

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь
для студентов учетно-финансового факультета
по направлению 38.04.01 «Экономика»,
направленность «Учет, анализ, аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Рецензент :

Л. В. Бондаренко – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Кубанского госагроуниверситета

Консолидированная отчетность : рабочая тетрадь / Ю. И. Сигидов, И. А. Бабалькова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 31 с.

Рабочая тетрадь содержит задания для изучения назначения консолидированной отчетности, международных стандартов финансовой отчетности в части формирования консолидированной отчетности, порядка и последовательности составления форм консолидированной отчетности.

Издание предназначено для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика», направленность «Учет, анализ, аудит».

© Сигидов Ю. И.,
Бабалькова И. А., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ПЛАНЫ СЕМИНАРОВ ДЛЯ АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

1. Методы консолидации финансовой отчетности.
 - Принципы консолидации финансовой отчетности.
 - Нормативное регулирование представления консолидированной отчетности в РФ.
 - Требования по консолидации отчетности в соответствии с МСФО и GAAP US.
2. Технология подготовки консолидированной отчетности.
 - Процедура составления консолидированной отчетности.
 - Единая учетная политика и как её создать.
 - Трансформация основных показателей финансовой отчетности в целях консолидации.
 - Трансформационные проводки на примерах.
3. Особенности подготовки консолидированной отчетности:
 - Состав консолидированной отчетности.
 - Финансовая отчетность при совместной деятельности.
 - Финансовая отчетность при объединении бизнеса.
 - Включение в финансовую отчетность данных зависимых и ассоциированных компаний.
4. Отражение в консолидированной отчетности основных показателей.
 - Учет внутригрупповых операций в консолидированной финансовой отчетности.
 - Консолидация активов и обязательств для отчетности.
 - Консолидированный учет вложений в капитал.
 - Консолидированный учет доходов и расходов.
 - Учет дивидендов для консолидированной финансовой отчетности.
 - Учет деловой репутации в консолидированной финансовой отчетности.

- Учет неконтролируемой доли участия (НКДУ) для консолидированной финансовой отчетности.
- Учет внутригрупповых операций в консолидированной отчетности.
- Подготовка пояснений к консолидированной отчетности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.

Немного истории:

Основы консолидированного баланса заложил Артур Льюис Дикинсон.

В 19 лет Артур Льюис Дикинсон поступил одновременно в два самых престижных английских учебных заведения – Школу присяжных и Королевский колледж при Кембриджском университете. А по окончании их получил высокое звание арбитра в математических спорах.

«Не терять ни секунды драгоценного времени!» – вот был девиз, с которым он шел по жизни. Не останавливаясь на достигнутом, Дикинсон продолжил свое академическое образование. И параллельно решил освоить бухгалтерскую профессию, прекрасно понимая, что без знаний этой науки успеха в финансовой сфере добиться трудно.

В 1901 году Артур Льюис Дикинсон начал работать в аудиторской фирме «Джонс, Кесар и Компания», более известной сегодня под другим названием – «Прайс Ватерхаус Куперс». Это одна из старейших и уважаемых аудиторских фирм в мире. Она оказывает свои услуги ведущим нефтяным компаниям, финансовым империям и корпорациям. Среди ее российских клиентов самый крупный – Центробанк.

Артуру Льюису по делам компании часто приходилось бывать в Соединенных Штатах. Так, в 1906 году он получает интересное

предложение от Американской государственной стальной компании, и семья Дикинсонов переезжает в Штаты.

В этот переломный год Артур Дикинсон сделал открытие, которое обессмертило его имя. Он разработал первый консолидированный баланс, положив в его основу концепцию экономического единства взаимодействующих компаний. В своей работе он часто сталкивался со сложностями, возникавшими из-за неодинаковых правил учета в разных странах. Приведение их к какому-либо единообразию занимало очень много времени и вызывало немало коммерческих споров. Поэтому создание общего, унифицированного баланса было просто необходимо.

Суть его заключалась в том, что все входящие в группу фирмы как бы утрачивают юридическую самостоятельность, став членами нового экономического образования – единой группы, наподобие современных международных холдингов. Консолидированный баланс считается предвестником создания МСФО.

