

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

*Методические указания к практической работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

*Методические указания к практической работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019

УДК 657.24 (073)

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: Методические указания к практической работе / Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: Ю.В. Любек, Н.В. Столбовская. СПб, 2019. 40 с.

В методических указаниях представлены вопросы формирования годовой бухгалтерской отчетности предприятия; рассмотрены вопросы подготовительной работы, предшествующие составлению отчетности, а также вопросы формирования сегментной и консолидированной отчетности.

Предназначены для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» профилей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Экономика предприятия и организации».

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент Л.М. Скворцова (ООО «Бизнес параллель»)

ВВЕДЕНИЕ

Изменения, произошедшие в период становления рыночных отношений в РФ в экономической системе страны, потребовали соответствующего механизма управления процессами деятельности предприятия, включая одну из самых существенных сторон – бухгалтерский учет и отчетность. Надежность бухгалтерской отчетности означает реальность отражения экономических показателей предприятия, позволяющих менеджменту четко структурировать все необходимые данные в виде соответствующих отчетных форм для принятия управленческих решений.

Предприятия составляют бухгалтерские отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ. Единая система показателей отчетности предприятия позволяет составлять отчетные сводки по отдельным регионам, экономическим округам и в целом по Федерации. Для выполнения таких операций необходимы квалифицированные кадры, обладающие глубокими экономическими знаниями, высоким уровнем компетентности и профессионализма.

Целью дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методике составления бухгалтерской финансовой отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

В соответствии с поставленной целью в процессе изучения дисциплины перед студентами ставятся следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерской финансовой отчетности, ее принципах и назначении в современных условиях хозяйствования России и глобализации мировой экономики;
- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей, исходя из определенных требований и запросов;
- использование бухгалтерской финансовой отчетности для принятия экономических и финансовых решений с целью оценки, как эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

Изучение дисциплины предполагает предварительное усвоение следующих дисциплин: «Экономика предприятия и отрасли», «Комплексный экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия», «Бухгалтерский учет».

ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

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

Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Состав бухгалтерской отчетности предприятия.

2. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Актив и пассив баланса: состав, классификация, характеристика статей. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния предприятия.

3. Отчет о финансовых результатах.

Значение и целевая направленность отчета. Схемы построения отчета в России и международной практике. Показатели формы, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета. Аналитическое использование отчета в оценке доходности и рентабельности предприятия.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала. Отчет о движении денежных средств. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и прибылях и убытках. Отчет о целевом использовании полученных средств. Целевое назначение форм отчетности для внутренних и внешних пользователей. Показатели форм, их характеристики.

5. Пояснительная записка как составная часть бухгалтерской финансовой отчетности.

Назначение и состав пояснений к бухгалтерской отчетности. Разграничения функции раскрытия учетных данных между формами бухгалтерской отчетности и пояснительной запиской.

6. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы выявления ошибок и роль аудита в оценке достоверности.

Виды искажений бухгалтерской отчетности, их влияние на содержание отчетных форм. Классификация бухгалтерских ошибок. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение: его виды и роль в бухгалтерской отчетности.

7. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность.

Определение и область применения сводной (консолидированной) отчетности. Консолидированная отчетность: состав, принципы составления. Особенности консолидации отчетности предприятий. Процедуры консолидирования.

8. Отчетность по сегментам.

Понятие и значение сегментной отчетности. Виды отчетных сегментов, их характеристика. Формирование показателей сегментной отчетности. Способы представления информации. Разновидность сегментной отчетности - отчетность по центрам ответственности.

9. Статистическая отчетность.

Понятие и общие вопросы формирования статистической отчетности и ее взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью. Важнейшие типовые формы статистической отчетности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности.

Основное назначение бухгалтерской отчетности - давать достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В системе бухгалтерского учета предприятия формируется информация для внешних и внутренних пользователей. Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, работодатели, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом. Разным категориям пользователей нужна разная информация, которая представляется предприятиями в форме отчетности, в нашей стране получившей название бухгалтерской, а в западных странах - финансовой.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.10 г. №66н в состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в состав которых входят: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; пояснительная записка; итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству РФ аудита бухгалтерской отчетности.

Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав годовой бухгалтерской отчетности Отчет о целевом использовании полученных средств.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. Для этого форма Бухгалтерского баланса, утвержденная приказом №66н, содержит графы, в которых по каждой статье приводятся показатели на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Форма Отчета о прибылях и убытках, как и прежде, содержит графы для отражения показателей за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному.

В бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной

власти, указываются коды показателей согласно Приложению №4 к Приказу №66н.

При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно.

Организации - субъекты малого предпринимательства формируют промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном объеме форм. При этом в Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках такие организации включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям), а в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках они приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках и составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ. Предприятие может представлять в составе промежуточной бухгалтерской отчетности и другие формы отчетности (отчет о движении денежных средств, пояснительную записку и т.д.). Организации, получающие бюджетные средства, представляют отчетную информацию о характере использования бюджетных средств по формам, установленным Минфином России.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублей без десятичных знаков, а при существенных объемах оборотов продаж, обязательств и т.п. - в миллионах рублей без десятичных знаков.

Данные по числовым показателям бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составляемого за первый отчетный период) должны приводиться как за отчетный период, так и за аналогичный период прошлого года.

Статьи бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые значения активов и пассивов, должны прочеркиваться.

Отчетным годом для всех предприятий является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданной (либо реорганизованной) организации первым отчетным годом

считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, созданной после 1 октября (включая 1 октября), - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением бюджетных, представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ, а промежуточная - в течение 30 дней по окончании квартала. Конкретная дата представления отчетности устанавливается учредителями организации или общим собранием. При этом годовая отчетность представляется не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Датой представления бухгалтерской отчетности считается день ее фактической передачи по принадлежности или дата ее почтового отправления. Если дата представления приходится на нерабочий день, то сроком представления отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.

