозяйственные операции

В. Первичные документы, аналитические и синтетические регистры, налоговая деятельность организации

9. Законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из:

А. Четырех уровней системы законодательных актов и нормативных документов

Б. Государственных учреждений и исполнительных органов, принимающих правовые акты (нормы)

В. ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов

10. Объектами бухгалтерского учета являются:

А. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции

Б. Деятельность, осуществляемая организацией

В. Первичные документы, аналитические и синтетические регистры, документы налогового учета

Г. Факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования; доходы; расходы

Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Б	Г	А	В	А	А	Г	А	В	Г

ТЕМА 2. Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления

(проверка сформированности ПК (ОУ)-3, индикатор ПК (ОУ)-3.1)

Примеры ситуационных задач

Прибыль предприятия, причитающаяся обыкновенным акционерам за 20 XX год, составляет 60 000 000 руб. На начало года количество обыкновенных акций составляло 6000000 шт. У предприятия также имеются конвертируемые привилегированные акции в количестве 300 000 шт. Дивиденды на одну такую бумагу составляют 5,1 руб. Условия конвертации: одна обыкновенная акция за одну привилегированную. Дополнительно у компании имеются 15-процентные конвертируемые облигации, балансовая стоимость которых – 1 000 000 руб. Условия конвертации: 1000 обыкновенных акций за каждые 2000 руб. облигаций. Налоговая ставка составляет 20 процентов.

ЗАДАНИЕ: Необходимо рассчитать базовую и разведенную прибыль на акцию.

Примеры проверочных материалов в LMS Moodle: практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного решения

Для практических занятий по теме 2: задачи см. С. 78-80, С. 90-91, С.96-97, С.103-107, С.109-111, *в том числе задачи для самостоятельного решения.*

Антропова И.И., Курочкина И.П. Сборник задач по бухгалтерской финансовой отчетности. Ярославль: Изд-во ЯрГУ им. П.Г.Демидова, 2007.- 134 с.

ТЕМА 3. Налоговая, статистическая, природоохранная и социальная отчетность: ее цели, состав и методы составления *(проверка сформированности ПК (ОУ)-3, индикатор ПК (ОУ)-3.1)*

Примеры ситуационных задач

Задача 1

Учредитель организации А внес уставный капитал наличными денежными средствами в размере 10 000 руб., согласно отчетам кассира денежные средства потрачены: 6608руб. (в т.ч. НДС-20%) приобретены материалы, которые израсходованы в основном производстве; 3000руб. выданы директору в подотчет для приобретения канцелярских товаров.

В отчетном периоде начислена заработная плата: рабочим основного производства 50000руб., работникам заводоуправления 40000руб.

Зарботная плата выплачена с расчетного счета. Начислены и уплачены НДФЛ и страховые взносы (30%).

Принята на склад готовая продукция в количестве 10единиц, незавершенного производства на конец периода 600руб. Плановая себестоимость – 13000руб/единица,

8 единиц были реализованы по безналичному расчету по цене 16520руб./ед. (в т.ч. НДС 20%) согласно банковской выписки.

Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости) без использования счета 40 и формированием полной себестоимости выпущенной продукции.

Задание:

Составить по вышеуказанным данным бухгалтерские записи, определить финансовый результат, провести реформацию баланса и отразить (начислить) суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет: НДС и налог на прибыль, составить на основе имеющихся данных Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, фрагменты Налоговой декларации по налогу на прибыль организации и НДС (в том числе книгу покупок и продаж).

Задача 2:

Учредитель ООО «Зачет 3» (субъект малого предпринимательства) внес уставный капитал наличными денежными средствами в размере 10000руб., согласно отчетам кассира денежные средства потрачены: 3300руб. (в т.ч. НДС-10%) приобретены материалы, которые израсходованы в основном производстве;

В отчетном периоде:

Начислена заработная плата работникам организации 20000руб.;

Зарботная плата выплачена с расчетного счета.

Начислены и уплачены НДФЛ (13%) и страховые взносы (30%).

Принята на склад готовая продукция в количестве 10единиц, незавершенного производства нет. Плановая себестоимость – 2500руб/единица,

Продажи за период составили: отгружено покупателям 8ед. готовой продукции на общую сумму 37760руб. (в т.ч. НДС 18%), однако, согласно банковской выписки, на расчетный счет получено только 28320руб. (в т.ч. НДС 18%).

Задание:

Определить финансовый результат, провести реформацию баланса и отразить (начислить) суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет: НДС и налог на прибыль, составить по вышеуказанным данным бухгалтерские записи, Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, момент реализации – отгрузка.