Имя Дикинсона становится одним из самых известных в бухгалтерской среде. Его приглашают возглавить Федерацию присяжных бухгалтеров Соединенных Штатов. Понимая, что развитию бухгалтерского учета серьезно препятствуют межстрановые отличия, в 1904 году он, наряду с другими видными деятелями, задумывает организовать Первый международный конгресс бухгалтеров.

Местом проведения конгресса выбрали маленький американский городок Сент-Луис, куда съехались бухгалтеры из Европы и Америки. Именно там они впервые обсуждали идею создания международных стандартов финансовой отчетности.

Великобритания стала одной из первой европейских стран, реализовавших идею консолидации. В 1922 году специалисты компании «Nobel Industries Ltd» подготовили первую консолидированную отчетность в стране. Хотя в законодательстве первое упоминание о консолидированной финансовой отчетности относится к 1947 году. Первая книга, посвященная вопросам составления консоли-

дированной отчётности появилась в 1923 году, её автором был Гильберт Гарнзей. А уже в 1939 году Лондонская фондовая биржа стала требовать представления консолидированной отчётности.

В Голландии появление первой консолидированной отчётности датируется 1926 годом. В Германии в 1960 году на законодательном уровне появилось требование составлять такую отчётность по всем филиалам компаний, которые действуют в стране. А в 1990 году действие этого закона было распространено и на зарубежные филиалы и дочерние компании.

Во Франции только с 1985 года стало обязательным составление консолидированной отчётности компаний, ценные бумаги которых котируются на бирже. В других европейских странах первые попытки составления консолидированной отчётности также относятся к 1980-м годам.

В Японии только в 1977 году Министерством финансов было принято «Положение о консолидированной бухгалтерской отчётности».

В СССР консолидированная отчётность как таковая не составлялась. Первое упоминание о ней встречается в 1930 году в классификации балансов Николая Блатова.

Потребность в составлении консолидированной отчётности в России возникала вместе с процессом создания холдингов, формирование которых было связано с перестройкой экономики и приватизацией государственных предприятий. К середине 90-х годов холдинги создавались путём разделения крупных предприятий на несколько более мелких, а также выделением из их состава юридически самостоятельных предприятий. Другая часть формировалась путём объединения юридически самостоятельных предприятий в одно. И только в 1996 году в России на законодательном уровне были утверждены «Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности».

Одним из шагов на пути гармонизации российского бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности стало принятие Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Данный документ устанавливает целый ряд требований в части составления, представления и публикации отчетности по МСФО, которые компании, подпадающие под сферу его действия, должны выполнить (в т. ч. сроки представлений и публикации, порядок публикации, порядок подписания, обязательные адресаты, язык представления, валюта представления и пр.).

Так как организации, составляющие консолидированную отчетность, должны руководствоваться правилами МСФО, необходимо знать точное определение применяемых терминов (таблица 1).

Таблицы 1 - Определение терминов

Термин	Определение
Консолидированная финансовая отчетность	Финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности.
Контроль над объектом инвестиций	Инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.
Лицо, принимающее решения	Организация, обладающая правом принятия решений, которая является либо принципалом, либо агентом для других сторон.
Группа	Материнская организация и ее дочерние организации.
Инвестиционная организация	Организация, которая: (а) получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данному инвесторам) услуг по управлению инвестициями;

Термин	Определение
	(b) принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого; и
	(с) оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.
Неконтролирующая доля участия	Собственный капитал в дочерней организации, которым материнская организация не владеет прямо или косвенно.
Материнская организация	Организация, которая контролирует одну или несколько организаций.
Полномочия	Существующие права, которые предоставляют возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.
Права защиты интересов	Права, цель которых состоит в защите интересов стороны, обладающей указанными правами, без предоставления такой стороне полномочий в отношении организации, с которой связаны такие права.
Значимая деятельность	Для целей настоящего стандарта значимая деятельность - это деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций.
Право отстранения	Право лишить лицо, принимающее решения, его прав по принятию решений.
Дочерняя организация	Организация, находящаяся под контролем другой организации.

Консолидация отчетности может осуществляться методом приобретения (дочерние предприятия) или методом долевого участия (ассоциированные и совместные предприятия).

Ряд процедур является общим для консолидации методом приобретения и методом долевого участия:

- отчетность материнского и контролируемого предприятия должны быть составлены на одну и ту же отчетную дату,
- должна соблюдаться единая учетная политика.

Метод долевого участия — используется по отношению к ассоциированным и совместным предприятиям. В основе метода — отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированное предприятие, а также прибыли (убытка), начисленной инвестору за отчетный период.

Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности инвестора инвестиции отражаются по стоимости их приобретения с корректировкой на долю инвестора в прибыли, полученной ассоциированной компанией после приобретения.

Показатели отчетности ассоциированного предприятия (активы и пассивы, прибыли и убытки) в консолидированную отчетность не включаются. В то же время, поскольку ассоциированная компания не входит в состав группы, операции между компаниями не исключаются при формировании консолидированной отчетности инвестора. Порядок расчета ряда показателей по долевого методу приведен в таблице 2.

Таблица 2 - Методика расчета показателей по долевого методу

Показатель	Расчетная формула
Инвестиции в зависимую компанию по долевого методу	Доля участия компании-инвестора в ассоциированной компании x Чистые активы зависимой компании на отчетную дату + Гудвилл ассоциированной компании
	Цена покупки + Доля участия компании-инвестора в зависимой компании x (Нераспределенная прибыль ассоциированной компании на отчетную дату — Нераспределенная прибыль ассоциированной компании на дату покупки)
Гудвилл ассоциированной компании	Цена покупки — Доля участия компании-инвестора в зависимой компании x Чистые активы ассоциированной компании на дату покупки — Обесценение гудвилла ассоциированной компании

Показатель	Расчетная формула
Нераспределенная прибыль ассоциированной компании	Доля участия компании-инвестора в зависимой компании х (Нераспределенная прибыль ассоциированной компании на отчетную дату — Нераспределенная прибыль ассоциированной компании на дату покупки) — Обесценение гудвилла ассоциированной компании

Полная консолидация (метод приобретения) — метод, применяемый для консолидации отчетности дочерних предприятий.

В упрощенном виде можно выделить следующие этапы консолидации:

- корректировка положений учетной политики дочерних организаций и материнской компании в целях приведения к единым учетным методикам и, следовательно, внесение изменений в индивидуальную отчетность каждого участника группы;
- проведение элиминирования, т.е. определенных корректировок, обусловленных методиками консолидации;
- расчет дополнительных показателей, возникающих при консолидации отчетности (например, гудвилла, доли меньшинства и пр.);
- непосредственно формирование статей консолидированной отчетности.

Показатели консолидированной отчетности рассчитываются путем суммирования показателей отчетности всех дочерних предприятий с учетом консолидационных корректировок.

Корректировки заключаются в исключении (элиминировании) всех взаимных расчетов внутри группы. К данным статьям относятся:

- балансовая стоимость инвестиций головной компании в каждую дочернюю компанию и, соответственно, доля головной ком-

пании в собственном капитале каждой дочерней компании (т.е. акционерный (уставный) капитал дочерних компаний);

- межгрупповые сальдо и операции, в том числе показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- дивиденды, выплачиваемые участниками группы друг другу (но дивиденды, подлежащие выплате организациям, не являющимся участниками группы, отражаются в консолидированной отчетности);
- прибыль и убытки от операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- доля меньшинства в чистом доходе и чистых активах консолидированных дочерних компаний за отчетный период. Доля меньшинства должна показываться в консолидированном балансе отдельно от обязательств и собственного капитала материнской компании и отдельно от прибыли группы.

Задание 1. Составление консолидированной отчетности

Условие:

Отчетный год компании «Актив» установлен с 1 января до 31 декабря. 1 января 2017 г. «Актив» приобрела 100% акционерного капитала компании «Пассив», заплатив 220 млн. руб. Чистые активы «Пассив» на дату приобретения по балансовой стоимости оценивались в 180 млн. руб. После приобретения согласно МСФО IFRS 3 «Объединения компании» компания «Актив» выявила следующие идентифицируемые активы, не учтенные «Пассив»:

- внутренние созданные торговые марки по справедливой стоимости 10 млн. руб. на дату приобретения, имеют неограниченный срок службы;

- производственный и интеллектуальный потенциал персонала компании, оцененный в 15 млн. руб. на дату приобретения, средний расчетный срок службы сотрудников – 10 лет.

31 декабря 2017 г. при консолидации отчетности «Актив» произвела оценку деловой репутации, полученной при приобретении «Пассив», на возможное обесценение, для чего активы «Пассив» распределились между тремя единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС): А, В и С (Таблица 3).

Таблица 3 – Условие задания

Актив	ЕГДС «А», млн. руб.	ЕГДС «В», млн. руб.	ЕГДС «С», млн. руб.
Нематериальные активы	20	-	-
Основные средства	60	35	40
Чистые оборотные активы	20	25	20
Ценность использования ЕГДС	80	70	65

Распределить деловую репутацию, возникшую при консолидации, на ЕГДС невозможно. Нематериальные активы «Пассив» не имеют поддающейся определению рыночной стоимости, а рыночная стоимость оборотных активов выше их балансовой стоимости. Ценность использования «Пассив» как отдельной ЕГДС на 31.12.2017 составляла 215 млн. руб.

Задание: определить, каким образом операции, связанные с приобретением «Пассив», будут отражены в консолидированной отчетности группы «Актив» в соответствии с МСФО.

Задание 2. Консолидированный отчет о финансовом положении

Компания «Виразж» 31.12.2016 года приобрела 90% акций компании «Симон» за 5000 ден.ед. на дату приобретения нераспределенная прибыль компании «Симон» составляла 2000 ден.ед. В таблице 4 приведены остатки по счетам компании «Виразж» и «Симон» на отчетную дату 31.12.2017 года:

Таблица 4 – Остатки по счетам

Статьи отчета о финансовом положении	«Виразж», ден.ед	«Симон», ден.ед
Актив		
Инвестиции	5000	0
Запасы	7000	5000
Дебиторская задолженность	1400	800
Денежные средства	600	200
Итого активы	14000	6000
Собственный капитал		
Акционерный капитал	10000	3000
Нераспределенная прибыль	3600	2500
Итого собственный капитал	13600	5500
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность	400	500
Итого собственный капитал и обязательства	14000	6000

В течение года компания «Виразж» продала товары компании «Симон» на 3000 ден.ед., из которых на отчетную дату в запасах компании «Симон» находилось 1000 ден.ед. Обычная наценка при продажах в компании «Виразж» составляет 25% к себестоимости. По данной поставке компания «Симон» должна компании «Виразж» 400 ден.ед.

Обесценение гудвилла компании «Симон», рассчитанное компанией «Виразж», составляет 100 ден.ед.

Задание: составьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Виразж» в соответствии с МСФО.

Задание 3. Консолидированный отчет о финансовом положении группы организаций

У организации «Актив» имеются инвестиции в две компании – «Пассив» и «Валюта». Все организации готовят финансовую отчетность на 31 марта. Ниже представлены отчеты о финансовом положении всех трех организаций на 31 _____ 20__ года, тыс. руб.(таблица 5).

Примечание 1. «__»_____ 20__ года организация «Актив» приобрела 45 млн. акций организации «Пассив» по согласованной цене 2,20 руб. за 1 акцию с оплатой денежными средствами. Данная инвестиция отражена в балансе организации «Актив» по себестоимости. На дату приобретения нераспределенная прибыль организации «Пассив» составляла 15 млн. руб. Руководство организации «Актив» провело на данную дату оценку чистых активов организации «Пассив» по справедливой стоимости согласно МСФО IFRS 3 «Объединение бизнеса». В процессе оценки было выявлено следующее:

- В составе основных средств были отражены неамортизируемая земля балансовой стоимостью 30 млн. руб. и рыночной стоимостью 50 млн. руб., а также оборудование балансовой стоимостью 30 млн. руб. и рыночной стоимостью 39 млн. руб. Расчетный срок полезного использования оборудования составлял на «__»_____ 20__ года 3 года. С «__»_____ 20__ года до «__»_____ 20__ года выбытий основных средств не было.
- Запасы были включены в баланс организации «Пассив» по себестоимости 20 млн. руб. Цена реализации данных запасов была рассчитана как 25 млн. руб., при этом разумная оценка прибыли со-

ставила 4 млн. руб. Затраты на выбытие не представляли существенную сумму. Все запасы, имеющие место на «__»____ 20__ года, были реализованы к «__»____ 20__ года.