Все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, а также территориальным организациям государственной статистики по месту их регистрации; государственные и муниципальные унитарные предприятия - органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. В другие адреса (иным пользователям) бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ.

Согласно п. 42 ПБУ 4/99 годовая бухгалтерская отчетность организаций является открытой для заинтересованных пользователей, которые могут знакомиться с ней и получать ее копии с возмещением затрат на копирование.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, организации не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, обязаны опубликовать свою бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения.

В случае наличия у предприятий дочерних и зависимых обществ помимо собственной бухгалтерской отчетности

составляется сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели головной организации, дочерних и зависимых обществ.

2. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пояснительная записка - такая же самостоятельная часть бухгалтерской отчетности, как и остальные ее формы. Она должна выполнять следующие основные задачи:

- раскрыть существенную информацию, содержащуюся в статьях бухгалтерской отчетности;
- обеспечить информационную разгрузку форм бухгалтерской отчетности.

Условно пояснительную записку можно разделить на три основные части:

- общие сведения о предприятии;
- расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности;
- аналитические показатели, характеризующие деятельность предприятия;

Содержание пояснительной записки составляют в первую очередь обязательные сведения, раскрытие которых предусмотрено Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и приказами Минфина России. Кроме того, в нее может быть включена информация, уточняющая, дополняющая сведения в других формах бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должны быть приведены:

- показатели, которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности (например, сведения об объемах продаж продукции, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта);
- расшифровки прочих активов и пассивов, кредиторов и дебиторов, иных обязательств, отдельных видов прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов форм №1 и № 2 (напомним, что существенной является сумма, отношение

которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %);

- основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты работы организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации;

- данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годовой отчетности до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации;

- показатели состояния основных средств (доля их активной части, коэффициенты износа, обновления, выбытия и т. п.), финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, нематериальных активов;

- порядок расчета аналитических финансовых показателей: рентабельности продукции, ликвидности, устойчивости, деловой активности и т. п.;

- элементы учетной политики, отличные от предыдущего года.

В пояснительной записке отражаются те условные факты, которые являются существенными и имеют место на дату подписания годового отчета.

Каждое предприятие самостоятельно определяет объем информации, приводимой в пояснительной записке, и форму подачи материала - в виде текста, таблиц, схем, диаграмм, и т.п., а действующие нормативные акты излагают лишь общие требования к ее содержанию. Кроме того, предприятия вправе самостоятельно определять периодичность представления пояснительной записки в составе бухгалтерской отчетности.

3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Современные крупные компании могут объединять несколько предприятий с различной системой участия. Игнорирование системы участия, а также тесных долговременных связей между ними при составлении отчетности привело бы к ее искажению и получению недостоверной информации. В результате, компании,

имеющие в своей структуре дочерние предприятия, составляют консолидированную отчетность, получившую в нашей стране название сводной отчетности.

Особенности формирования консолидированной отчетности:

- Целью формирования консолидированной отчетности является получение общего представления о результатах деятельности группы (головной компании и ее дочерних предприятий). Она имеет явную информационную и аналитическую направленность.

- Результаты сделок между членами группы не включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность. В ней показывают только активы и обязательства, доходы и расходы от операций с внешними контрагентами. Любые внутригрупповые финансово-хозяйственные операции элиминируются – идентифицируются и исключаются в процессе консолидации. Консолидация не является простым суммированием одноименных статей финансовой отчетности компаний группы.

- Отчет группы содержит сводную информацию о результатах деятельности и финансовом положении каждой ее компании. Это значит, что прибыль одной дочерней компании может «покрывать» убытки другой, а прочное финансовое положение одной дочерней компании может «покрывать» потенциальную неплатежеспособность другой.

- Если группа состоит из компаний, работающих в различных видах бизнеса, то консолидированная отчетность по данной группе может не раскрывать отдельных важных деталей, когда отсутствует дополнительная информация о каждом сегменте деятельности группы.

ПРОЦЕДУРА КОНСОЛИДАЦИИ

При составлении консолидированной отчетности данные отчетности материнской компании и дочерних предприятий должны быть объединены поэтапно, чтобы представить их как единую хозяйственную организацию.

Выделяют этапы составления консолидированной отчетности в зависимости от наличия или отсутствия взаимных операций:

- *первичная консолидация* (при составлении впервые консолидированной отчетности ранее независимых предприятий) связана с приобретением инвестируемого предприятия;
- *последующая консолидация* (при составлении консолидированной отчетности группы, образованной ранее и уже осуществляющей взаимные операции).

В частности, при первичном объединении компаний итоги консолидированной финансовой отчетности зависят от избранного способа объединения. Различают 2 метода объединений предприятий - *метод покупки (приобретение)* и *метод слияния (поглощения)*. Эти методы различаются процедурно и оказывают большое влияние на совокупные финансовые результаты, представляемые в консолидированной отчетности.

*Сделки по объединению, при которой одно из объединяющихся предприятий приобретает контроль над другим, считается **покупкой**.* Покупка предусматривает приобретение компании путем оплаты в денежной форме. При этом бывшие акционеры лишаются своих акций, хотя сама приобретаемая компания может сохранить статус юридического лица. Покупке соответствует дорогостоящая и трудоемкая процедура определения справедливой рыночной цены всей приобретаемой компании. Результаты деятельности и прибыль покупаемой компании до момента покупки не включаются в составляемую на дату покупки консолидированную отчетность, они как бы остаются в прошлом.

Операции по покупке (продаже) бизнеса оказывают существенное влияние на доходы бывших собственников и подлежат налогообложению. Одним из главных негативных последствий покупки является некоторое занижение собственного капитала в консолидированной отчетности в сравнении с отчетностью при слиянии. При покупке и установлении контроля достаточно сложно определить дату, на которую необходимо составлять консолидированную отчетность, поскольку дата приобретения доли в капитале и дате переоценки активов могут быть разными.

При покупке разница между ценой, уплаченной за приобретенные нетто-активы действующего предприятия, и их

справедливой рыночной ценой представляет собой деловую репутацию фирмы (гудвилл) или резервный капитал (отрицательный гудвилл, возникающий при покупке по цене, меньшей справедливой рыночной оценки). Деловая репутация отражает потенциальную доходность дочернего предприятия, не показанную в учете, а также стоимость неидентифицируемых активов. Деловую репутацию отражают в консолидированном балансе в составе нематериальных активов, показывают отдельно и амортизируют в течение срока ее ожидаемой будущей доходности. Таким образом, справедливая рыночная цена и деловая репутация являются двумя взаимосвязанными и наиболее сложными вопросами приобретения, решение которых иногда приводит к неожиданным результатам.

МЕТОД СЛИЯНИЯ

Для слияния характерен обмен акциями между обменивающимися компаниями; при этом платежи в денежной форме, как правило, не должны превышать 10 % суммы сделки. Поскольку при таких сделках происходит обмен акциями, акционерам удается избежать уплаты налогов, да и сами они полностью не лишаются собственности, поскольку получают новые акции с идентичными правами. Не требуется и проведения дорогостоящей переоценки активов приобретаемой компании. Как правило, происходит слияние равновеликих компаний.

Характерные признаки метода слияния:

- Активы и пассивы не переоцениваются и не корректируются;
- Инвестиции показываются по номиналу;
- Прибыли, полученные дочерней компанией до слияния, включаются в консолидированную отчетность;
- Материнская компания обменивает более 90% номинального капитала дочерней компании;
- Осуществляется обмен акций материнской компании на акции дочерней компании;
- Расчеты в денежной форме не должны превышать 10 % номинальной стоимости выпущенных акций.
- Компании должны быть равновеликими.

При этом методе не возникает деловая репутация фирмы, не проводится переоценка активов до их справедливой рыночной цены, что привело бы к повышению амортизационных отчислений.

Объединение компаний путем покупки более распространено, чем слияние, так как к слиянию предъявляются более жесткие требования.

ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕНЕЕ 100 % КАПИТАЛА ПО БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ

При инвестировании менее 100 % в капитал покупаемой компании возникает так называемая *доля меньшинства, то есть доля сторонних акционеров. Доля миноритарных акционеров – часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на долю, которой материнское предприятие не владеет прямо или косвенно через дочерние предприятия.* Расчет этого показателя также является достаточно сложной процедурой и требует четкого определения доли инвестора в капитале. При покупке и при слиянии с долей участия менее 100%, в консолидированном балансе доля сторонних акционеров в прибылях группы будет показана по статье «Доля меньшинства». При слияниях доля меньшинства – нечастое явление.

4. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегментная отчетность представляет собой бухгалтерскую отчетность по установленному организацией перечню показателей, раскрывающих часть ее деятельности в определенных хозяйственных условиях.

Сегментная отчетность может составляться как для внешних, так и для внутренних пользователей информации организации. Формируемая для внутренних пользователей сегментная отчетность является частью внутренней управленческой отчетности, которая устанавливается самостоятельно организацией в учетной политике. Правила составления сегментной отчетности для внешних пользователей определены Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/10), цель которого состоит в обеспечении заинтересованных пользователей информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности

организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Согласно ПБУ 12/10 информация по сегментам должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг, а иные организации – в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности организации:

- которая способна приносить экономические выгоды и которая предполагает соответствующие расходы;

- результаты которой систематически анализируются полномочными лицами организации, принимающими решения о распределении ресурсов внутри организации оценивающими их результаты;

- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Перечень отчетных сегментов определяется организацией, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Выделяют *операционный и географический сегменты*.

Операционный или географический сегмент считается отчетным, если значительная величина выручки сегмента получена от продажи внешним покупателям и выполняется одно из условий:

- выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет не менее 10 % общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов;

- финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль, убыток) составляет не менее 10% суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении);

- активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты, выделенные при подготовке б/о организации, должно приходиться не менее 75% выручки организации. Если будет менее 75% выручки, то должны быть выделены в б/о дополнительные отчетные сегменты.

При определении характеристик отчетного сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся к сегменту либо, которые могут быть отнесены к нему путем обоснованного распределения.

Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы.

Способ распределения между отчетными сегментами доходов, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум или более отчетным сегментам, зависит от характера объектов учета, видов деятельности, степени обособленности отчетных сегментов. Организация должна последовательно применять избранную основу распределения между отчетными сегментами доходов, расходов, активов и обязательств. Информация по отчетному сегменту должна подготавливаться в соответствии с учетной политикой организации.

ЗАДАНИЕ

Самостоятельная работа состоит из 3 заданий. Исходная информация к заданиям представлена в виде текста и таблиц с указанием конкретной расчетной информации для решения каждой задачи.

ЗАДАНИЕ 1

Задача 1. По данным задания необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам (на начало года, обороты за 12 месяцев, сальдо на конец года), заполнить формы годовой бухгалтерской отчетности предприятия, составить пояснительную записку за 2017 г. и выполнить анализ финансового состояния и финансовых результатов за анализируемые периоды деятельности предприятия.

Исходная информация к заданию представлена в табл. 1 и табл. 2. В таблице 1 представлена оборотно-сальдовая ведомость по счетам (сальдо на начало года и обороты за 11 месяцев); табл. 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь месяц.

Общество с ограниченной ответственностью «Эра» имеет два основных цеха: № 1 — механический и № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатываются два вида продукции — А и Б.

Вспомогательный цех выполняет ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Сальдо на начало года и обороты за январь—ноябрь 2017 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги), руб.

Таблица 1

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь—ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	3038620		975000	276970
02	Амортизация основных средств		2030070	275000	450700
04	Нематериальные активы	85000		60000	275
05	Амортизация нематериальных активов		10000		9400
08-3	Строительство объектов основных средств			701000	701000
08-4	Приобретение объектов основных средств			274000	274000
08-5	Приобретение нематериальных активов			60000	60000
10	Материалы	832500		2100070	1535070
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			2150170	2150170
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	110000		121000	160000
19-1	НДС при приобретении основных средств			191000	191000
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов			12000	12000
19-3	НДС при приобретении материально-производственных запасов	138680		430034	365000
19-4	НДС по транспортным расходам			36200	
20	Основное производство,	75720		6102837	6145467
	в том числе изделие А	75720			
23	Вспомогательные производства			390000	390000
25	Общепроизводственные расходы			1960728	1960728

Продолжение табл. 1

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
26	Общехозяйственные расходы			503927	503927
28	Брак в производстве			26150	26150
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			6119317	6119317
43	Готовая продукция	150700		6674000	6625900
44	Коммерческие расходы			181400	181400
50	Касса	5150		3474464	3472314
51	Расчетные счета	660300		10774590	11089971
58-1	Долгосрочные финансовые вложения			140000	
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		452900	3408000	3798204
60-2	Расчеты по авансам выданным			1342463	1342463
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	277000		9150800	9099830
62-2	Расчеты по авансам полученным			2823877	3060577
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		370000	980340	1290210
68-2	НДС		20105	1464190	1554485
68-4	Налог на прибыль		43195	410892	407383
68-1	Налог на доходы физических лиц		16500	402185	397885
68-8	Налог на имущество			44766	44766
69-1	Фонд социального страхования		4720	125071	123447
69-11	Страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний		2130	55059	55551
69-2	Пенсионный фонд		33090	856476	864124
69-3	Фонд обязательного медицинского страхования		4260	110118	111102
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		169900	3606525	3650100
71	Расчеты с подотчетными лицами	6200		131600	133500

Продолжение табл. 1

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			128000	
76-1	Расчеты с разными дебиторами	30000		181060	181060
76-2	Расчеты с разными кредиторами		17800	276984	287910
80	Уставный капитал		524800		
82	Резервный капитал		92700		
83	Добавочный капитал		925524		
84-1	Прибыль, подлежащая распределению		692176	250000	
90-1	Выручка				9150800
90-2	Себестоимость продаж			6071217	
90-3	НДС			1525133	
90-8	Общехозяйственные расходы			503927	
90-7	Расходы на продажу			181400	
90-9	Прибыль/убыток от продаж			869123	
91-1	Прочие доходы				250760
91-2	Прочие расходы			427220	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов				176460
97	Расходы будущих периодов			3600	
98	Доходы будущих периодов				20000
99	Прибыли и убытки			507586	869123
	Итого	5409870	5409870	79570499	79570499

Примечание: Среднесписочная численность работников в 2017 г. - 205 человек.

Журнал учета хозяйственных операций

Таблица 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	01.12.2017 г. Накладная №31 от 01.12.2017 г., счет-фактура № 31 от 01.12.2017 г. Приобретено производственное оборудование у механического завода: - отпускная цена с учетом доставки - сумма НДС	40 000,00 7 200,00

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2	01.12.2017 г. Накладная № 259 от 01.12.2017 г., счет-фактура № 259 от 01.12.2017 г. Запись в книге покупок. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: Счет № 382 от 01.12.2017 г. ОАО «Электромоторный завод»: - покупная стоимость - сумма НДС	25 000 4 500
3	04.12.2017 г. Накладная № 89 от 04.12.2017 г., счет-фактура № 89 от 04.12.2017 г. Запись в книге покупок. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: Счет №96 от 02.12.2017 г. ОАО «Техника» - покупная стоимость - сумма НДС	40000 7200
4	04.12.2017 г. Приходные ордера на материалы. Оприходованы материалы на складе по учетным цепам, поступившие от: - ОАО «Электромоторный завод» - ОАО «Техника»	24 100 38 900
5	04.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Списаны отклонения в фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	2 000
6	04.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	10 000
7	05.12.2017 г. Расчет бухгалтерии, претензия Начислен штраф в пользу ООО «Зенит» (за недопоставку продукции)	12000
8	05.12.2017 г. Акт (накладная) приемки-передачи ОС № 17. Принято в эксплуатацию производственное оборудование, поступившее от механического завода.	?
9	05.12.2017 г. Запись в книге покупок Предъявлен НДС в бюджет по введенному в эксплуатацию производственному оборудованию	?

