УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 2/26 от 26 февраля 2026 г.)

# Программа экзамена для получения аттестата профессионального бухгалтера: *Главный бухгалтер организации, составляющей консолидированную финансовую отчетность*

| № | Название раздела |
|---|---|
| 1. | Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ* |
| 2. | Правовое регулирование предпринимательской деятельности* |
| 3. | Налогообложение* |
| 4. | Основы аудита и профессиональная этика* |
| 5. | Основы внутреннего контроля* |
| **6.** | **Составление и представление консолидированной финансовой отчетности:** |
| | Часть 1. Международные стандарты финансовой отчетности 1 (МСФО 1)* |
| | **Часть 2. Международные стандарты финансовой отчетности 2 (МСФО 2)** |
| | **Часть 3. Формирование учетной политики основного общества Группы организаций** |

* Данные разделы соответствуют программе экзамена для получения аттестата профессионального бухгалтера: Главный бухгалтер коммерческой организации.
* Члены ИПБ России, имеющие аттестат главного бухгалтера коммерческой организации, освобождаются от сдачи экзамена по разделу или части раздела

## Раздел «Составление и представление консолидированной финансовой отчетности»

**Часть 2. Международные стандарты финансовой отчетности 2 (МСФО 2)**

**Тема 1. Объединение бизнесов**

1.1. Учет объединения бизнесов по методу приобретения: основные требования, идентификация приобретателя, определения даты приобретения.
1.2. Признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли в объекте приобретения.
1.3. Признание и оценка гудвила или прибыли от выгодной покупки, последующий учет гудвила.

**Тема 2. Инвестиции в ассоциированные организации и в совместные предприятия**

2.1. Идентификация ассоциированной организации.
2.2. Метод долевого участия, применение метода для учета инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.
2.3. Освобождения от применения метода долевого участия.
2.4. Инвестиции, классифицируемые как предназначенные для продажи.
2.5. Прекращение использования метода долевого участия.
2.6. Процедуры, применяемые при методе долевого участия.
2.7. Убытки от обесценения, изменение доли владения.

**Тема 3. Консолидированная финансовая отчетность**

3.1. Понятие консолидированной финансовой отчетности.
3.2. Контроль над объектом инвестиций.
3.3. Условия освобождения от обязанности составления консолидированной финансовой отчетности.
3.4. Требования к учету.
3.5. Процедуры консолидации.
3.6. Утрата контроля.
3.7. Особенности раскрытия информации в финансовой отчетности российскими организациями
3.8. Требования к размещению результатов проверки консолидированной отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контрольные показатели консолидированной отчетности

**Тема 4. Отдельная финансовая отчетность**

4.1. Понятие отдельной финансовой отчетности.
4.2. Составление отдельной финансовой отчетности: оценка и учет инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации.
4.3. Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности.

**Тема 5. Совместное предпринимательство**

5.1. Понятие совместного предпринимательства. Определение совместного контроля.
5.2. Виды совместного предпринимательства.
5.3. Отдельная финансовая отчетность: особенности отражения участником соглашения о совместном предпринимательстве своей доли участия.

**Тема 6. Раскрытие информации об участии в других организациях**

6.1. Особенности сферы применения требований о раскрытии информации об участии в других организациях.
6.2. Требования к раскрытию информации о существенных суждениях и допущениях в отношении определения степени участия в других организациях.
6.3. Раскрытие информации об участии в дочерних организациях.
6.4. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности и ассоциированных организациях.
6.5. Раскрытие информации об участии в неконсолидируемых структурированных организациях.

**Тема 7. Прибыль на акцию**

7.1. Оценка базовой прибыли на акцию:
- определение прибыли;
- расчет количества акций.

7.2. Расчет разводненной прибыли на акцию:
- определение прибыли;
- расчет количества акций.