Таблица 5 – Остатки по счетам

Показатель	Актив	Пассив	Валюта
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	90000	80000	80000
Инвестиции для продажи (прим. 1, 2)	113000	-	-
Всего	203000	80000	80000
Оборотные активы			
Запасы (прим. 3)	30000	28000	25000
Дебиторская задолженность (прим. 4)	35000	25000	27000
Прочие оборотные активы	4000	3000	3000
Денежные средства	10000	9000	8000
Всего	79000	65000	63000
БАЛАНС	282000	145000	143000
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	100000	60000	60000
Нераспределенная прибыль	63000	25000	20000
Всего	163000	85000	80000
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	50000	24000	25000
Отложенное налоговое обязательство	36000	13000	14000
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18000	13000	14000
Краткосрочные займы	6000	4000	4000
Обязательство к уплате по налогу на прибыль	9000	6000	6000
Всего	33000	23000	24000
БАЛАНС	282000	145000	143000

- По состоянию на «__»____ 20__ года организация «Пассив» вела судебную тяжбу с покупателем. Покупатель требовал возме-

щения убытков на сумму 3 млн. руб. Руководство организации «Пассив» не формировало резерва на сумму возможных убытков, так как надеялось на разрешение спора в свою пользу. Однако «__»____ 20__ года оно было готово заплатить истцу 600 тыс. руб. за отзыв иска. В этом случае возникла вероятность успешного завершения дела и отсутствие необходимости в дальнейших платежах.

- На «__»____ 20__ года организации «Пассив» принадлежал бренд, защищенный юридически от использования другими организациями. Стоимость бренда не была включена в отчетность организации «Пассив», так как руководство организации «Пассив» не считало, что он отвечает критериям признания внутренне созданных активов в соответствии с МСФО IAS 38 «Нематериальные активы». Директора организации «Актив» имели основания считать, что бренд стоил на «__»____ 20__ года 10 млн. руб. и давал организации «Пассив» конкурентные преимущества в течение 10 лет с этой даты.

Примечание 2. «__»____ 20__ года организация «Актив» купила 10 млн. акций организации «Валюта» за 1,4 руб. за 1 акцию. Организация «Актив» совершила данную сделку, рассчитывая в дальнейшем купить дополнительные акции организации «Валюта». Имеющийся на отчетную дату пакет не дал возможности руководству организации «Актив» иметь какое-либо влияние на операционную и финансовую политику организации «Валюта». Справедливая стоимость владения одной акцией организации «Валюта» составила на «__»____ 20__ года 1,6 руб. В отчете о финансовом положении организации «Актив» данная инвестиция пока продолжает учитываться по первоначальной стоимости.

Примечание 3. В состав запасов организации «Пассив» на «__»____ 20__ года входят компоненты, купленные у организации «Актив» за 15 млн. руб. Затраты организации «Актив» на производство данных компонентов составили 12 млн. руб.

Примечание 4. Дебиторская задолженность организации «Актив» включает 5 млн. руб. к получению от организации «Пассив» за поставленные компоненты (прим. 3). Организация «Пассив» оплатила данную задолженность «__»____ 20__ года, но денежные средства еще не были получены и отражены организацией «Актив» до «__»____ 20__ года.

Примечание 5:

- Акционерные капиталы всех трех организаций состоят из обыкновенных акций номиналом 1 руб. Все акции имеют один голос, и, кроме этого, никаких других способов контроля не существует.
 - Несмотря на владение относительно существенным пакетом акций организации «Валюта», организация «Актив» не имеет права назначать ни одного своего представителя в совет директоров этой компании.
 - Положительная деловая репутация, возникшая при покупке организации «Пассив», не подверглась обесценению с «__»____ 20__ года.
 - Поправки по справедливой стоимости при покупке приводят к возникновению временных разниц. Ставка налога на прибыль, применимая к таким временным разницам, составляет 20%.
- Задание: подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы организаций «Актив» по состоянию на «__»____ 20__ года.

Задание 4. Консолидированный баланс

В таблицах 6 и 7 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании)

до приобретения чистых активов компании Б материнской компанией А за 100 тыс. руб.

