



Силабус курсу Консолідація фінансової звітності

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)
Ступінь вищої освіти – магістр
Освітньо-наукова програма: «Міжнародний облік»
Кількість кредитів ECTS – 5
Рік навчання – 1, семестр – 2
Мова викладання – українська
Кафедра обліку і оподаткування

Керівник курсу

ППП	к.е.н., доц. Яцишин Світлана Романівна
Контактна інформація	svitya@wunu.edu.ua, +380509853901

Опис дисципліни

Дисципліна «Консолідація фінансової звітності» спрямована на систематизацію концептуальних положень, методології, методики та організації обліку, формування звітності й аналізу діяльності групи підприємств як єдиної економічної одиниці, що ґрунтуються на вітчизняних і міжнародних стандартах, включаючи формування консолідованої звітності. Дисципліна орієнтує на побудову теоретичних моделей консолідації обліку, фінансової звітності й аналізу та формування шляхів їхньої реалізації на практиці з використанням прогресивних форм, міжнародних та національних стандартів.

Структура курсу

№ з/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	1. Історичні передумови виникнення та розвитку консолідації фінансової звітності: зарубіжний та вітчизняний аспект	Володіти знаннями про передумови та наслідки зародження інституту консолідації у світовому масштабі та на вітчизняних теренах	Тести, питання
2	2. Міжнародний досвід реорганізації підприємств, як варіант реструктуризації	Мати уяву про сучасний стан світової, української економіки та необхідність структурної перебудови вітчизняних підприємств; знати реорганізаційні заходи, форми та методи реорганізації опираючись на міжнародний досвід	Тести, питання
3	3. Об'єднання як форма реорганізації суб'єктів господарювання	Володіти знаннями про об'єднання підприємств, суть і види; принципи організації обліку групи підприємств; мати уяву про холдинг як найпоширенішу форма об'єднання підприємств у вітчизняній та зарубіжній практиці	Тести, питання

4	4. Концептуальні аспекти обліку та консолідації звітності групи підприємств у світовій практиці	Володіти економічною сутністю та основними засадами консолідованої фінансової звітності; знати економічні та правові основи консолідації фінансової звітності в Україні та володіти міжнародними підходами до консолідації фінансової звітності	Тести, питання
5	5. Облік операцій в материнському і дочірніх підприємствах: міжнародний досвід	Мати уяву про створення дочірніх підприємств у міжнародній та вітчизняній практиці; знати правові основи створення дочірніх підприємств; вміти вести облік інвестицій материнської компанії в дочірні підприємства; знати порядок формування капіталу дочірнього підприємства	Тести, питання, задачі
6	6. Процедури виконання консолідації фінансової звітності прийняті у світовій практиці	Знати процедури організації підготовки консолідації фінансової звітності, її стадії, складові та вимоги до неї; застосовувати алгоритм попередніх процедур складання консолідованої фінансової звітності; визначати периметр (сферу) консолідації, методи консолідації фінансової звітності, єдину облікову політику; формувати графік консолідації фінансової звітності	Задачі, кейси
7	7. Структура і побудова форм консолідованої фінансової звітності згідно національних та міжнародних стандартів	Знати призначення, структуру та алгоритми побудови основних форм консолідованої фінансової звітності; вміти їх формувати у відповідності до національних та міжнародних стандартів	Задачі, кейси
8	8. Технологія побудови консолідованої фінансової звітності у відповідності до НПСБО та МСФЗ	Володіти консолідованим обліком; вміти формувати примітки до консолідованих фінансових звітів; використовувати обліково-аналітичну інформацію в управлінні об'єднаної групи підприємств	Задачі, кейси

Література

Основна література:

- 1) Господарський кодекс України, від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
- 2) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
- 3) Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>.
- 4) Закон України «Про холдингові компанії в Україні» від 15 березня 2006 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3528-15>.
- 5) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» від 01 січня 2012 року. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045.
- 6) Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» від 01 січня 2013 року. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_065.
- 7) Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Міністерства України від 07.07.99 № 161. URL: zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99

- 8) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» від 27.06.2013 року № 628. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
- 9) Васильченко Н. Кому та коли подавати консолідовану фінансову звітність. *Головбух*. (26 січня 2023). URL.: <https://buhplatforma.com.ua/article/7477-konsoldovana-zvtnst>
- 10) Ворона, Т. В., Сарбаш, Л. Д. Особливості формування консолідованої фінансової звітності підприємства. *Сучасні тенденції розвитку економіки та обліку: наукові горизонти*, 2024, 13.
- 11) Гурська О. М. Консолідована та зведена фінансова звітність груп підприємств. URL.: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12683/1/15_77-86_Vis721menegment.pdf
- 12) Єрмак О.М., Белгородцева М.О. Проблеми складання консолідованої фінансової звітності підприємств. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=22474>
- 13) Івченко Л.В., Федорченко О.Є. Консолідована фінансова звітність: основні аспекти. *Економіка і суспільство*. Випуск № 8 / 2023. С.756-761.
- 14) Костюченко В. М., Уманців Г. В., Фоміна О. В. Консолідація фінансової звітності: підручник. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с. DOI: <http://doi.org/10.31617/p.knute.2021-125>.
- 15) Лучко М. Р., Яцишин С. Р. Консолідація фінансової звітності: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 281 с.
- 16) Радіонова Наталія Йосипівна. Особливості обліку та фінансової звітності транснаціональних корпорацій. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки"*, 2023.
- 17) Фінансова звітність при об'єднанні підприємств. URL: <http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/733/23/>
- 18) Що таке консолідація: визначення і основна сутність. URL.: <http://ukr-article.com/index.php?Newsid=6463>
- 19) Яцишин С. Р. Консолідація фінансової звітності: історичні передумови виникнення та розвитку. *Вісник Одеського національного університету*. Том 22. Випуск № 3 (56). Одеса, 2017. С. 185-189. URL.: http://visnyk-onu.od.ua/journal/2017_22_3/39.pdf
- 20) Яцишин С. Р. Методика і технологія консолідованої фінансової звітності. URL.: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5113>
- 21) Яцишин, С. Р. Консолідація фінансової звітності: автоматизація процесу формування. *Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне фахове видання*. URL.: <http://global-ational.in.ua/archive/14-2016/209.pdf>

Додаткова література:

- 22) Accounting Standard (AS) 21. Consolidated Financial Statements. URL: http://www.mca.gov.in/Ministry/notification/pdf/AS_21.pdf
- 23) IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements. URL: <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias27-2011>
- 24) IFRS 10 Consolidated Financial Statements. URL: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs10>
- 25) Alsharari N. Accounting and Finance Innovations. Intechopen, 2021, 332 p. IFRS in your pocket 2021. URL: <https://www.iasplus.com/en/publications/global/ifrs-in-your-pocket/2021>.
- 26) Carlsson-Wall, M., Håkansson, H., Kraus, K., Lind, J., Strömsten, T. (eds) (2020). Accounting, Innovation and inter-organisational relationships. New York NY USA: Routledge. 316 p. URL: <https://doi.org/10.4324/9781315110998>.
- 27) Consolidation – Special Purpose Entities. URL: <http://www.iasplus.com/en/standards/sic/sic-12>
- 28) Consolidation vs. Equity Method of Accounting. URL: <http://smallbusiness.chron.com/consolidation-vs-equity-method-accounting-55300.html>
- 29) [Consolidated financial statements - Ferrovial](http://www.ferrovial.com/wp-content/uploads/2020/09/consolidated-annual-statements-2020.pdf) / available at: URL: <http://www.ferrovial.com/wp-content/uploads/2020/09/consolidated-annual-statements-2020.pdf>
- 30) Differences Between Cost Method & Equity Method. URL: <http://smallbusiness.chron.com/differences-between-cost-method-equity-method-65668.html>

