

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕЕ АНАЛИЗ**

Направление и направленность (профиль)

38.04.01 Экономика. Учет, анализ и аудит

Год набора на ОПОП
2020

Форма обучения
заочная

Владивосток 2020

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Консолидированная отчетность организаций и ее анализ» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению(ям) подготовки 38.04.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 30.03.2015г. №321) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 г. N301).

Составитель(и):

Титова Н.Ю., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Natalya.Titova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 22.05.2020 , протокол № 13

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000003D44D3
Владелец	Варкулевич Т.В.

Заведующий кафедрой (выпускающей)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000004CF627
Владелец	Варкулевич Т.В.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Будущие магистры в процессе изучения данной дисциплины должны овладеть знаниями и компетенциями в вопросах состава, содержания консолидированной финансовой отчетности, порядка и сроков ее представления, требований, предъявляемых к отчетности качеству информации, содержащейся в ней.

Целью освоения дисциплины «Консолидированная отчетность организации и ее анализ» является приобретение практических навыков по составлению отчетных форм и анализу финансового состояния организации и результатов ее деятельности. Научиться с максимальной эффективностью использовать полученную информацию для оценки статей финансовой отчетности, обоснования принимаемых управленческих решений.

Задачи дисциплины:

В результате освоения данной дисциплины обучающийся должен:

- состав, содержание и особенности составления и анализа консолидированной финансовой отчетности согласно современного законодательства;

уметь:

- самостоятельно применять международные стандарты при составлении консолидированной отчетности группы компаний;

владеть:

- современными методиками анализа консолидированной финансовой отчетности.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
38.04.01 «Экономика» (М-ЭУ)	ПК-9	Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знания:	состав, содержание и особенности составления и анализа консолидированной финансовой отчетности согласно современного законодательства
			Умения:	самостоятельно применять международные стандарты при составлении консолидированной отчетности группы компаний
			Навыки:	применения современных методик анализа консолидированной финансовой отчетности

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Консолидированная отчетность организаций и ее анализ» является элективной и базируется на компетенциях, полученных при изучении дисциплин

«Международные стандарты корпоративной отчетности», «Финансовый анализ (продвинутый курс)».

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Международные стандарты корпоративной отчетности», «Финансовый анализ (продвинутый курс)».

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
38.04.01 Экономика	ЗФО	М1.ДВ.А	2	4	11	2	8	0	1	0	133	Э

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Концептуальные основы формирования консолидированной финансовой отчетности в системе российского и международного бухгалтерского учета. Методология формирования консолидированной финансовой отчетности и принципы первичной консолидации	1	4	0	67	круглый стол
2	Теоретико-методические основы вторичной консолидации финансовой отчетности интегрированных структур. Экономический анализ консолидированной финансовой отчетности	1	4	0	66	кейс-задача
Итого по таблице		2	8	0	133	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО

Тема 1 Концептуальные основы формирования консолидированной финансовой отчетности в системе российского и международного бухгалтерского учета. Методология формирования консолидированной финансовой отчетности и принципы первичной консолидации.

Содержание темы: Объединение бизнеса как предпосылка для формирования консолидированной финансовой отчетности. Нормативно-правовая база применения современного законодательства в сфере консолидированной финансовой отчетности. Понятие и типы консолидированных групп. Экономическая сущность и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности. Особенности составления консолидированной финансовой отчетности. Пользователи консолидированной финансовой отчетности. Концептуальные отличия консолидированной финансовой отчетности. Признаки контроля в группе взаимосвязанных организаций. Сущность и этапы первичной консолидации. Установление стоимости приобретения при объединении бизнеса. Гудвилл: понятие и особенности расчета. Неконтролирующая доля участия. Классификация методов консолидации. Метод полной консолидации. Метод пропорциональной консолидации. Учет инвестиций по справедливой стоимости. Метод долевого участия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекции, практические занятия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: реферат, контрольная работа.

Тема 2 Теоретико-методические основы вторичной консолидации финансовой отчетности интегрированных структур. Экономический анализ консолидированной финансовой отчетности.

