

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания и задания к выполнению контрольной работы
для обучающихся заочной формы обучения направления
38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»)

Севастополь
СевГУ
2020

УДК 657
К688

Р е ц е н з е н т:

Доценко О.С. - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители: Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

К688 Корпоративная отчетность: методические указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») / Сост. Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В. – Севастополь: СевГУ, 2020. —20 с.

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Корпоративная отчетность». Цель методических указаний - оказание помощи обучающимся в усвоении знаний о принципах, правилах, приемах и методах составления, представления корпоративной отчетности, и практических навыков в этой области знаний для представления отчетной информации разным категориям пользователей. Методические указания содержат задания по темам дисциплины.

УДК 657

Методические указания обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протоколом № 8 от 16 апреля 2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Тема 1. Исторические предпосылки формирования корпоративной финансовой отчетности и ее современное состояние	5
Тема 2. Назначение консолидированной отчетности. Нормативное регулирование в РФ и в системе МСФО	5
Тема 3. Объединения бизнесов. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	5
Тема 4. Совместное предпринимательство	12
Тема 5. Консолидация финансовой отчетности	15
Список рекомендованной литературы	19

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Корпоративная отчетность» относится к вариативной части профессионального блока дисциплин и является элементом системной подготовки к практической деятельности магистра по профилю «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления».

Целью освоения дисциплины «Корпоративная отчетность» является формирование адекватного восприятия теоретических основ и проблем корпоративной отчетности, умения анализировать, обобщать и формулировать современные подходы к системе корпоративной отчетности и сопоставлять их с международной практикой.

Задачи изучения дисциплины:

- 1) оценка причин, обусловивших необходимость формирования корпоративной отчетности;
- 2) привитие практических навыков использования МСФО, регламентирующих объединение бизнеса;
- 3) овладеть стандартами раскрытия информации в корпоративной финансовой отчетности;
- 4) сравнительная оценка международных стандартов финансовой отчетности с соответствующими национальными нормативными актами.

Освоение дисциплины «Корпоративная отчетность» предполагает наличие у обучающихся знаний и навыков по дисциплинам: «Экономическая теория», «Математический анализ», «Информационные системы в экономике», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет».

Дисциплина «Корпоративная отчетность» направлена на формирование у обучающихся профессиональной компетенции: «Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

1. знать: основные положения составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами; влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.
2. уметь: проводить трансформацию показателей российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов.
3. владеть: методами подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами.

Тема 1. Исторические предпосылки формирования корпоративной финансовой отчетности и ее современное состояние

Цель занятия: на основании обсуждения предложенных вопросов сформировать у обучающихся общее представление о исторических предпосылках формирования корпоративной финансовой отчетности, а также исследовать ее современное состояние.

Вопросы для обсуждения:

1. Корпоративная социальная ответственность.
2. Транспарентность КФО.
3. Сущность и структура КФО.

Тема 2. Назначение консолидированной отчетности. Нормативное регулирование в РФ и в системе МСФО

Цель занятия: на основании обсуждения предложенных вопросов сформировать у обучающихся общее представление о назначении консолидированной отчетности, а также о ее нормативном регулировании как в Российской Федерации так и в системе МСФО.

Вопросы для обсуждения:

1. Кто должен формировать Корпоративную отчетность в РФ. Стандарты МСФО по подготовке и представлению КФО.
2. Признаки контроля, определение периметра консолидированной группы.
3. Полномочия, возможность изменения отдачи от инвестиций.
4. Использование полномочий для влияния на отдачу от инвестиций.

Тема 3. Объединения бизнесов. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Цель занятия: формирование у обучающихся знаний относительно процесса объединения бизнесов, а также инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия.

Применение метода покупки начинается от даты приобретения.

Если приобретенное предприятие становится дочерним предприятием покупателя, в учете последнего отражается приобретение финансовых инвестиций в дочернее предприятие.

Если же приобретенное предприятие ликвидируется, то покупатель должен с даты приобретения признать в отчете о финансовом положении идентифицируемые активы и обязательства приобретенного предприятия и любой гудвилл, возникший в результате объединения бизнеса.

Пример решения задачи по МСФО 3 «Объединения бизнесов»

31 декабря 2016 года компания А приобрела все акции корпорации В за 9 000 тыс. дол.

На дату приобретения финансовые отчеты указанных предприятий имели следующий вид.

Таблица

Отчет о финансовом состоянии на 31.12.2016 г.

Статья	Компания А	Корпорация В
Активы		
Основные средства (остаточная стоимость)	20 000	4 800
Запасы	3 000	600
Дебиторы	4 000	1 800
Денежные средства	15 000	800
Итого активы	42 000	8 000
Собственный капитал и обязательства		
Выпущенный акционерный капитал по номиналу	16 000	4 000
Дополнительный уплаченный капитал	6 000	700
Нераспределенная прибыль	13 000	2 000
Счета, подлежащие уплате	4 000	1 100
Прочие обязательства	3 000	200
Итого собственный капитал и обязательства	42 000	8 000

Таблица

Отчет о прибыли или убытке

Статья	Компания А	Корпорация В
Продажа	12 000	2 400
Себестоимость реализованной продукции	3 200	400
Валовая прибыль	8 000	2 000
Административные расходы	1 200	1 000
Расходы на сбыт	400	200
Прочие доходы	200	40
Прочие расходы	1 000	140
Прибыль к налогообложению	6 400	700
Налог на прибыль	1920	200
Чистая прибыль	4 480	500

Справедливая стоимость основных средств и запасов корпорации В составляет соответственно 6 000 тыс. дол. и 700 тыс. дол.