- 31) Example: How to Consolidate. URL.: www.ifrsbox.com/consolidation-example/
- 32) Осадча Г. Г., Власенко І. М. Методологічні аспекти консолідації фінансової звітності URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6438/1/4..pdf>
- 33) Откаленко О.М., Станіслав О.В. Консолідована фінансова звітність: особливості складання і подання згідно національних і міжнародних стандартів. URL.: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=72460>
- 34) Пушкіна Оксана. Консолідація фінансової звітності: поняття, переваги та принципи використання (2024-04-19). URL: <https://finacademy.net/ua/materials/article/konsolidaciya-finansovoi-otchetnosti>
- 35) Семчук І. В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств: організаційно-методичні засади формування і контролю. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/142/1/Semchyk.pdf>
- 36) Форми реорганізації. URL: <http://lib.chdu.edu.ua/pdf/posibnuku/294/108.pdf>
- 37) Циган Р. М., Компанієць І. О. Адаптація методів консолідації фінансової звітності до міжнародних стандартів. URL.: <http://magazine.faaf.org.ua/content/view/1034/35/>
- 38) Як визначати категорію підприємства для складання фінзвітності-2020. URL: <https://www.golovbukh.ua/news/20123-yak-viznachati-kategoryu-pdprimstva-dlya-skladannya-fnzvtnost-2020>
- 39) Яцишин, С. Р. Реорганізація підприємства: причини, передумови, форми / Світлана Романівна Яцишин. *Менеджмент, маркетинг, підприємництво : перспективні напрямки розвитку* : збірник тез робіт учасників Міжнародної науково-практичної конференції [м. Одеса, 20-21 лютого 2015 р.]. ГО Центр економічних досліджень та розвитку. О. : ЦЕДР, 2015. С. 125-127.
- 40) Яцишин, С. Р. Укрупнення як форма реорганізації підприємств: поняття, основні мотиви та види. *Основні принципи, напрями та завдання економічного розвитку країни* : матеріали науково-практичної конференції [м. Дніпропетровськ, 6-7 березня 2015 р.] – Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2015. С. 68-72.
- 41) Яцишин, С. Р. Форми реорганізації підприємств у процесі укрупнення. *Сталий розвиток економіки. Міжнародний науково-виробничий журнал*. Випуск 2 (27), 2015. Хмельницький, 2015. С. 98-108.
- 42) Яцишин С. Р. Міжнародний досвід консолідації фінансової звітності. Збірник II Міжнародної науково-практичної конференції «Трансформація обліку та бізнес-консалтингу в умовах невизначеності: сучасні тренди, виклики, міжнародний досвід» Державний біотехнологічний університет, Харків, 8 листопада 2024.
- 43) Яцишин С. Р. Консолідація фінансової звітності: економічні та правові основи. «Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу», збірник матеріалів конференції 7-8 листопада 2024, Житомир, Поліський національний університет.

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами.

Політика щодо відвідування: За об'єктивних причин (наприклад, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4
20%	20%	5%	15%	40%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Визначається як середнє арифметичне з оцінок отриманих під час занять. Опитування проводиться за темами 1-8.	Модульна робота – макс. 100 балів: Теоретичне питання – макс. 30 балів; Тестові завдання – макс. 40 балів (8 тестів по 5 балів за тест); задача 1 – макс. 30 балів.	Визначається як середнє арифметичне з оцінок, які отримані за виконання завдань на тренінгу.	Оцінювання відбувається за виконання поставленого завдання. Реферативне представлення правильно оформленого виконаного завдання – 60 балів. Презентація та захист отриманих дослідницьких результатів – 40 балів.	Теоретичне питання 1 – макс 30 балів. Теоретичне питання 2 – макс 30 балів. Задача – макс 40 балів

Шкала оцінювання студентів:

За шкалою Університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75–84		C (добре)
65–74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35–59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)