Составить отчетность по данным задачи: Налоговая (НДС, налог на прибыль, УСН, налог на имущество и пр., статистическая, природоохранная (ресурсные платежи) и социальная отчетность (отчетность в ПФР и ФСС).

Примеры проверочных материалов в LMS Moodle: практические занятия, в том числе задачи для самостоятельного решения

Для практических занятий по теме 3: задачи см. С. 82-84, в том числе задачи для самостоятельного решения.

Антропова И.И., Курочкина И.П. Сборник задач по бухгалтерской финансовой отчетности. Ярославль: Изд-во ЯрГУ им. П.Г.Демидова, 2007.- 134 с.

ТЕМА 4. Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам (проверка сформированности ПК (ОУ)-3, индикатор ПК (ОУ)-3.1)

Примерные вопросы для диалога-собеседования по теме 4 (для заочной формы обучения – вопросы для самостоятельной подготовки)

1. Что такое: Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам.
2. Раскрыть два основных метода подготовки отчетности в соответствии с МСФО: корректировка (трансформация) российской отчетности и ведение параллельного учета (конверсия) и составление отчетности на основе его данных.
3. Разработать Схему подготовки отчетности по МСФО способом трансформации отчетности, составленной по РСБУ, и Схему подготовки отчетности по МСФО на основе ведения параллельного учета по РСБУ и МСФО.
4. Рассмотреть промежуточный вариант автоматизации (между трансформацией и параллельным учетом) подготовки отчетности по МСФО - метод трансляции.

Обсудить подготовительный этап, который включает следующие операции:

- разработку учетной политики по МСФО в целях максимального сближения учетной политики российского бухгалтерского учета и МСФО в целях уменьшения расхождения статей учета при трансформации;
- выполнение требований МСФО (IFRS) 1 и составление начального баланса;
- выбор валюты оценки и валюты представления отчетности;
- анализ корпоративной структуры компании для определения дочерних и зависимых предприятий, которые необходимо включить в отчетность для составления консолидированной отчетности по МСФО;
- расчет входящих остатков в качестве базы для трансформации;
- анализ всех операций компании в целях выявления различий в учете объектов по российским и международным стандартам, а также сбор информации, необходимой для расчета трансформационных корректировок;
- разработку плана счетов по МСФО и таблицы соответствия российского Плана счетов плану счетов по МСФО;
- разработку трансформационной модели, т.е. системы трансформационных таблиц, позволяющих с помощью корректирующих проводок пересчитать позиции отчетности;

Обсудить Основной этап трансформации, который включает:

- поиск и определение различий в подходах к ведению бухгалтерского учета и отчетности по МСФО и РПБУ;
- подготовку корректировочных записей на основе существующих различий в учете.

Обсудить Технический этап трансформации, который включает:

- подготовку трансформационных записей;
- составление корректировочных проводок;
- создание рабочей трансформационной таблицы;
- заполнение форм отчетности в соответствии с форматом МСФО.

Критерии оценки форм текущего контроля

1. *Оценивание результатов тестирования*

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,

60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,

70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,

80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

2. *Оценивание результатов решения практических (ситуационных) заданий*

«отлично» - студент ясно изложил условие задачи, решение обосновал точной ссылкой формулу, правило, закономерность, явление;

«хорошо» - студент ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на формулу, правило, закономерность, явление;

«удовлетворительно» - студент изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление;

«неудовлетворительно» - студент не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой формулу, правило, закономерность, явление.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

3. *Оценивание результатов проведения диалога-собеседования* происходят в виде обсуждения заданной темы. Требуется проявить логику изложения материала, представить аргументацию, ответить на вопросы участников дискуссии.

«отлично» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, представил аргументацию, ответил на вопросы участников дискуссии;

«хорошо» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

«удовлетворительно» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

«неудовлетворительно» - студент плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично и аргументировано участвовать в обсуждении.

Тест для самопроверки

по результатам освоения дисциплины

(тест проводится в ЭУК «Корпоративная финансовая отчётность» в LMS Moodle)

для предварительной оценки сформированности компетенции ПК (ОУ)-3,

индикатора ПК (ОУ)-3.1

В тесте представлены вопросы на проверку знаний по темам 1-4 дисциплины. Тест содержит теоретические вопросы. В тесте 30 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30 балла.

На прохождение теста дается 1,5 часа.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 25 до 30 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 20 до 24 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 15 до 19 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 15 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Примерные вопросы теста:

1. Действие Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" не распространяется на:
 - a. негосударственные пенсионные фонды;
 - b. управляющие компании инвестиционных фондов;
 - c. организации государственного сектора;
 - d. акционерные общества.
2. Документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный прежде всего на инвесторов – это:
 - a. отчет о деятельности в области устойчивого развития;
 - b. годовой отчет;
 - c. интегрированный отчет;
 - d. сводный отчет.
3. Способами контроля и оценки качества публичной нефинансовой отчетности не являются:
 - a. внутренний контроль;
 - b. независимая внешняя оценка;
 - c. общественное заверение;
 - d. внутренняя оценка;
 - e. профессиональное подтверждение;
 - f. индексы, рейтинги, рэнкинги.
4. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется в настоящее время:
 - a. В орган государственной статистики по месту государственной регистрации;
 - b. в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта.
5. Цель Международных стандартов финансовой отчетности:
 - a. сократить различия и выбор трактовки в предоставлении финансовой отчетности, улучшить качество и сопоставимости информации, унификации стандартов;
 - b. детальное регулирование порядка учёта тех или иных практических ситуаций;
6. Обучение сотрудников организации приводит к:
 - a. увеличению финансового капитала;
 - b. увеличению человеческого капитала;
 - c. снижению финансового капитала;
 - d. снижению человеческого капитала.
7. Преимущества формы отчетности XBRL (eXtensible Business Reporting Language, "Расширяемый язык деловой отчетности"):

- a. Автоматизация процесса сбора данных;
- b. Обеспечивает скорость, точность и полноту информации, а также высокую эффективность процесса обработки и анализа;
- c. Требуется квалифицированных кадров, разбирающихся в формах отчетности данного вида.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7
c	c	d	b	a	b, c	a, b

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет проходит в форме подготовки и презентации реферата. Методические указания по написанию реферата приведены в разделе «Методические указания для студентов по освоению дисциплины», образец содержания реферата приведен ниже. В день зачета студент должен подготовить презентацию с использованием программы PowerPoint, которая содержательно должна включать ключевые положения реферата. На зачете студент подготавливает устное выступление (до 10 минут), в ходе которого автор должен показать свободное владение материалом по заявленной теме; отвечает на вопросы преподавателя и студентов; участвует в дискуссии по спорным вопросам.

Образец содержания работы

на тему: «Отчет о финансовых результатах: его содержание, техника составления» (на примере ПАО «Россия»)

Содержание

Введение

1. Место отчета о финансовых результатах в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Нормативно – правовое обеспечение отчета о финансовых результатах и принципы его составления
3. Показатели отчета о финансовых результатах и их характеристика
4. Аналитические свойства отчета о финансовых результатах
5. Методика составления отчета о финансовых результатах на примере ПАО «Россия»
6. Схемы построения отчета о финансовых результатах в международной практике
7. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской и налоговой отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Примерная тематика рефератов

по дисциплине "Корпоративная (финансовая) отчетность"

(оценка сформированности ПК (ОУ)-3, индикатора ПК (ОУ)-3.1)

1. Концепции корпоративной финансовой и нефинансовой отчетности в России и международной практике.
2. Трансформация финансовой и нефинансовой отчетности России- с учетом международных стандартов учета и отчетности.
3. Реформирование бухгалтерского учета в России на основе международных стандартов финансовой отчетности.

4. Гармонизация бухгалтерской (финансовой) отчетности на международном уровне.
5. Основные принципы, этапы и техника составления годовой бухгалтерской отчетности.
6. Бухгалтерский баланс - метод статического обобщения бухгалтерских данных об объектах наблюдения, обеспечивающих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность.
7. Актив баланса: содержание, оценка статей, техника составления.
8. Пассив баланса: содержание, оценка статей, техника составления.
9. Схемы построения бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, принятые в России и международной практике.
10. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.
11. Отчет о финансовых результатах: его содержание, техника составления.
12. Отчет о движении денежных средств и его значение в рыночной экономике.
13. Отчет об изменениях капитала: его содержание, техника составления.
14. Учетная политика и её влияние на показатели финансовой отчетности.
15. Формирование отчетных показателей об основных средствах и статистической отчетности.
16. Дебиторская и кредиторская задолженность, порядок её отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Формирование отчетных показателей о затратах на производство в бухгалтерской и статистической отчетности.
18. Отчетность о производстве и отгрузке товаров и услуг; её содержание и техника составления.
19. Отчетность по сегментам как средство координации и оценки эффективности деятельности центров ответственности.
20. Сегментный учет и отчетность как основа принятия управленческих решений.
21. Сегментная отчетность организации: сущность, значение и правила построения.
22. Отчетность по сегментам деятельности в российской и международной практике.
23. Характеристика, состав и структура экологической отчетности организации.
24. Пояснения к финансовой отчетности и их значения для пользователей организации.
25. Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов. Порядок исправления выявленных ошибок в бухгалтерской отчетности.
26. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, порядок их отражения в бухгалтерской отчетности.
27. Основные принципы и методика составления сводной отчетности.
28. Международная практика консолидации отчетности.
29. Состав и структура консолидированной отчетности.
30. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в условиях инфляции.
31. Особенности формирования отчетности субъектами малого предпринимательства.
32. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в российской и международной практике.
33. Информация о прибыли на акцию и её отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
34. Информация о налоге на прибыль и её отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
35. Понятие и общие принципы формирования статистической отчетности, и её взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью.
36. Информация об инвестициях и инновациях и её отражение в бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности.
37. Рыночно-ориентированная модель финансовой отчетности.
38. Социальная отчетность: ее цели, состав и методы составления.
39. Интегрированная отчетность.

