

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч В.Ю.

Консолидированная финансовая отчетность

Методические указания для практических занятий
Направления подготовки 38.04.01 – «Экономика»
очного и заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Окладчик С.А. - канд., экон. наук, доцент кафедры управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК

Власенко О.В. - канд., экон. наук, доцент кафедры экономики АПК

Дейч В.Ю. Методические указания по дисциплине «Консолидированная финансовая отчетность» для студентов направления 38.04.01 – Экономика очного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. – 79 с.

© Дейч В.Ю., 2022

© Иркутский государственный
аграрный университет, 2022

Задание 1

Составление консолидированной отчетности

Консолидация баланса при покупке 100 % капитала.

Пример 1. 31 декабря 200_ г. компания «Гамма» купила 100 % акций компании «Смит» за \$ 380 000. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы:

Статьи	«Гамма»	«Смит»
Активы		
Денежные средства	160 000	50 000
Счета к получению	70 000	30 000
Запасы	130 000	120 000
Инвестиции в «Смит»	380 000	-
Земля	50 000	35 000
Здания и оборудование	350 000	230 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)
Прочие активы	40 000	-
Итого активы	1 080 000	415 000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	192 000	65 000
Облигации к оплате		100 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 10)	100 000	
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 5)		50 000
Капитал сверх номинала	250 000	70 000
Нераспределенная прибыль	538 000	130 000
Итого обязательства и акционерный капитал	1 080 000	415 000

Имеется информация о рыночной стоимости активов и обязательств компании «Смит»:

Запасы – \$ 140 000

Земля – \$ 45 000

Здания и оборудование – \$ 275 000

Облигации к оплате – \$ 105 000

Требуется подготовить:

1. Таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Консолидированный бухгалтерский баланс.

Таблица расчета превышения покупной стоимости

Покупная стоимость		\$ 380 000
Минус: приобретенный интерес компании «Гамма» в капитале компании «Смит»		
Обыкновенные акции	50 000	
Капитал сверх номинала	70 000	
Нераспределенная прибыль	130 000	
Итого акционерный капитал	250 000	
Приобретенный интерес	250 000	\$ 250 000
Превышение стоимости над балансовой стоимостью	$380\ 000 - 250\ 000 = 130\ 000$	\$ 130 000
Минус: превышение стоимости над балансовой, распределенное на текущие активы		
Запасы	$(140\ 000 - 120\ 000) \times 100\ \% = 20\ 000$	\$ 15 000
Облигации к оплате	$(105\ 000 - 100\ 000) \times 100\ \% = (5000)$	
Минус: превышение стоимости над балансовой, распределенное на долгосрочные активы		
Земля	$(45\ 000 - 35\ 000) \times 100\ \% = 10\ 000$	\$ 55 000
Здания и оборудование	$(275\ 000 - 230\ 000) \times 100\ \% = 45\ 000$	

Деловая репутация	130 000 - 15 000 - 55 000 = 60 000	\$ 60 000
-------------------	------------------------------------	-----------

Корректирующие проводки при консолидации финансовой отчетности:

1. Элиминирование 100 % приобретенного интереса в капитале дочерней компании, на соответствующую сумму уменьшается сумма инвестиций.
2. Распределение стоимости инвестиций над балансовой стоимостью капитала дочерней компании на дооценку соответствующей доли приобретенного интереса чистых активов дочерней компании до их справедливой стоимости, регистрация деловой репутации.

Элиминирование – метод устранения в целях исключения повторного счета по ряду операций. Элиминирование позволяет избежать повторного счета активов и акционерного капитала при составлении консолидированного бухгалтерского баланса.

В консолидированном бухгалтерском балансе активы равны сумме активов материнской и дочерней компаний, обязательства – сумме обязательств материнской и дочерней компаний, акционерный капитал – акционерному капиталу материнской компании. Доля меньшинства отсутствует, так как приобретаются 100 % акций.

Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности.