Исходя из этого, справедливая стоимость активов корпорации В на дату приобретения равна:

Балансовая стоимость активов + Дооценка основных средств и запасов = 8 000 + 1200 + 100 = 9 300 тыс. дол.

Отсюда справедливая стоимость чистых активов составляет:

Справедливая стоимость активов - Справедливая стоимость обязательств = 9 300 - 1100 - 200 = 8 000 тыс. дол.

Следовательно, в результате приобретения возник гудвилл, который равен:

Переданная компенсация - Справедливая стоимость приобретенных чистых активов = 9000 - 8000 = 1 000 тыс. дол.

Приобретение акций корпорации В будет отражено в учете компании А следующей записью, тыс. дол.:

Дт счета «Инвестиции в компанию А» 9 000

Кт счета «Денежные средства» 9 000

Если после этого корпорация В ликвидируется, то будет сделана другая запись, тыс. дол.:

Дт счета «Основные средства» 6 000

Дт счета «Запасы» 700

Дт счета «Дебиторы» 1 800

Дт счета «Денежные средства» 800

Дт счета «Гудвилл» 1 000

Кт счета «Денежные средства» 9 000

Кт счета «Счета, подлежащие уплате» 1 100

Кт счета «Прочие обязательства» 200

Таблица

ОФР компании А на 31.12.16 (после приобретения В)

Статья	Сумма
Активы	
Гудвилл	1 000
Основные средства (остаточная стоимость)	26 000
Запасы	3 700
Дебиторы	5 800
Денежные средства	6 800
Итого активы	43 300
Собственный капитал и обязательства	
Выпущенный акционерный капитал по номиналу	16 000
Дополнительный уплаченный капитал	6 000
Нераспределенная прибыль	13 000
Счета, подлежащие уплате	5 100
Прочие обязательства	3 200
Итого собственный капитал и обязательства	43 300

**Отчет о прибыли или убытке компании А за 2016 год
(после приобретения корпорации В)**

Статья	Сумма
Продажа	12000
Себестоимость продукции	3200
Валовая прибыль	8800
Административные расходы	1200
Расходы на сбыт	. 400
Прочие доходы	200
Прочие расходы	1000
Прибыль до налогообложения	6400
Налог на прибыль	1920
Чистая прибыль	4480

Следовательно, Отчет о прибыли или убытке компании А за 2016 год не изменился в результате приобретения ею чистых активов корпорации В.

Это обусловлено тем, что результат деятельности корпорации В за 2016 год уже учтен в составе чистых активов (нераспределенной прибыли) на 31 декабря 2016 года, которые были зачислены на нераспределенную прибыль компании А.

Задачи для решения

Задача 1. Компания Р владеет 90 % обыкновенных акций компании S. В отчетном году компания заработала 100 000 дол. чистой прибыли.

Задание: определить, какую сумму неконтролирующей доли следует отразить:

1. в консолидированном отчете о совокупной прибыли и убытках за текущий год;
2. в отчете о совокупной прибыли и убытках за текущий год компании S.

Задача 2. Корпорация М приобрела 100 % обыкновенных акций компании Д за 670 000 дол.

1 января отчетного года. Отчет о финансовом положении компании Д до даты приобретения имел такой вид (тыс. дол.):

Статья	Сумма
Денежные средства	90
Основные средства (остаточная стоимость)	220
Итого активы	310
Обязательства	240
Акционерный капитал	70
Итого обязательства и акционерный капитал	310

Справедливая стоимость активов и обязательств компании Д равна их балансовой стоимости.

Необходимо определить:

1. Сумму гудвилла, которую корпорация М признает на дату покупки.

2. В каком финансовом отчете и в составе каких статей будет отражен гудвилл?

3. Предположим, что в отчетном году стоимость гудвилла в результате уменьшения его полезности сократилась на 30 000 дол. Чистая прибыль корпорации М за год в результате всех операций, за исключением прибыли (убытка) от инвестиции в Д составляла 150 000 дол. Корпорация Д отразила в своем отчете о совокупной прибыли и убытках убыток в сумме 10 000 дол. **Определите сумму прибыли за год, которая будет отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках.**

Задача 3. Корпорация С имеет такие остатки по счетам на 1 февраля отчетного года, дол.:

Запасы	720 000
Земля	600 000
Сооружения — нетто (стоимость 1 200 000)	1 080 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 10 дол.)	960 000
Нераспределенная прибыль, 01.01.текущего года	1 320 000
Доходы	720 000
Расходы	600 000

Корпорация В уплатила 1 700 000 дол. и выпустила 12 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости 30 дол. (оценены по 90 дол. за акцию) за все выпущенные обычные акции корпорации С (1.02).