Содержание темы: Консолидация отчета о финансовом положении. Особенности отражения внутригрупповых расчетов. Внутригрупповая реализация основных средств. Отражение дивидендов в консолидированной отчетности. Консолидация отчета о прибылях и убытках. Проблема достоверности в консолидированной финансовой отчетности. Понятие ликвидности и платежеспособности. Методика оценки степени ликвидности баланса на основе абсолютных и относительных показателей. Понятие финансовой устойчивости. Определение типа финансовой устойчивости на основе абсолютных показателей. Анализ коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Классификация финансовых результатов. Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации, оценка структуры затрат. Анализ деловой активности компании, анализ показателей рентабельности. Анализ эффекта финансового рычага.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: лекции, практические занятия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: контрольная работа.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы, как лекционных, так и практических, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к занятиям, выполнение кейс-задач, контрольных работ и тестов, самостоятельное изучение некоторых разделов курса.

Для самостоятельной работы по всем темам курса студентам необходимо подготовиться к тестам по темам №№ 1-4. Данные тесты размещены в в приложении к данной рабочей

программе п. 5.1 Фонда оценочных средств.

Тематика рефератов, подготовка которых предполагает самостоятельную работу студентов, также представлена в также в приложении к данной рабочей программе п. 5.3 Фонда оценочных средств.

При изучении студентами учебного курса по дисциплине необходимо освоить самостоятельно темы.

Тема 1. *Прикладные аспекты анализа и оценки финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса.*

Чтение баланса, анализ внутрибалансовых связей, оценка финансового состояния коммерческой организации, принципиальные подходы к финансированию активов, анализ и оценка ликвидности активов, платежеспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации.

Тема 2. *Организация и методика формирования информации о сегментах бизнеса как необходимая составная часть внутрихозяйственного бухгалтерского дела.*

Тема 3. *Международные стандарты финансовой отчетности об объединении предприятий и составлении отчетности.*

При необходимости подготовка к самостоятельным занятиям проводится в специализированном компьютерном классе (ауд.1406) персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет и имеющим доступ к системе «Консультант Плюс».

Студентам также необходимо самостоятельно готовиться к опросам, регулярно проводимым на практических занятиях, тематика которых представлена в п. 5.2 фонда оценочных средств.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1 Основная литература

1. Дружиловская Эмилия Сергеевна. Международные стандарты финансовой отчетности : Учебник [Электронный ресурс] : Магистр , 2017 - 560 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=915387>
2. Казакова Н. А. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БИЗНЕС. Учебник для бакалавриата и магистратуры [Электронный ресурс] : М.:Издательство Юрайт , 2019 - 233 - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/analiz-finansovoy-otchetnosti-konsolidirovannyyu-biznes-430899>
3. Литвиненко М. И. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ СТАНДАРТАМИ. Учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры [Электронный ресурс] : М.:Издательство Юрайт , 2019 - 168 - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-v-sootvetstvii-s-novymi-standartami-431439>
4. Плотников Виктор Сергеевич. Консолидированная финансовая отчетность : Учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] : ИНФРА-М , 2017 - 147 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=950699>

8.2 Дополнительная литература

1. Вахрушина Мария Арамовна. Анализ финансовой отчетности : Учебник [Электронный ресурс] : Вузовский учебник , 2019 - 432 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=1012372>
2. Мельник Маргарита Викторовна. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : Учебное пособие [Электронный ресурс] , 2019 - 208 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=1014655>
3. Плотников Виктор Сергеевич. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность : Монография [Электронный ресурс] : ИНФРА-М , 2018 - 278 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=950479>
4. Титова, Наталья Юрьевна. Консолидированная отчетность организаций : учебное пособие для студентов магистратуры [направлений подготовки 38.04.01 Экономика, 38.04.08 Финансы и кредит] и аспирантов / Н. Ю. Титова; Владивосток гос. ун-т экономики и сервиса - Владивосток : Изд-во ВГУЭС , 2018 - 140 с.

8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
2. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <http://znanium.com/>
3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства "Юрайт" - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/>
5. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

Основное оборудование:

- Мультимедиа проектор EP747

Программное обеспечение:

- VMware Horizon ViewStandard

10. Словарь основных терминов

Активы - ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается в будущем поступление экономических выгод.

Ассоциированная организация - организация, на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние.

Балансовая стоимость (актив или обязательство) - стоимость, по которой актив или обязательство отражается в балансе (отчете о финансовом положении).

Бизнес - интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к получению дохода в форме дивидендов, снижения затрат или каких-либо иных экономических выгод, непосредственно инвесторами или другим собственниками, участниками или членами.

Будущая экономическая выгода - потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов.

Взаимное предприятие - организация, отличная от организации, находящейся в собственности инвестора, которая обеспечивает дивиденды, снижение затрат или другие экономические выгоды непосредственно своим собственникам, членам или участникам.

Возмещаемая стоимость - справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Группа - материнская организация и все ее дочерние организации.

Гудвилл - актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно.

Дата приобретения - дата, на которую приобретатель получает контроль над объектом приобретения.

Дивиденды - распределения прибыли между держателями долевых инструментов пропорционально их доле в капитале определенного класса.

Дочерняя организация - организация, находящаяся под контролем другой организации.

Единица, генерирующая денежные средства - наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Затраты по сделке приобретения, выпуску или выбытию финансового актива или финансового обязательства - дополнительные затраты, включающие вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств.

Значимая деятельность - деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций.

Значительное влияние - полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Идентифицируемый актив - актив является идентифицируемым, если он отделим, то есть может быть отсоединен или выделен от организации и продан, передан, защищен

лицензией, предоставлен в аренду или обменя индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, идентифицируемым активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли организация это сделать, либо возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли такие права передать или отделить от организации или от других прав и обязанностей.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Инвестиционная организация - организация, которая:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (даным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;

- принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;

- оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Иностранное подразделение - организация, являющаяся дочерней организацией, ассоциированной организацией или совместным предпринимательством, либо подразделение отчитывающейся организации, деятельность которого базируется или осуществляется в стране или в валюте, отличающейся от страны или валюты отчитывающейся организации.

Исходные данные - допущения, которые использовались бы участниками рынка при определении цены определенного актива или обязательства, включая допущения о рисках, таких как риск, присущий конкретному методу оценки (например, ценовой модели), используемому для оценки справедливой стоимости, и риск, присущий исходным данным для данного метода оценки.

Ключевой управленческий персонал - лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью организации, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) этой организации.

Консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представляются как относящиеся к единому хозяйствующему субъекту.

Контроль над объектом инвестиций - инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Корпоративные активы - активы, помимо гудвилла, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц.

Курсовая разница - разница, возникающая при пересчете определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов.

Ликвидационная стоимость актива - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Лицо, принимающее решения - организация, обладающая правом принятия решений, которая является либо принципалом, либо агентом для других сторон.

Материнская организация - организация, которая контролирует одну или несколько организаций.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Включают:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);
- Международные стандарты финансовой отчетности (IAS);

- разъяснения КРМФО (IFRIC);
- разъяснения ПКР (SIC).

Метод долевого участия - инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения.

Метод начисления - результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении независимо от факта получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Неконтролирующая доля участия - собственный капитал в дочерней организации, которым материнская организация не владеет прямо или косвенно.

Нематериальные активы - идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы.

Непрерывность деятельности - организация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Оборотные (краткосрочные) активы - активы классифицируются как оборотные, если:

- организация предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла;
- организация удерживает этот актив главным образом для целей торговли;
- организация предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Общий совокупный доход - изменение в собственном капитале, возникшее в отчетном периоде в результате операций и других событий, отличное от тех изменений, которые возникли вследствие операций с собственниками, действующими в этом качестве. Включает в себя все компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Объединение бизнеса - операция или иное событие, при которых приобретатель получает контроль над одним или более бизнесами.

Объект приобретения - бизнес или бизнесы, контроль над которыми получает приобретатель при объединении бизнесов.

Обыкновенная акция - долевой инструмент, субординированный по отношению ко всем прочим видам долевых инструментов.

Обязательство - существующая обязанность организации, возникающая в результате прошлых событий, погашение которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.

Операция по выплатам на основе акций - операция, в которой организация получает товары или услуги от поставщика этих товаров или услуг (включая работника) по соглашению о выплатах на основе акций, или принимает обязанность произвести расчет по операции с поставщиком по соглашению о выплатах на основе акций в том случае, когда другая организация группы получает эти товары или услуги.

Операция по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами - операция по выплатам на основе акций, при которой организация приобретает товары или услуги путем принятия обязательства по передаче денежных средств или других активов поставщику этих товаров или услуг в суммах, основанных на цене (или стоимости) долевых инструментов (включая акции или опционы на акции) данной организации или другой организации группы.

Операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами - операция по выплатам на основе акций, при которой организация получает товары или услуги как возмещение за собственные долевыми инструментами (включая акции или опционы на акции), или получает товары или услуги, но не имеет обязанности произвести расчет по операции с поставщиком.

Операция со связанной стороной - передача ресурсов, услуг или обязательств между отчитывающейся организацией и связанной с ней стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

Опционы, варранты и их эквиваленты - финансовые инструменты, которые дают своему держателю право на покупку обыкновенных акций.

Основной рынок - рынок с наибольшим для соответствующего актива или обязательства объемом торгов и уровнем активности.

Основные средства - материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Отдельная финансовая отчетность - финансовая отчетность, в которой организация может по собственному выбору учитывать свои инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации либо по первоначальной стоимости, либо с использованием метода долевого участия.

Отложенные налоговые активы - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот.

Отложенные налоговые обязательства - суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отчетный сегмент - операционный сегмент, для которого требуется раскрытие информации.

Оценка - процесс определения денежных сумм, в размере которых должны быть признаны и отражены в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках элементы финансовой отчетности.

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Первая финансовая отчетность по МСФО - первая годовая финансовая отчетность, начиная с которой организация применяет Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), включив в нее явное и однозначное заявление о ее соответствии МСФО.

Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

Первый отчетный период по МСФО - самый последний отчетный период, представленный организацией в ее первой финансовой отчетности по МСФО.

Потенциальная обыкновенная акция - финансовый инструмент или другой контракт, который может наделить своего держателя правом собственности на обыкновенные акции.

Практически неосуществимо - применение какого-либо требования считается практически неосуществимым, когда организация, приложив все разумные усилия для его применения, не может этого сделать.

Предоставленный долевым инструментом - право (условное или безусловное) на долевым инструментом организации, предоставленное организацией другой стороне в рамках

соглашения о выплатах на основе акций.

Прекращенная деятельность - компонент организации, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций, является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций или является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прибыль или убыток - общая сумма доходов за вычетом расходов, исключая компоненты прочего совокупного дохода.

Признание - процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках объектов, удовлетворяющих определению элемента и соответствующих критериям признания, изложенным в Концептуальных основах.

Приобретатель - организация, которая получает контроль над объектом приобретения.

Прогнозируемая операция - ожидаемая, но еще не оформленная договором будущая операция.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности - формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми организация выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Производный инструмент - финансовый инструмент или иной договор, находящийся в сфере применения МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и обладающий всеми тремя следующими характеристиками:

- его стоимость меняется в результате изменения определенной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или иной переменной (иногда называемой "базовой"), при условии, что указанная переменная - если это нефинансовая переменная - не является специфичной для какой-либо из сторон по договору;

- для его приобретения не требуется первоначальная чистая инвестиция или требуется сравнительно небольшая первоначальная чистая инвестиция по сравнению с другими видами договоров, которые, согласно ожиданиям, реагировали бы аналогичным образом на изменения рыночных факторов;

- расчеты по нему будут осуществлены на некоторую дату в будущем.