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	05.12.2017 г. Акт на списание основных средств № 10 В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производственное оборудование со 100% износом: Первоначальная стоимость оборудования: Расходы по демонтажу оборудования: - начислена заработная плата - начислены страховые выплаты – всего, в т.ч. Фонд социального страхования Пенсионный фонд ФОМС фонд страхования от НС (1,8%) - оприходованы на склад прочие материалы - определен финансовый результат от списания	60 000,00 ? 1 000,00 ? ? ? ? ? 1 100,00 ?
11	05.12.2017 г. Акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 11. Накладная № 117 от 05.12.2017 г., счет-фактура № 117 от 05.12.2017 г. Запись в книге продаж. Продано малому предприятию «Ритм» производственное оборудование, приобретенное в июле отчетного года: - стоимость продажи - сумма НДС - сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования - остаточная стоимость - определить финансовый результат от продажи основного средства	177000 ? 1 600 98 400 ?
12	05.12.2017 г. Запись в книге продаж. Восстановлен НДС по проданному объекту основных средств.	?
13	06.12.2017 г. Акт приемки-передачи НМА № 2, накладная № 118 от 06.12.2017 г., счет-фактура № 118 от 06.12.2017 г. Запись в книге продаж. Продано ООО «Интекс» исключительное право патентообладателя на изобретение: - стоимость продажи - сумма НДС - амортизация на дату продажи - остаточная стоимость - списан финансовый результат от продажи НМА	118 000 ? 14 255 65 645 ?
14	06.12.2017 г. Запись в книге продаж. Восстановлен НДС по проданному объекту НМА.	?

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
21	<p>06.12.2017 г. Расчет бухгалтерии. Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящихся к материалам отпущенным:</p> <ul style="list-style-type: none"> - цеху № 1 для производства: <ul style="list-style-type: none"> изделий А 8518 изделий Б 7840 - цеху № 2 для производства: <ul style="list-style-type: none"> изделий А 9040 изделий Б 7705 - ремонтному цеху для выполнения: <ul style="list-style-type: none"> заказа № 301 814 заказа № 302 742 - на хозяйственные нужды: <ul style="list-style-type: none"> Цеха № 1 642 Цеха № 2 647 - ремонтного цеха 601 - заводоуправления 615 	
22	<p>07.12.2017 г. Приходный ордер на материалы. Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изделий А 10300 - изделий Б 4700 	
23	<p>08.12.2017 г. Авансовые отчеты С. И. Фролова и М.К. Котовой. Запись в книге покупок. Списаны командировочные расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на затраты 5000 - НДС 540 	
24	<p>08.12.2017 г. Выписка банка 08.12.2017 г. - оплачена покупателями проданная продукция 330400 - перечислено за лицензию «ВООРТИ» 24000</p>	
25	<p>08.12.2017 г. Акт ООО «Стандарт» на оказание услуг № 29 от 08.12.2017 г. Счет-фактура № 29 от 08.12.2017 г. Запись в книге покупок. Списана стоимость расходов па рекламу выпускаемой продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на рекламу 10000 - НДС ? 	
26	<p>08.12.2017 г. Выписка из реестра акционеров, акт приемки-передачи ценных бумаг № 7. Получено право собственности за приобретенные акции ОАО «Шанс» 70000</p>	

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
27	11.12.2017 г. Выписка банка от 11.12.2017 г. ПКО №25 от 11.12.2017 г. Списано с р/с: - в оплату акций ОАО «Шанс» - в оплату счета ООО «Спутник» за материалы, поступившие в ноябре - в оплату штрафа ООО «Зенит» за недопоставку продукции - в оплату счета ООО «Стандарт» за рекламу - за участие работников в образовательном семинаре АО «Знание» - Получено по чеку в кассу за выплату заработной платы за вторую половину ноября и депонированной заработной платы	? 462000 ? ? ? 224401
28	11.12.2017 г. Платежная ведомость № 22 от 30.11.2017 г., РКО № 32 от 11.12.2017 г. Выдано из кассы: - заработная плата за вторую половину ноября - депонированная заработная плата	213475 10926
29	12.12.2017 г. Выписка банка от 12.12.2017 г. Перечислены с р/с страховые выплаты за ноябрь - всего: в том числе: - Фонд социального страхования - ФОМС - Пенсионный фонд - страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС и профзаболеваний - НДФЛ за ноябрь	5529 4977 38706 2488 12200
30	13.12.2017 г. Выписка банка от 13.12.2017 г. Получен аванс от ОАО «Луч» в счет предстоящей поставки продукции	1003000
31	13.12.2017 г. Запись в книге продаж. Выделен НДС с полученного аванса	?
32	14.12.2017 г. Выписка банка от 14.12.2017 г. Перечислено с р/с: - НДС за ноябрь - налог на прибыль - в погашение краткосрочного кредита - в оплату процентов за пользование кредитом - поставщикам за материалы, поступившие в декабре: ОАО «Электромеханический завод» ОАО «Техника»	110400 24000 339935 7500 ? ?

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
33	14.12.2017 г. Акт приемки-передачи ценных бумаг №4, выписка из реестра акционеров Проданы акции ОАО «Шанс» - списаны акции по балансовой стоимости - отражена выручка от продажи акций	70000 79700
34	15.12.2017 г. Выписка банка от 15.12.2017 г. Поступило на р/с: - от ОАО «Шанс» в оплату акций - доход по облигациям ОАО «Точмаш»	79700 6500
35	15.12.2017 г. Ведомость выпуска ГП № 23 от 15.12.2017 г. Оприходована на складе ГП по нормативной себестоимости: - изделия А - изделия Б	850000 760000
36	18.12.2017 г. Выписка банка от 18.12.2017 г. Перечислено с р/с: - аванс транспортной организации и ЗАО «Крона» за доставку продукции	59000
37	19.12.2017 г. Выписка банка 19.12.2017 г. Получены наличные на выплату: - в кассу по чеку на выплату заработной платы и текущие расходы - механическому заводу - малому предприятию «Альфа»	314380 48000 1800
38	19.12.2017 г. Платежная ведомость № 23 от 19.12.2017 г., РКО № 33 от 19.12.2017 г. Выдано из кассы: - аванс за первую половину декабря - подотчетным лицам на командировочные расходы - единовременная помощь - пособие по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет - пособие по временной нетрудоспособности	243000 10400 15700 3100 12180
39	20.12.2017 г. Выписка банка от 20.12.2017 г. Перечислены средства на депозитный счет в банке сроком на 3 месяца под 18 % годовых. Проценты выплачиваются банком в конце срока	50000
40	20.12.2017 г. РКО № 34 от 20.12.2017 г. Выдан беспроцентный заем работнику сроком на 3 месяца	30000
41	20.12.2017 г. Расчет бухгалтерии, претензия - Признана должником (фирмой «Спектр») сумма штрафа за нарушение условий хоз. договора - Начислен НДС с суммы штрафа	9000 1500

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
46	27.12.2017 г. Листки временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности	14000
47	27.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды за декабрь: - в фонд социального страхования - в Пенсионный фонд - в ФОМС	? ? ?
48	27.12.2017 г. Расчетные ведомости, расчет страховых выплат Начислены страховые взносы на обязательное страхование от НС на производстве и профессиональных заболеваний по работникам за декабрь (1,8%):	?
49	27.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Произведено ежемесячное удержание из заработной платы работника долга по беспроцентному займу	10000
50	27.12.2017 г. Акт о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделия А)	3000
51	27.12.2017 г. Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала организации: - НДФЛ - по исполнительным листам - в возмещение потерь от брака (изделия А)	26920 4500 400
52	27.12.2017 г. Требование-накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А)	230
53	27.12.2017 г. Ведомость № 14 «Потери в производстве» Определены и списаны окончательные потери от брака изделия А:	2370
54	28.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Списана часть расходов на приобретение лицензии	1000
55	28.12.2017 г. Кредитный договор. Расчет бухгалтерии. Начислены проценты за кредит	7500

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
56	28.12.2017 г. Ведомость выпуска готовой продукции № 24 от 28.12.2017 г. Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. НЭП на конец месяца составило по: - изделию А - 32 880 руб. - изделию Б - 20 020 руб. - Себестоимость факт. изд. А: - Себестоимость факт. изд. Б:	? ?
57	28.12.2017 г. Ведомость выпуска ГП № 24 от 28.12.2017 г. Отклонение фактической себестоимости ГП от нормативной себестоимости списано на продажу: - по изделиям А - по изделиям Б	? ?
58	29.12.2017 г. Приказы, накладные на отпуск, ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» от 29.12.2017 г. Выдана со склада и отгружена ГП 000 «Прогресс» - нормативная себестоимость - продажная стоимость, включая НДС	96944 1888000
59	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии, книга продаж Начислен НДС с выручки от проданной продукции	?
60	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии. Зачтен аванс, ранее полученный от ООО «Прогресс»	944000
61	29.12.2017 г. Запись в книге покупок. Восстановлен НДС, начисленный с аванса	?
62	29.12.2017 г. Накладная № 521 ЗАО «Крона» от 29.12.2017 г., счет-фактура №521 от 29.12.2017 г. Расходы по доставке ГП до станции отправления и погрузке ее в транспортные средства Сумма НДС	50000 9000
63	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Зачет ранее перечисленного поставщику аванса	?
64	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств» Начислена амортизация производственного оборудования: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	23350 19600 8100

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
65	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств» Начислена амортизация зданий и хозяйственного инвентаря: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	11750 11350 2500
66	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств» Начислена амортизация зданий и инвентаря заводууправления:	9430
67	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 7 «Расчет амортизации нематериальных активов». Начислена амортизация НМА, использованных: - в цехе № 1 - в заводууправлении	355 500
68	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств» Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	500
69	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Одновременно списана часть суммы доходов будущих периодов в размере начисленной амортизации	500
70	29.12.2017 г. Справка-расчет бухгалтерии 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Точмаш» за 140000 руб. при их номинальной стоимости 130 000 руб. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через два года: - начислены проценты за квартал - погашена разница между покупной и поминальной стоимостью облигаций за квартал	6500 1250
71	29.12.2017 г. Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами № 30 1 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: заказ № 301 заказ № 302	? ?

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
72	29.12.2017 г. Разработочная таблица № 8 «Распределение услуг вспомогательных производств» Списана себестоимость выполненных ремонтных работ на издержки цехов основного производства: цеха № 1 - заказ № 301 цеха № 2 - заказ № 302	? ?
73	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: цех № 1 - изделий А - изделий Б цех № 2 - изделий А - изделий Б	? ? ? ?
74	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Списаны в уменьшение выручки общехозяйственные расходы	?
75	29.12.2017 г. Ведомость-расчет себестоимости проданной продукции Списаны в уменьшение выручки коммерческие расходы	?
76	29.12.2017 г. Справка-расчет бухгалтерии Списаны финансовые результаты от продажи продукции	?
77	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на имущество Начислен налог на имущество согласно расчету	16707
78	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Списано в конце месяца сальдо прочих доход и расходов	?
79	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль за декабрь согласно расчету	?
80	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в конце отчетного года: субсчет 90/1 «Выручка» субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» субсчета 90/3 «НДС» субсчета 90/6 «Общехозяйственные расходы» субсчета 90/7 «Расходы на продажу»	? ? ? ? ?

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
81	29.12.2017 г. Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»: субсчета 91/1 «Прочие доходы» субсчета 91/2 «Прочие расходы»	? ?
82	29.12.2017 г. Справка бухгалтерии Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчетного года	?

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Эра».

1. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по договорным ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списывается пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных ценностей».

3. Малоценные основные средства списываются на затраты без начисления амортизации.

4. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

5. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции.

6. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы.

7. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

8. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на продажу продукции.

9. Продукция считается проданной по ее отгрузке и предъявлению счетов покупателям.

10. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется по формам, приведенным в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 г. №66н.

ЗАДАНИЕ 2

Задача 1. По данным задачи представить консолидированный баланс и выполнить анализ финансового положения группы предприятий, а также исходных форм финансовых отчетов материнской компании и дочернего предприятия; кроме этого, составить пояснительную записку деятельности группы предприятий. Известно, что в отчетном периоде анализируемое предприятие (материнская компания) приобрело обыкновенные акции дочернего предприятия и осуществляло инвестиции в дочернее предприятие. Исходная информация (бухгалтерский баланс головной компании и дочернего общества) представлены в таблице 3. Справочные данные по предприятиям группы представлены по вариантам в таблице 4.

Таблица 3

Финансовое положение предприятий группы.

Статьи баланса	Материнская компания		Дочернее предприятие	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы:	129520		9830	
1.1. Основные средства	97532		8400	
1.2. Инвестиции в дочерние общества	4725		0	
1.3. Прочие внеоборотные активы	27263		1430	
2. Оборотные активы	193099		10555	
БАЛАНС	322619		20385	
3. Капитал и резервы:		135078		7730
3.1. Уставный капитал		65004		2915

Продолжение табл. 3

Статьи баланса	Материнская компания		Дочернее предприятие	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив
3.2. Добавочный капитал		23942		940
3.3. Резервный капитал		14081		1720
3.4. Нераспределенная прибыль прошлых лет		16476		1025
3.5. Нераспределенная прибыль отчетного периода		15575		1130
4. Прочие пассивы		187541		12655
БАЛАНС		322619		20385

Таблица 4

Условие для решения	Вариант				
	1	2	3	4	5
Покупка материнской компанией обыкновенных акций дочернего предприятия, %	70	75	80	65	85
Инвестиции материнской компании в дочернее предприятие, тыс. руб.	4725	4800	4825	4850	4575

Считать, что приобретение материнской компанией капитала дочернего предприятия происходило методом покупки, (при котором финансовые результаты приобретаемой компании на дату составления консолидированной отчетности не были включены).

Задача 2. Головная компания имеет одно дочернее общество и владеет 60% его обыкновенных акций. Инвестиции головной организации в дочернее общество равны 600 тыс. ден. ед. Составить консолидированный баланс группы предприятий при следующих данных, представленных в табл. 5.

Таблица 5

Статьи баланса	Баланс головной организации, тыс. ден. ед.	Баланс дочернего общества, тыс. ден. ед.
<i>Актив</i>		
Долгосрочные финансовые вложения	600	-
Прочие активы	15400	1500
<i>Итого</i>	16000	1500
<i>Пассив</i>		
Уставный капитал	10000	1000

Продолжение табл. 5

Статьи баланса	Баланс головной организации, тыс. ден. ед.	Баланс дочернего общества, тыс. ден. ед.
Добавочный капитал	3500	300
Резервный капитал	500	50
Нераспределенная прибыль	1500	100
Прочие активы	500	50
<i>Итого</i>	16000	1500

Задача 3. Головная компания имеет одно дочернее общество и владеет 100% его обыкновенных акций на сумму 10 тыс. ден. ед. по номинальной стоимости. Акции учтены головной организацией в составе долгосрочных финансовых вложений, а дочерней организацией – в уставном капитале. Составить консолидированный баланс группы предприятий при следующих данных, представленных в табл. 6.

Таблица 6

Статьи баланса	Баланс головной организации, тыс. ден. ед.	Баланс дочернего общества, тыс. ден. ед.
<i>Актив</i>		
Долгосрочные финансовые вложения	10	-
Дебиторская задолженность, в том числе дочернего общества головной организации	60	80
	20	30
Прочие активы	230	20
<i>Итого</i>	300	100
<i>Пассив</i>		
Уставный капитал	100	10
Кредиторская задолженность, в том числе дочернему обществу головной организации	90	70
	30	20
Прочие активы	110	20
<i>Итого</i>	300	100

ЗАДАНИЕ 3

Задача 1. Холдинг включает несколько организаций, занятых производством продукции (работ, услуг). Основные показатели деятельности холдинга приведены ниже (табл.7, 8).

Таблица 7.
тыс. ден. ед.

Показатели	Производство продукции		
	«А»	«Б»	«В»
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), всего	3000	2000	1000
в том числе:			
от внешних покупателей	2800	1600	520
от других сегментов	200	400	480
Расходы сегмента	2700	1800	1030
Финансовые результаты	300	200	-30
Активы сегмента	1500	400	2100

Организации холдинга осуществляют деятельность в разных экономических регионах.

Таблица 8
тыс. ден. ед.

Показатели	Северо-Западный	Центральный	Поволжский	Южный
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), всего	1500	1300	1400	1800
в том числе:				
от внешних покупателей	1230	1000	1050	1640
от других сегментов	270	300	350	160
Расходы сегмента	1350	1130	1430	1620
Финансовые результаты	150	170	-30	180
Активы сегмента	1000	900	800	1300

По данным задачи представьте экономические показатели деятельности холдинга. Для того, чтобы определить должны ли быть включены в бухгалтерскую отчетность холдинга все сегменты – операционные и географические, проверьте: являются ли представленные сегменты – отчетными. Кроме того, по результатам расчетов обоснуйте (или опровергните) необходимость выделения дополнительных отчетных сегментов.