7.3. Ретроспективные корректировки базовой и разводненной прибыли на акцию.
7.4. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

**Тема 8. Операционные сегменты**

8.1. Понятие операционного и отчетного сегмента.
8.2. Критерии агрегирования операционных сегментов.
8.3. Количественные пороговые значения для представления информации об операционных сегментах в финансовой отчетности.
8.4. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

**Тема 9. Выплаты на основе акций**

9.1. Признание и оценка полученных товаров и услуг.
9.2. Отражение в финансовой отчетности расчетов:
- долевыми инструментами;
- денежными средствами;
- денежными средствами по выбору контрагента;
- денежными средствами по выбору отчитывающейся организации.

**Тема 10. Первое применение МСФО**

10.1. Признание и оценка: вступительный отчет о финансовом положении по МСФО, учетная политика, обязательные исключения ретроспективного применения и освобождения от требований других МСФО, расчетные оценки.
10.2. Представление и раскрытие информации: сравнительная информация, сверки, классификация финансовых активов и обязательств, использование справедливой стоимости и условной первоначальной стоимости.
10.3. Промежуточные финансовые отчеты.

**Тема 11. Отдельные вопросы МСФО**

11.1. Государственные субсидии и раскрытие информации о государственной помощи.
11.2. Сельское хозяйство.
11.3. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых.
11.4. Счета отложенных тарифных разниц.
11.5. Договоры страхования.

**Часть 3. Формирование учетной политики основного общества Группы организаций**

**Тема 1. Понятия Группы, конгломерата, основного общества. Учетная политика основного общества**

1.1. Понятие Группы. Виды Групп. Понятие конгломерата. Общая характеристика.
1.2. Основное общество. Обязанность составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
1.3. Надлежащая учетная политика основного общества. Важнейшие принципы. Профессиональное суждение. Структура учетной политики.

1.4. Подготовка к формированию учетной политики основного общества Группы. Обобщение информации о Группе: основные акционеры, объекты инвестиций, регионы и виды экономической деятельности, масштаб бизнеса.
1.5. Выбор способа организации процесса консолидации.
1.6. Характеристика внешней среды, в которой Группа осуществляет экономическую деятельность. Влияние внешней среды на устойчивость и развитие бизнеса Группы. Основные риски.
1.7. Формирование информационной базы для выбора учетной политики.

**Тема 2. Основные этапы формирования учетной политики основного общества**

2.1. Обоснование непрерывности деятельности отдельных организаций Группы.
2.2. Определение периметра консолидации. Основные аспекты включения (исключения) объектов инвестиций в консолидированную финансовую отчетность:
- дочерние организации;
- ассоциированные организации;
- совместное предпринимательство (совместные предприятия, совместные операции).

2.3. Формирование перечня существенных объектов учета. Возможность унификации способов учета в рамках Группы. Основные аспекты и особенности формирования консолидированной финансовой информации о существенных объектах учета (классификация, критерии признания и прекращения признания, оценка при признании, модели учета в отношении активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов) в свете факторов, влияющих на выбор учетной политики.
2.4. Критерии выбора учетной политики в отношении несущественных объектов учета.
2.5. Критерии выбора учетной политики в отношении методов и способов консолидации:
- Модель оценки неконтролирующей доли участия;
- Методы исключения внутренних операций;
- Методы проверки деловой репутации на обесценение;
- Методы отражения инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные общества в отдельной отчетности основного общества.

2.6. Изменения в учетной политике основного в связи с:
- изменением правил МСФО;
- невозможностью достижения требуемого уровня качественных характеристик информации в результате использования старого метода/способа.

2.7. Внесение дополнений в учетную политику в результате:
- применения новых МСФО;
- применения разъяснений и изменений к МСФО.

2.8. Формирование раскрытия в учетной политики в отношении разъяснений и изменений к существующим стандартам, не вступившим в силу и не применяемым досрочно.
2.9. Выбор учетной политики в отношении представления информации в консолидированной финансовой отчетности.