Статьи	Пробный баланс		Элиминирование и корректировки		Консолид. бух. баланс
	«Гамма»	«Смит»	Дебет	Кредит	
Денежные средства	16 000	50 000			210 000
Счета к получению	70 000	30 000			100 000
Запасы	130 000	120 000	(2)20 000		270 000
Земля	50 000	35 000	(2)10 000		95 000
Здания и оборудование	350 000	230 000	(2)45 000		625 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)			(150 000)
Прочие активы	40 000				40 000
Инвестиции в «Смит»	380 000			(1)25 000	-
				(2)130 000	

Деловая репутация			(2)60 000		60 000
Текущие обязательства	(192 000)	(65 000)			(257 000)
Облигации к оплате		(100 000)			(100 000)
Премия по облигациям к оплате				(2)5000	(5000)
Обыкновенные акции «Гамма»	(100 000)				(100 000)
Капитал сверхноминала «Гамма»	(250 000)				(250 000)
Нераспределенная прибыль «Гамма»	(538 000)				(538 000)
Обыкновенные акции «Смит»		(50 000)	(1)50 000		
Капитал сверхноминала «Смит»		(70 000)	(1)70 000		
Нераспределенная прибыль «Смит»		(130 000)	(1)130 000		
Итого	0	0	385 000	385 000	0

Консолидация баланса при покупке менее 100 % капитала по цене выше номинала.

Пример 2. 31 декабря 200_ года компания «Гамма» купила 80 % акций компании «Смит» за \$ 380 000. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы:

Статьи	«Гамма»	«Смит»
Активы		
Денежные средства	160 000	50 000
Счета к получению	70 000	30 000
Запасы	130 000	120 000

Инвестиции в «Смит»	380 000	-
Земля	50 000	35 000
Здания и оборудование	350 000	230 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)
Прочие активы	40 000	-
Итого активы	1 080 000	415 000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	192 000	65 000
Облигации к оплате		100 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 10)	100 000	
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 5)		50 000
Капитал сверхноминала	250 000	70 000
Нераспределенная прибыль	538 000	130 000
Итого обязательства и акционерный капитал	1 080 000	415 000

Имеется информация о рыночной стоимости активов и обязательств компании «Смит»:

Запасы – \$ 140 000

Земля – \$ 45 000

Здания и оборудование – \$ 275 000

Облигации к оплате – \$ 105 000

Требуется подготовить:

1. Таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Консолидированный бухгалтерский баланс.

Таблица расчета превышения покупной стоимости

Покупная стоимость	\$ 380 000
Минус: приобретенный интерес компании «Гамма» в капитале компании «Смит»	

Обыкновенные акции	50 000	
Капитал сверх номинала	70 000	
Нераспределенная прибыль	130 000	
Итого акционерный капитал	250 000	
Приобретенный интерес	$250\ 000 \times 0,8 = 200\ 000$	\$ 200 000
Превышение стоимости над балансовой стоимостью	$380\ 000 - 200\ 000 = 180\ 000$	\$ 180 000
Минус: превышение стоимости над балансовой, распределенное на текущие активы		
Запасы	$(140\ 000 - 120\ 000) \times 0,8 = 16\ 000$	\$ 12000
Облигации к оплате	$(105\ 000 - 100\ 000) \times 0,8 = (4000)$	
Минус: превышение стоимости над балансовой, распределенное на долгосрочные активы		
Земля	$(45\ 000 - 35\ 000) \times 0,8 = 8000$	\$ 44 000
Здания и оборудование	$(275\ 000 - 230\ 000) \times 0,8 = 36\ 000$	
Деловая репутация	$180\ 000 - 12\ 000 - 44\ 000 = 124\ 000$	\$ 124 000

Корректирующие проводки при консолидации финансовой отчетности:

1. Элиминирование 80 % приобретенного интереса в капитале дочерней компании, на соответствующую сумму уменьшается сумма инвестиций.
2. Распределение стоимости инвестиций над балансовой стоимостью капитала дочерней компании на дооценку соответствующей доли приобретенного интереса чистых активов дочерней компании до их справедливой стоимости, регистрация деловой репутации.

В консолидированном бухгалтерском балансе активы равны сумме активов материнской и дочерней компаний, обязательства – сумме обязательств материнской и дочерней компаний, акционерный капитал – акционерному капиталу материнской компании. Кроме того, отражается доля меньшинства.

Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности

Статьи	Пробный баланс	Элиминирование и корректировки	Интерес меньшинства	Консолид. бух. баланс
--------	----------------	--------------------------------	---------------------	-----------------------

	«Гамма»	«Смит»	Дебет	Кредит		
Денежные средства	16 000	50 000				210 000
Счета к получению	70 000	30 000				100 000
Запасы	130 000	120 000	(2)16 000			266 000
Земля	50 000	35 000	(2)8000			93 000
Здания и оборудование	350 000	230 000	(2)36 000			616 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)				(150 000)
Прочие активы	40 000					40 000
Инвестиции в «Смит»	380 000			(1)20 000		-
				(2)180 000		
Деловая репутация			(2)124 000			124 000
Текущие обязательства	(192 000)	(65 000)				(257 000)
Облигации к оплате		(100 000)				(100 000)
Премия по облигациям к оплате				(2)400 0		(4000)
Обыкновенные акции «Гамма»	(100 000)					(100 000)
Капитал сверх номинала «Гамма»	(250 000)					(250 000)
Нераспределенная прибыль «Гамма»	(538 000)					(538 000)

Обыкновенные акции «Смит»		(50 000)	(1)40 000		(10 000)	
Капитал сверх номинала «Смит»		(70 000)	(1)56 000		(14 000)	
Нераспределенная прибыль «Смит»		(130 000)	(1)104 000		(26 000)	
Интерес меньшинства					(50 000)	(50 000)
Итого	0	0	384 000	384 000		0

Консолидация баланса при покупке менее 100 % капитала по номиналу.

Пример 3. 31 декабря 200_ г. компания «Гамма» купила 80 % акций компании «Смит» по номиналу. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы:

Статьи	«Гамма»	«Смит»
Активы		
Денежные средства	340 000	50 000
Счета к получению	70 000	30 000
Запасы	130 000	120 000
Инвестиции в «Смит»	200 000	-
Земля	50 000	35 000
Здания и оборудование	350 000	230 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)
Прочие активы	40 000	-
Итого активы	1 080 000	415 000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	192 000	65 000

Облигации к оплате		100 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 10)	100 000	
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 5)		120 000
Нераспределенная прибыль	538 000	130 000
Итого обязательства и акционерный капитал	1 080 000	415 000

Требуется подготовить:

1. Таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Консолидированный бухгалтерский баланс.

Решение

Таблица расчета превышения покупной стоимости

Покупная стоимость		\$ 200 000
Минус: приобретенный интерес компании «Гамма» в капитале компании «Смит»		
Обыкновенные акции	120 000	
Нераспределенная прибыль	130 000	
Итого акционерный капитал	250 000	
Приобретенный интерес	$250\,000 \times 0,8 = 200\,000$	\$ 200 000
Превышение стоимости над балансовой стоимостью	$200\,000 - 200\,000$	\$ 0

В консолидированном бухгалтерском балансе активы равны сумме активов материнской и дочерней компаний, обязательства – сумме обязательств материнской и дочерней компаний, акционерный капитал – акционерному капиталу материнской компании. Деловая репутация не отражается, так как акции приобретаются по номиналу.

Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности

Статьи	Пробный баланс	Элиминирование и корректировки	Интерес меньшинства	Консолид. бух. баланс
--------	----------------	--------------------------------	---------------------	-----------------------

	«Гамма»	«Смит»	Дебет	Кредит		
Денежные средства	340 000	50 000				390 000
Счета к получению	70 000	30 000				100 000
Запасы	130 000	120 000				250 000
Земля	50 000	35 000				85 000
Здания и оборудование	350 000	230 000				580 000
Накопленный износ	(100 000)	(50 000)				(150 000)
Прочие активы	40 000					40 000
Инвестиции в «Смит»	200 000			200 000		-
Текущие обязательства	(192 000)	(65 000)				(257 000)
Облигации к оплате		(100 000)				(100 000)
Обыкновенные акции «Гамма»	(100 000)					(100 000)
Капитал сверх номинала «Гамма»	(250 000)					(250 000)
Нераспределенная прибыль «Гамма»	(538 000)					(538 000)
Обыкновенные акции «Смит»		(120 000)	96 000		(24 000)	
Нераспределенная прибыль «Смит»		(130 000)	104 000		(26 000)	
Интерес					(50)	(50 000)

меньшинства					000)	
Итого	0	0	200 000	200 000		0

Задачи для решения

Задачи 1 и 2. 31 декабря 200_ г. компания «А» купила 90 % (100 %) акций компании «Б» за \$ 500 000. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы.

Статьи	А	Б
Активы		
Денежные средства	200 000	40 000
Счета к получению	80 000	60 000
Запасы	150 000	130 000
Инвестиции в «Смит»	500 000	-
Земля	60 000	45 000
Здания и оборудование	300 000	245 000
Накопленный износ	(80 000)	(55 000)
Прочие активы	10 000	-
Итого активы	1 220 000	465 000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	252 000	75 000
Облигации к оплате		110 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 10 \$)	120 000	
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 5 \$)		60 000
Капитал сверх номинала	280 000	80 000
Нераспределенная прибыль	568 000	140 000
Итого обязательства и акционерный капитал	1 220 000	465 000

Имеется информация о рыночной стоимости активов и обязательств компании «Б»:

Запасы – \$ 145 000

Земля – \$ 50 000

Здания и оборудование – \$ 285 000

Облигации к оплате – \$ 115 000

Требуется подготовить:

1. Таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Консолидированный бухгалтерский баланс.