Промежуточный период - отчетный финансовый период короче полного финансового года.

Промежуточный финансовый отчет - финансовый отчет, содержащий либо полный комплект финансовой отчетности (как он описан в МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности, либо комплект сокращенной финансовой отчетности (как он описан в МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность) за промежуточный период.

Прочий совокупный доход - статьи доходов и расходов (в том числе реклассификационные корректировки), которые не признаются в составе прибыли или убытка, поскольку это требуется или допускается другими МСФО.

Пут-опционы на обыкновенные акции - контракты, которые дают своему держателю право на продажу обыкновенных акций по определенной цене в течение определенного периода.

Разработка - применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Реструктуризация - программа, планируемая и контролируемая руководством, которая существенно изменяет масштабы деятельности, осуществляемой организацией, либо способы ведения этой деятельности.

Связанная сторона - частное лицо или организация, связанная с организацией,

составляющей свою финансовую отчетность.

Собственники - держатели инструментов, классифицированных как собственный капитал.

Собственный капитал - остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств.

Совместное предпринимательство - предпринимательская деятельность, которая контролируется совместно двумя или более сторонами.

Совместное предприятие - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль - предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Совместные операции - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Срок полезного использования - предполагаемый период использования актива организацией либо число единиц продукции или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить в результате использования актива.

Стоимость, специфичная для организации - приведенная стоимость денежных потоков, которые организация ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении обязательства.

Существенность - информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой информации о конкретной отчитывающейся организации.

Убыток от обесценения - сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму.

Условие перехода прав - условие, которое определяет, получает ли организация услуги, дающие контрагенту право на получение денежных средств, других активов или долевых инструментов организации в рамках соглашения о выплатах на основе акций.

Условная первоначальная стоимость - величина, которая является заменителем первоначальной стоимости или амортизированной стоимости на некоторую заданную дату.

Условное возмещение - обязанность приобретателя передать дополнительные активы или доли в капитале прежним собственникам объекта приобретения в рамках обмена на контроль над объектом приобретения при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий.

Условное обязательство - возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем организации, или существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Участник совместного предприятия - сторона совместного предприятия, обладающая совместным контролем над таким совместным предприятием.

Участник совместных операций - сторона совместных операций, обладающая совместным контролем над этими совместными операциями.

Учетная политика - конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила

и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации.

Финансовая отчетность - структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Финансовая отчетность общего назначения - финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Финансовое обязательство - обязательство, представляющее собой предусмотренную договором обязанность:

- передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации;
- обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для организации;
- договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами организации и который является производным инструментом, по которому организация обязана или может стать обязана передать переменное количество своих собственных долевого инструментов;
- производный инструмент, расчеты по которому будут или могут быть урегулированы иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов организации.

Финансовый актив - актив, представляющий собой:

- денежные средства;
- долевого инструмент другой организации;
- предусмотренное договором право получения денежных средств или иного финансового актива от другой организации или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально выгодных для организации, или договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами организации и который является производным инструментом, по которому организация обязана или может стать обязанной получить переменное количество своих собственных долевого инструментов или производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов организации.

Финансовый инструмент - договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого инструмент - у другой.

Функциональная валюта - валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Ценность использования - приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива или генерирующей единицы.

Чистая цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами - дефицит или профицит, скорректированный с учетом эффекта от ограничения величины чистого актива программы с установленными выплатами предельной величиной активов.

Чистые инвестиции в иностранное подразделение - доля участия отчитывающейся организации в чистых активах данного подразделения.

Элементы финансовой отчетности - активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы.

Юридическое обязательство - обязательство, возникающее из договора (из его четко

определенных или подразумеваемых условий), законодательства или иного действия правовых норм.