Задача 2. По данным задачи сформировать сегментную отчетность предприятия, которое оказывает услуги, выполняет работы, сдает в аренду основные средства в ряде городов России.

Основные показатели деятельности предприятия по каждому виду деятельности представлены в табл. 9. Кроме того, по данным задачи осуществить идентификацию отчетных сегментов.

Таблица 9

Основные показатели деятельности предприятия
за отчетный период (тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами	Финансовый результат деятельности: прибыль (+) или убыток (-)	Активы
<i>Деятельность в г. Ярославле</i>			
Оказание услуг	45	+7	20
Выполнение работ	76	+14	40
Сдача в аренду основных средств	20	+15	60
Итого	141	+36	120
<i>Деятельность в г. Переславле-Залесском</i>			
Оказание услуг	55	+10	30
Выполнение работ	80	+20	10
Сдача в аренду основных средств	30	+26	100
Итого	165	+56	140
<i>Деятельность в г. Иваново</i>			
Оказание услуг			
Выполнение работ			
Сдача в аренду основных средств	60	+40	150
Итого	60	+40	150
<i>Деятельность в г. Сергиевом Посаде</i>			
Оказание услуг	20	+10	5
Выполнение работ	25	+16	6
Сдача в аренду основных средств			
Итого	45	+26	11
Всего по организации	411	+158	421

Задача 3. Выполнить формирование раскрытий по сегментам в консолидированной финансовой отчетности группы предприятий на примере отчетности компании "Евраз Групп" (Evraz Group) за 2009 г., подготовленной в соответствии с МСФО (табл. 10, 11). Евраз Групп" является одной из наиболее крупных в мире вертикально интегрированных горнодобывающих и металлургических компаний с активами в Российской Федерации, Украине, Европе, США, Канаде и Южной Америке. Она занимает 14-е место в мире по объемам производства стали, является единственным в России производителем рельсов, одним из крупнейших в мире поставщиков слябов и заготовок, а также крупным игроком на мировом рынке ванадия. Это публичная компания, глобальные депозитарные расписки которой с июня 2005 г. торгуются на Лондонской фондовой бирже. Компания "Евраз Групп" выпускает консолидированную аудированную финансовую отчетность по МСФО на годовой основе. Группа применяет МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" с 01.01.2009.

Таблица 10

Отчетность "Евраз Групп" за 2009 г. в части раскрытия выручки и прибыли по сегментам деятельности, млн долл.

Показатель	Производство стали	Горнодобывающий сегмент	Сегмент продуктов из ванадия	Прочие операции
Выручка				
Продажи внешним покупателям	9292	188	226	117
Продажи между сегментами	129	1160	36	36
Итого выручка	9421	1348	262	262

Таблица 11

Вспомогательная таблица для определения перечня
отчетных сегментов "Евраз Групп" в 2009 г.

Показатели и критерии	Операционные сегменты				Итого
	Производство стали	Горнодобычающий сегмент	Сегмент продуктов из ванадия	Прочие операции	
Общая величина выручки от продаж внешним покупателям и другим сегментам, в том числе выручка от внешних продаж	9 421 (9 292)	1 348 (188)	262 (226)	556 (117)	11 587 (9 823)
Прибыль всех прибыльных операционных сегментов	950	179	12	110	1 251
Общая величина активов	16 985	3 933	618	855	22 391
Выручка от внешних продаж по определенным ранее отчетным сегментам	9 480	Процент выручки > 75%			
Итого выручка организации от внешних продаж	9 823	Отчетные сегменты выделены корректно			

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основной:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Изд-во ИНФРА-М, /Под ред. Е.Н.Домбровская, 2015, 280 с.
2. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений. /Под ред. С.М. Бычкова, Ц.Н. Янданова. Изд-во Эксмо, 2008 112 с.
3. Бухгалтерская финансовая отчетность. /Под ред. А.Д. Ларионова, Н.Н. Карзаевой, А.И. Нечитайло. Изд-во: ТК Велби, Проспект, 2008 г, 208 с.
4. Годовой отчет 2009. Бухгалтерская и налоговая отчетность без проблем. /Под ред. Ю.М. Лермонтова, Т.М. Панченко, Е.В. Койфман, А.Л. Кудрявцева. Изд-во «Статут», 2009, 512 с.
5. Информационная система «Консультант плюс».

Дополнительный:

1. Международные стандарты финансовой отчетности (информационная система «КонсультантПлюс»).
2. *Новодворский В.Д., Пономарева Л.В.* Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006.– 286 с.
3. Нормативная база бухгалтерского учета (информационная система «КонсультантПлюс»).
4. Положения по бухгалтерскому учету (информационная система «КонсультантПлюс»).
5. *Тарабарина Т.А.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебное пособие для студентов экономических специальностей. Санкт-Петербургский государственный горный университет. СПб, 2012.
6. *Тарабарина Т.А., Филатова О.Ю.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Сборник задач для студентов экономических специальностей. Санкт-Петербургский государственный горный университет. СПб, 2012.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Программа дисциплины.....	4
Методические указания.	
1. Общие положения по составлению бухгалтерской отчетности.....	5
2. Пояснительная записка бухгалтерской отчетности.....	9
3. Консолидированная бухгалтерская отчетность.....	10
4. Отчетность по сегментам.....	14
Задание.....	16
Задание 1.....	16
Задание 2.....	32
Задание 3.....	34
Рекомендуемый библиографический список.....	39

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

*Методические указания к практической работе
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

Сост.: *Ю.В. Любек, Н.В. Столбовская*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Н.В. Столбовская*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 12.02.2019. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 2,3. Усл.кр.-отт. 2,3. Уч.-изд.л. 2,0. Тираж 100 экз. Заказ 85. С 32.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2