

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до самостійної роботи з дисципліни  
«Консолідація фінансової звітності»  
для здобувачів вищої освіти другого (магістерського)  
зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
редакційно-видавничою секцією  
науково-методичної ради ДДТУ  
\_\_\_\_\_ 2017 р., протокол № \_\_\_\_

Кам'янське  
2017

Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу Дніпровського державного технічного університету заборонено.

Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Консолідація фінансової звітності» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укл. Будько О. В. – Кам'янське: ДДТУ, 2017. – 14 стор.

Укладач: канд. екон. наук, доц. О.В. Будько

Відповідальний за випуск: зав. секцією «Облік і аудит» кафедри фінансів та обліку, канд. екон. наук, доцент О.В. Будько

Рецензент: канд. екон. наук, доц. Л.Г. Кемарська

Затверджено на засіданні кафедри фінансів та обліку  
(Протокол № 07 від «30» серпня 2017 р.)

Коротка анотація видання. В методичних вказівках представлено рекомендації для самостійного вивчення окремих тем дисципліни, наведено зміст самостійної роботи з вказівкою нормативно-правової бази та літературних джерел.

**ЗМІСТ**

1. Мета, завдання дисципліни, її місце в навчальному процесі .....	4
2. Загальні відомості про склад самостійної роботи .....	4
3. Проробка лекційного матеріалу .....	4
4. Підготовка до практичних занять .....	5
5. Проробка окремих розділів навчальної програми, які не викладалися на лекціях .....	6
Перелік рекомендованої літератури .....	24

## **1 МЕТА, ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ, ЇЇ МІСЦЕ В НАВЧАЛЬНОМУ ПРОЦЕСІ**

Метою викладання дисципліни є надання здобувачам у відповідності з робочою програмою знань щодо організації та методології формування консолідованої фінансової звітності суб'єктів господарювання і можливість їх використання в практичній фаховій діяльності, а також формування у студентів цілісної системи теоретичних знань з курсу; систематизація наявних теоретичних матеріалів, узагальнення нормативно-розпорядчих документів з організації та методики консолідації фінансової звітності.

Основні завдання вивчення дисципліни:

1) вивчення методів і організації ведення консолідованого обліку, формування та аналіз консолідованої звітності з використанням форм звітності, міжнародних та національних стандартів.

2) вивчення методології обліку та звітності;

3) засвоєння порядку організаційного та правового забезпечення бухгалтерського обліку, звітності;

4) засвоєння принципів підготовки та надання консолідованої фінансової звітності, її складу і процедур формування.

5) набуття вмінь використовувати отримані теоретичні знання для рішення практичних завдань; формувати консолідовану фінансову звітність підприємств.

Метою самостійної роботи студентів є поглиблення та застосування набутих знань.

## **2 ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО СКЛАД САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

Самостійна робота здійснюється методом індивідуального вивчення кожним студентом певних розділів навчальної програми з використанням рекомендованої літератури та консультаціями викладача.

Самостійна робота студентів складає 118 годин, в тому числі:

- проробка лекційного матеріалу – 4 год.;
- підготовка до практичних занять – 8 год.;
- проробка окремих розділів програми, які не викладались на лекційних заняттях – 106 год.

## **3 ПРОРОБКА ЛЕКЦІЙНОГО МАТЕРІАЛУ**

Протягом навчального семестру кожен студент самостійно повинен систематично проробляти теоретичні матеріали, які викладаються на лекційних заняттях. Контроль засвоєння лекційного матеріалу здійснюється шляхом проведення поточного та семестрового контролю.

При засвоєнні лекційного матеріалу студенти користуються навчальною літературою та навчально-методичними матеріалами, перелік яких рекомендується викладачем.

## **4 ПІДГОТОВКА ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

В процесі вивчення дисципліни для закріплення та поглиблення теоретичних знань, отриманих на лекціях, студенти повинні виконати завдання, які виносяться на практичні заняття, згідно з методичними вказівками.