Задача для решения

Задача 3. 31 декабря 200_ г. компания «А» купила 80 % акций компании «Б» по номиналу. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы.

Статьи	А	Б
Активы		
Денежные средства	276 000	40 000
Счета к получению	180 000	60 000
Запасы	150 000	130 000
Инвестиции в «Смит»	224 000	-
Земля	160 000	45 000
Здания и оборудование	300 000	245 000
Накопленный износ	(80 000)	(55 000)
Прочие активы	10 000	-
Итого активы	1 220 000	465 000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	252 000	75 000
Облигации к оплате		110 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 10)	120 000	80 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость \$ 5)		60 000
Капитал сверх номинала	280 000	
Нераспределенная прибыль	568 000	140 000

Итого обязательства и акционерный капитал	1 220 000	465 000
--	-----------	---------

Требуется подготовить консолидированный бухгалтерский баланс.

Учет инвестиций в ассоциированные компании «МСФО 28»

Задача. Учет инвестиций долевым методом. Компания «Форум» 31.12.2007 г. приобрела 40 % акций компании «Никель» с правом голоса на сумму \$ 180 000. Прибыль компании «Форум» по отчетности на 31.12.2008 г. для распределения на обыкновенные акции составила \$ 80 000, начисленные и выплаченные дивиденды (всем инвесторам) составили \$ 20 000. Отразить учет инвестиций в компании «Форум».

1. Осуществление инвестиций.

Инвестиции	180 000	
Денежные средства		180 000

2. Признание прибыли.

Инвестиции	36 000	
Прибыль и убытки		36 000

3. Отражение дивидендов.

Дебиторы	15 000	
Инвестиции		15 000

4. Получение дивидендов.

Денежные средства	15 000	
Дебиторы		15 000

Задача для решения

Задача 5. Учет инвестиций долевым методом. Компания «Форум» 31.12.2007 г. приобрела 60 % акций компании «Никель» с правом голоса на сумму \$ 120 000. Прибыль компании «Форум» по отчетности на 31.12.2008 г. для распределения на обыкновенные акции составила \$ 90 000, начисленные и выплаченные дивиденды (всем инвесторам) составили \$ 25 000. Отразить учет инвестиций в компании «Форум».

Учет инвестиций по стоимости

Задача. Компания «Дельта» владеет 10 % акций компании «Бетта» общей стоимостью \$ 50 000. В конце года компания «Дельта» получила дивиденды в сумме \$ 10 000. Отразить учет инвестиций в компании «Дельта».

Решение

1. Осуществление инвестиций.

Инвестиции	50 000	
Денежные средства		50 000

2. Получение дивидендов.

Денежные средства	10 000	
Доход по дивидендам		10 000

Задача для решения.

Задача 6. Компания «X» владеет 15% акций компании «У» общей стоимостью \$ 60 000. В конце года Компания «X» получила дивиденды в сумме \$ 15000. Отразить учет инвестиций в компании «X».

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Борзунова, О. А. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) / О. А. Борзунова. — Москва: Юстицинформ, 2011. — 48 с. — URL: <https://e.lanbook.com/book/10531>
2. Петров, А. М. Консолидированная финансовая отчетность и корпоративный контроль : учебник / А. М. Петров. — Москва: Центркаталог, 2019. — 168 с. — URL: <https://e.lanbook.com/book/161551>
3. Титова, Н. Ю. Консолидированная отчетность организаций: учебное пособие / Н. Ю. Титова. — Владивосток: ВГУЭС, 2018. — 140 с. — URL: <https://e.lanbook.com/book/161436>

Дополнительная литература:

1. Пучкова, С. И. Финансовая консолидированная отчетность международной компании : учебно-методическое пособие / С. И. Пучкова. — Москва : МГИМО, 2010. — 45 с. — URL: <https://e.lanbook.com/book/65836>

Дейч Виктория Юрьевна

Консолидированная финансовая отчетность

Методические указания для студентов
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность

ЛР № 070444 от 11.03.98 г.

Тираж 100 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный