**Задание по составлению консолидированной финансовой отчетности**

Целью данного задания является введение в консолидированную финансовую отчетность на примере консолидации отчетности двух компаний.

Основные вопросы, которые затронуты в данном задании, включают:

1. Гудвилл, возникающий при консолидации

2. Внутригрупповая прибыль

3. Внутригрупповые продажи

4. Формирование финансовой отчетности.

**Инструкции по выполнению практического задания**

Для выполнения задания по составлению консолидированной финансовой отчетности Вам предоставляется разработочный лист, содержащий информацию о показателях бухгалтерских балансов и отчетов о прибылях и убытках материнской и дочерней компаний по состоянию на 31 декабря 2ХХХ г.

**Разработочный лист 01:**

**Колонки 1-2**

Эти колонки включают показатели отчетности головной компании «Бета» и дочерней компании «Гамма».

**Колонка 3**

Эта колонка представляет собой суммарные показатели отчетности двух компаний до проведения консолидационных корректировок*.*

**Колонки 4-7**

Эти колонки используются для внесения корректировок, необходимых для формирования показателей консолидированной отчетности.

Каждая колонка должна использоваться исключительно для одной корректировки.

*После заполнения колонок, предусматривающих корректировки, Вы должны рассчитать показатели консолидированной финансовой отчетности.*

**Колонка 8**

Данная колонка используется для расчета итоговых сумм, представляющих величины показателей консолидированной отчетности.

*Для целей подготовки практического задания Вы можете не учитывать влияние налогообложения на операции между компаниями группы.*

После прочтения основной информации, содержащейся в задании, вы должны постараться записать корректировочные записи и заполнить Разработочный лист 01.

**Введение и основная информация**

1. В собственности компании «Бета» находятся все акции компании «Гамма». Таким образом, компания «Бета» является единственным собственником компании «Гамма». Компания «Бета» отражает инвестиции в «Гамму» в своей отчетности по методу «Cost».

2. Дата приобретения: Компания «Бета» приобрела компанию «Гамма» 1 января 2ХХХ г. за 2000 долл. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов компании «Гамма» равнялась ее балансовой стоимости.

3. Дата консолидации: 31 декабря 2ХХХ, через год после приобретения.

4. Внутригрупповые продажи:

(а) 31 декабря 2ХХХ г. компания «Бета» продала основные средства компании «Гамма» за 1000 долл. На дату продажи остаточная стоимость основных средств составила 950 долл.

(б) В 2ХХХ году компания «Бета» продала компании «Гамма» 20 единиц продукции типа «Р» на общую сумму 2000 долл. Данная продажа не облагается НДС.

В результате продажи прибыль компании «Бета» составила 20%.

По состоянию на 31 декабря 2ХХХ г. на складе компании «Гаммы» продолжает оставаться 5 единиц приобретенной продукции.

5. Внутригрупповые расчеты

Нижеприводимые статьи включены в состав статей Дебиторской задолженности/Кредиторской задолженности бухгалтерского баланса.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Бета | Гамма |
| Дебиторская задолженность по расчетам с «Бетой»  | - | 250 |
| Кредиторская задолженность по расчетам с «Гаммой»  | 250 | - |

**Практическая часть**

**В колонке 4:**

Рассчитайте гудвилл по компании «Гамма».

Сделайте корректировки на величину инвестиций компании «Бета» в компанию «Гамма» и гудвилл.

Внесите корректировки в разработочный лист.

**В колонке 5:**

Отразите влияние операции купли-продажи основных средств, имевшей место между компаниями «Бета» и «Гамма», на формирование показателей консолидированной отчетности.

Внесите корректировку в разработочный лист.

**В колонке 6:**

Отразите влияние операции купли-продажи запасов, имевшей место между компаниями «Бета» и «Гамма», на формирование показателей консолидированной отчетности.

Внесите корректировки в разработочный лист.

**В колонке 7:**

Исключите внутригрупповые расчеты между компаниями группы. Внесите корректировки в разработочный лист.

**Разработочный лист 01 – Бухгалтерские балансы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер колонки | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Баланс на 31.12.ХХ | бета | гамма | итого | Коррект.1 | Коррект.2 | Коррект.3 | Коррект.4 | Данные консолидации |
| Денежные средства и эквиваленты | 20 | 10 | 30 | 30 | 30 | 36 | 36 | 36 |
| Расчеты с дебиторами | 500 | 400 | 900 | 900 | 900 | 1150 | 1150 | 1150 |
| Запасы | 600 | 500 | 1100 | 1100 | 1100 | -900 | -900 | -900 |
| Основные средства | 1980 | 1490 | 3470 | 3470 | 950 | 950 | 950 | 950 |
| Инвестиции в дочерние компании | 2000 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Гудвил |  |  |  | 2000 | 2000 | 2000 | 0 | 0 |
| Итого активы | 5100 | 2400 | 7500 | 7500 | 5236 | 3236 | 1236 | 1236 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с кредиторами | -700 | -600 | -1300 | -1300 | -2300 | -2300 | -1300 | -1300 |
| Долгосрочные займы | -300 |  | -300 | -300 | -300 | -300 | -300 | -300 |
| Итого обязательства | -1000 | -600 | -1600 | -1600 | -2600 | -2600 | -1300 | -1300 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обыкновенные акции | -900 | -1000 | -1900 | -1900 | -1900 | -1900 | -1900 | -1900 |
| Привилегированные акции | -100 |  | -100 | -100 | -100 | -100 | -100 | -100 |
| Резервы | -2500 | -500 | -3000 | -3000 | -3000 | -3000 | -3000 | -3000 |
| Чистая прибыль отчетного года | -600 | -300 | -900 | -900 | -900 | -900 | -900 | -900 |
| Доля меньшинства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого капитал и доля меньшинства | -4100 | -1800 | -5900 | -5900 | -5900 | -5900 | -5900 | -5900 |

**Разработочный лист 01 – Отчеты о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер колонки | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Отчет о прибылях и убытках за 2ХХХ г. | бета | гамма | итого | Коррект.1 | Коррект.2 | Коррект.3 | Коррект.4 | Данные консолидации |
| Продажи | -6000 | -4800 | -10800 | -10800 | -10800 | -10800 | -10800 | -10800 |
| Себестоимость продаж | 5250 | 4400 | 9650 | 9650 | 9650 | 9550 | 9550 | 9550 |
| Прочий доход | -100 |  | -100 | -100 | -100 | -1100 | -1100 | -1100 |
| Прочий расход |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате | 50 |  | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Налог на прибыль | 190 | 100 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 |
| Дивиденды по привилегированным акциям | 10 |  | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Чистая прибыль отчетного года | -600 | -300 | -900 | -900 | -900 | 7820 | 7820 | 7820 |