Таблиця 4.1 – План підготовки до практичних занять

Назва теми дисципліни	Підготовка до практичних занять, год.
Сутність і види об'єднання підприємств і консолідації звітності	1
Методи консолідації фінансових звітів	1
Облік інвестицій в дочірніх підприємствах	1
Особливості обліку внутрішньо-групових операцій	1
Консолідація фінансових звітів в іноземній валюті	1
Аналіз показників консолідованої фінансової звітності	1
Економічні і правові основи консолідації фінансової звітності	1
Консолідація фінансових звітів за МСФЗ	1
<b>Всього</b>	<b>8</b>

## **5 ПРОРОБКА ОКРЕМИХ РОЗДІЛІВ НАВЧАЛЬНОЇ ПРОГРАМИ, ЯКІ НЕ ВИКЛАДАЛИСЯ НА ЛЕКЦІЯХ**

В процесі самостійної роботи кожен студент повинен самостійно вивчити наступні питання тем:

### **5.1 СУТНІСТЬ І ВИДИ ОБ'ЄДНАННЯ ПІДПРИЄМСТВ І КОНСОЛІДАЦІЇ ЗВІТНОСТІ – 14 год.**

#### **5.1.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють види об'єднання підприємств і консолідації звітності

### **5.1.2 Рекомендована література до теми: [1,2,3,11,12]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Види інтеграції бізнесу
2. Організаційні форми об'єднання підприємств
3. Облікові підходи до об'єднання бізнесу

## **5.2 МЕТОДИ КОНСОЛІДАЦІЇ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ – 15 год.**

### **5.2.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють методи консолідації фінансових звітів

### **5.2.2 Рекомендована література до теми: [1,5,8,9,12]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Метод собівартості
2. Метод участі в капіталі
3. Метод придбання

## **5.3 ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙ В ДОЧІРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ –15 год.**

### **5.3.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють Облік інвестицій за справедливою вартістю

### **5.3.2 Рекомендована література до теми: [1,3,8,9,11,12]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Облік інвестицій за справедливою вартістю
2. Визначення гудвілу та його амортизація

## **5.4 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВНУТРІШНЬО-ГРУПОВИХ ОПЕРАЦІЙ – 15 год.**

### **5.4.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють облік внутрішньогрупових операцій

### **5.4.2 Рекомендована література до теми: [1,3,8,9,11]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Техніка обліку внутрішньо групових операцій
2. Внутрішньо-групові дивіденди, оголошені і сплачені після придбання
3. Дивіденди оголошені і сплачені у звітному періоді.

## **5.5. КОНСОЛІДАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ –14 год.**

### **5.5.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють консолідацію звітності в іноземній валюті

### **5.5.2 Рекомендована література до теми: [4,5,11]**

#### **Контрольні питання до теми:**

- 1) Основні цілі процесу переведення валюти
- 2) Курси переведення для статей Балансу іноземного дочірнього підприємства

## **5.6 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 15 год.**

### **5.6.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють аналіз показників консолідованої фінансової звітності

### **5.6.2 Рекомендована література до теми: [2,3,7,9]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Методи фінансового аналізу консолідованої фінансової звітності
2. Оцінка майнового стану і оборотності активів консолідованої групи підприємств
3. Аналіз фінансової стійкості та ліквідності майна групи підприємств

## **5.7 ЕКОНОМІЧНІ І ПРАВОВІ ОСНОВИ КОНСОЛІДАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 15 год.**

### **5.7.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.

2. Опрацювати зміст основних нормативних актів, що регулюють основи консолідації фінансової звітності

### **5.7.2 Рекомендована література до теми: [1,2,3,4,7]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Аналіз законодавства СС із питань консолідації фінансової звітності
2. Типи господарських товариств країн світу, фінансові звіти, яких включаються до консолідації
3. Нормативно-законодавча база, діюча в Україні, щодо консолідації фінансових звітів