40. Отчетность в области устойчивого развития.

Правила выставления оценки на зачете

Реферат – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению, раскрытие практического примера по теме исследования, раскрытие взаимосвязи рассматриваемых показателей с другими формами отчетности.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Оценка за реферат является основой оценки зачета:

«Зачтено» ставится студенту, реферат которого получил оценку «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно».

«Не зачтено» ставится студенту, реферат которого получил оценку «Неудовлетворительно».

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Корпоративная финансовая отчетность»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Корпоративная финансовая отчетность» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных мероприятий. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий.

Лекционный материал студентов строится на основании российских и международных документов, федеральных законов, которые доступны в информационно-справочной базе Консультант Плюс, свободный доступ к которой предоставляется всем студентам экономического факультета в ауд. 205 – 207. Лекционный курс строится на основных положениях в области корпоративной отчетности, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним. На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и тестовых заданий, написания реферата. Студенты, пропустившие занятия (независимо от причин), или не подготовившиеся, обязаны до итогового контроля (сразу по окончании занятий по курсу) обратиться к преподавателю за получением рекомендаций по их «отработке». Как правило, выдается комплексное индивидуальное задание, включающее перечень вопросов, по которым необходимо дать развернутые ответы, тестовые задания и задачи. Для некоторых студентов индивидуальное задание может быть связано с написанием реферата, который, впоследствии, защищается у преподавателя.

Методические указания для написания реферата

Содержание работы раскрывается на основе изучения законодательных актов, нормативных документов, экономической литературы по теме работы (обращайте внимание на актуальность информации), а также исследования передового опыта подготовки корпоративной отчетности компаний путем констатации фактов, сравнения и анализа, формулирования выводов и предложений.

Объем основной части должен быть достаточным для полноценного раскрытия выбранной темы реферата. В начале, как правило, дается определение основных понятий и категорий рассматриваемых в теме, производится их систематизация, классификация по

определенным признакам, показывается роль той или иной отчетности для принятия управленческих решений разными пользователями информации. По определению многих категорий не достигнуто единство мнений среди исследователей и специалистов. Поэтому обязательным элементом работы по корпоративной (финансовой) отчетности является анализ точек зрения по рассматриваемому вопросу. Применяя принцип системного подхода, студент должен изучить историю вопроса на разных этапах развития экономики.

Работа должна быть хорошо иллюстрирована цитатами, сносками, таблицами, схемами, рисунками, приложениями.

В реферате следует дать характеристику объекта исследования по теме работы, изложив:

- Принципы формирования показателей отчетности и их характеристику;
- Методику формирования изучаемых показателей в России и за рубежом, включая МСФО.

При раскрытии содержания объекта корпоративной (финансовой) отчетности студенту необходимо учесть организационно-правовые формы хозяйствования, отраслевые и организационно-технологические особенности производства, которые оказывают влияние на ведение учета и составление корпоративной отчетности.

Итоговая работа по корпоративной (финансовой) отчетности в практической части должна включать описание техники составления отчета на основании данных бухгалтерского учета с отражением особенностей применяемой формы учета и технологии обработки информации в изучаемой организации. Обязательным условием написания реферата является раскрытие практического примера по теме исследования.

В работе нужно показать взаимосвязь рассматриваемых показателей с другими формами отчетности: бухгалтерской, статистической, налоговой, социальной, экологической, интегрированной и т.д. Завершающим этапом работы по корпоративной (финансовой) отчетности является оценка соответствующего формата корпоративной отчетности или его раздела на предмет качества раскрытия информации, выявленных преимуществ и недостатков, представления возможных рекомендаций по его усовершенствованию, аргументируя своё мнение. Необходимым звеном является составление Схемы последовательности формирования и анализа исследуемого формата корпоративной отчетности.

Реферат выкладывается в moodle, на основе реферата готовится презентация, доклад должен отражать основные выводы и иллюстрировать практический пример по теме реферата (около 10 минут).