Таблица 6 - Бухгалтерский баланс материнской компании А
(до приобретения компании Б)

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 7 - Бухгалтерский баланс компании Б

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б, а также группы компаний.

Таблица 8 - Бухгалтерский баланс компании А после приобретения ею компании Б

Бухгалтерский баланс компании А

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Основные средства		Акционерный капитал	
Инвестиции в дочернюю компанию		Долгосрочные займы	
Запасы		Краткосрочные кредиты банков	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность перед поставщиками	
Денежные средства			
Итого активы		Итого пассивы	

Таблица 9 - Консолидированный бухгалтерский баланс группы АБ

Активы	Сумма, тыс. руб.	Расчет	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Расчет
Основные средства			Акционерный капитал		
Инвестиции в дочернюю компанию			Долгосрочные займы		
Запасы			Краткосрочные кредиты банков		
Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность перед поставщиками		
Денежные средства					
Итого активы			Итого пассивы		

Задание 5. Консолидированный баланс

Используя условия задания 4, организация А приобретает контроль над организацией Б путем приобретения ее чистых акти-

вов за 120 тыс. руб. Все остальные показатели отчетности остаются неизменными. Составить бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения контроля над компанией Б, а также бухгалтерский баланс группы компаний.

Таблица 10 - Бухгалтерский баланс компании А

Бухгалтерский баланс компании А

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Основные средства		Акционерный капитал	
Инвестиции в дочернюю компанию		Долгосрочные займы	
Запасы		Краткосрочные кредиты банков	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность перед поставщиками	
Денежные средства			
Итого активы		Итого пассивы	

Таблица 11 - Консолидированный бухгалтерский баланс группы АБ

Активы	Сумма, тыс. руб.	Расчет	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Расчет
Основные средства			Акционерный капитал		
Гудвилл			Долгосрочные займы		
Инвестиции в дочернюю компанию			Краткосрочные кредиты банков		
Запасы			Кредиторская задолженность перед поставщиками		
Дебиторская задолженность					
Денежные средства					
Итого активы			Итого пассивы		

Задание 6. Консолидированный баланс

Используя предыдущее условие, предположим, что та же компания А, имеющая тот же бухгалтерский баланс приобретает не полностью компанию Б по стоимости чистых активов, а обеспечивает себе контроль над ней приобретением только 60% чистых активов за 60 тыс. руб. При этом 40% и соответственно 40 тыс. руб. продолжают оставаться неподконтрольными компании А. Оплата производится денежными средствами.

Таблица 12 - Бухгалтерский баланс компании А

Бухгалтерский баланс компании А			
Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Основные средства		Акционерный капитал	
Инвестиции в дочернюю компанию		Долгосрочные займы	
Запасы		Краткосрочные кредиты банков	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность перед поставщиками	
Денежные средства			
Итого активы		Итого пассивы	

Таблица 13 - Консолидированный бухгалтерский баланс группы АБ

Активы	Сумма, тыс. руб.	Расчет	Пассивы	Сумма, тыс. руб.	Расчет
Основные средства			Акционерный капитал		
Гудвилл			Неконтролирующая доля участия		
Инвестиции в дочернюю компанию			Долгосрочные займы		
Запасы			Краткосрочные кредиты банков		
Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность перед поставщиками		
Денежные средства					
Итого активы			Итого пассивы		

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Дата (год, месяц, число) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384/385	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			

	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ	384/385

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 20__ г.**

Организация _____	по ОКПО _____	Форма по ОКУД 0710003
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	Дата (год, месяц, число) _____
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ _____	Коды 384/385

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3100		()				
За 20__ г.							
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()		x			()
уменьшение количества акций	3225	()		x			()
реорганизации юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3200		x				

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20____ г.							
Увеличение капитала – всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()		x			()
уменьшение количества акций	3325	()		x			()
реорганизации юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3300		()				

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	Изменение капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Чистые активы	3600			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710004	
384/385	

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Денежные потоки от текущих операций	4000		
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи — всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи — всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи — всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Учебное издание

Сигидов Юрий Иванович,
Бабалыкова Ирина Александровна,

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Подписано в печать Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$.

Усл. печ. л. – 1,8. Уч.-изд. л. – 1,4.

Тираж 100 экз. Заказ №

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13