## **5.8 КОНСОЛІДАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ЗА МСФЗ – 15 год.**

### **5.8.1 План підготовки:**

1. Опрацювати лекційний матеріал за темою.
2. Опрацювати зміст МСФЗ, що регулюють консолідацію звітності

### **5.8.2 Рекомендована література до теми: [4,7,9,10]**

#### **Контрольні питання до теми:**

1. Міжнародні підходи до консолідації фінансової звітності
2. Загальні підходи до організації обліку та формування консолідованих звітів

## ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

### Основна література

1. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 №436. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України: Затв. Постановою Верховної Ради України від 16.08.1999р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: затв. Наказом Міністерства Фінансів України від 20.06.2014 № 766.. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» від 01 січня 2013 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>
5. Про аудиторську діяльність: Закон України: Затв. Постановою Верховної Ради України від 22.04.93 р. з наступними змінами і доповненнями // Відомості Верховної Ради України. – 1993. - №23. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>

### Допоміжна

6. Коршикова Р. Консолідована фінансова звітність: призначення та методика складання / Р. Коршикова. // Бухгалтерський облік і аудит. – № 7.- 2000
7. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України / В.М. Костюченко. / Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 528 с.

8. Левицька С.О. Звітність підприємств: навч. посібник / С.О. Левицька. – Рівне: НУВГП, 2008. – 178с.
9. Лучко М.Р. Консолідована фінансова звітність: теоретична концептуалізація побудови: [монографія] / М.Р. Лучко. – К.: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, 2007. – 263 с.
10. Откаленко О.М. Консолідована фінансова звітність: особливості складання і подання згідно національних і міжнародних стандартів. / О.М. Откаленко, О.В. Станіслав. [Електронний ресурс]. Режим доступу:// <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=72460>
11. Павлова Г.Є. Звітність підприємств / О.В. Будько, І.П. Приходько, Ю.В. Масюк. Дніпропетровськ Біла К.О., 2015. – 335 с.
12. Пантелеєв В. П. Консолідація фінансової звітності: навч. посіб. В.П. Пантелеєв, К. В. Безверхий. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2016. – 429 с.

### **Інформаційні ресурси**

1. <http://www.zakon.rada.gov.ua> – офіційний сайт Верховної Ради України
2. <http://www.minfin.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства фінансів України
3. <http://www.kmu.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України
4. <http://www.minjust.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства юстиції України
5. <http://www.apu.com.ua> – офіційний сайт Аудиторської палати України
6. <http://sfs.gov.ua> – офіційний сайт Державної фіскальної служби України
7. <http://www.pfu.ua> – офіційний сайт Пенсійного фонду України
8. <http://www.dkrs.gov.ua> – офіційний сайт Головного державного контрольного управління

9. <http://www.ck.ukrstat.gov.ua> – офіційний сайт Державного комітету статистики
10. <http://www.dmsu.customs.gov.ua> – офіційний сайт Державної митної служби України
11. <http://www.bank.gov.ua> – офіційний сайт Національного банку України
12. <http://www.ukr.buhgalter.com.ua> - спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів,
13. <http://www.mon.gov.ua> - офіційний сайт Міністерства освіти і науки України
14. <http://www.nau.ua> - інформаційно-пошукова правова система «Нормативні акти України (НАУ)»
15. <http://www.balance.ua> - електронна версія газети «Баланс»
16. <http://www.vobu.com.ua> – електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік»
17. <http://www.uasaa.org> – офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів
18. <http://www.nbuv.gov.ua> – Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського

Навчальне видання

Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Консолідація фінансової звітності» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Укладач: к.е.н., доц. Будько Оксана Володимирівна

Підписано до друку \_\_\_\_\_ 2017 р.  
Формат \_\_\_\_\_ Обсяг \_\_\_\_\_ др. арк.  
Тираж \_\_\_\_\_ прим. Замовлення \_\_\_\_\_

51918, м. Кам'янське, вул. Дніпробудівська, 2