Задание: требуется определить сумму гудвилла, которая будет включена в консолидацию на 1 февраля текущего года.

Задача 4. Корпорация С имеет такие остатки по счетам на 1 февраля отчетного года, дол.:

Запасы	720 000
Земля	600 000
Сооружения — нетто (стоимость 1 200 000)	1 080 000
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 10 дол.)	960 000
Нераспределенная прибыль, 01.01.текущего года	1 320 000
Доходы	720 000
Расходы	600 000

Корпорация В уплатила 2 800 000 дол. Новая эмиссия не осуществлялась. Дополнительно оплачены прямые расходы, связанные с объединением, в сумме 50 000 долл.

Задание: необходимо определить сумму гудвилла, которая будет включена в консолидацию на 1 февраля отчетного года.

Задача 5. Корпорация М приобрела 80 % обыкновенных акций корпорации Д за 1 600 000 дол. Справедливая стоимость чистых активов корпорации Д составляла 1 850 000 дол. балансовая стоимость 1 500 000 дол.

Задание: требуется определить сумму неконтролируемой доли в чистых активах корпорации Д.

Задача 6. Компания М приобрела компанию Д в два этапа:

– в 2013 г. компания М приобрела 30 % доли в капитале Д за денежное возмещение в сумме 64 000 дол. Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов компании Д составляла 200 000 дол.;

– в 2016 г компания М приобрела следующие 50 % доли в капитале Д за денежное возмещение 150 000 дол.

На дату приобретения справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов компании Д составляла 240 000 дол.

Справедливая стоимость первоначальной 30 % доли в капитале Д составляла 80 000 дол. Справедливая стоимость 20 % неконтролируемой доли (НКД) в капитале Д оценена в 56 000 дол.

Задание: требуется определить сумму гудвилла, приняв во внимание, что неконтролируемая доля (НКД) в капитале Д рассчитывается:

- а) как часть идентифицируемых чистых активов;
- б) по справедливой стоимости.

Задача 7. Компания М приобрела 75 % контролируемой доли в компании Д в два этапа:

— в 2013 г было приобретено 15 % доли в капитале за денежное возмещение в сумме 20 000 евро. Компания М классифицирует инвестицию как инвестицию для продажи по МСБУ 39. За период с 2013 г. по 2015 г. в отчетности компания М отразила увеличение справедливой стоимости на 4 000 евро отчета о всеохватывающей прибыли;

— в 2016 г компания М приобрела следующую долю 60 % в капитале за денежное возмещение в сумме 120 000 евро. Компания М идентифицировала чистые активы компании М по справедливой стоимости 160 000 евро. Для измерения неконтролируемой доли в капитале компании М компания Д избрала подход исходя из доли в чистых активах. На дату приобретения, ранее приобретенная 15 % доля оценена по справедливой стоимости в сумме 25 000 евро.

Задание: требуется определить сумму гудвилла при поэтапном объединении бизнеса.

Задача 8. Компания «Х» приобрела 30 % прав голоса компании «У» за 90 млн дол., уплатив наличными.

В первый год приобретения прав голоса компания «У» имела чистую прибыль 50 млн дол. и выплатила дивиденды деньгами в сумме 30 млн дол.

Задание: определить балансовую стоимость инвестиции в компанию «У» на конец первого года владения правами голоса, используя метод участие в капитале.

Задача 9. В примечаниях к годовой консолидированной отчетности компании К за 2016 год отражено (в млн дол.)

	31.12.2015	31.12.2016
Инвестиции методом участия в капитале	3 432	2 395

Доля компании К в чистой прибыли этих инвестиций составила 211 млн дол. в 2016 году, и были получены дивиденды от этих компаний в сумме 122 млн дол. В течение 2016 года компания К продала свои французские и бельгийские подразделения за 936 млн дол.

Эти подразделения были включены в инвестиции методом участия в капитале.

Прибыль или убыток от продажи этих подразделений отсутствуют.

Эта операция по продаже подразделений была единственной в 2016 году.

Задание: требуется определить оценку дополнительных инвестиций, которые компания К осуществила в ассоциированные компании в 2016 году.

Задача 10. 2 января 2016 года компания А приобрела 30 % акций компании В за 1,5 млн дол., уплатив наличными. До приобретения А имела активы 10 млн дол.

Акционерный капитал В составлял 5 млн дол., и справедливая стоимость активов была равна их балансовой стоимости.

Компания В отразила в 2015 году чистую прибыль в сумме 400 000 дол., объявила и уплатила дивиденды в сумме 200 000 дол.

Операции между этими компаниями не осуществлялись.

Отчеты о совокупной прибыли и убытках двух компаний содержат такие статьи, дол.:

Статья	А	В
Доход от продаж	12 500 000	4 400 000
Расходы	11 100 000	4 000 000
Прибыль до налогов	1 400 000	400 000

Задание:

1. Составить бухгалтерские проводки компании В для отражения:

- приобретения акций компании В
- доли в прибыли и дивидендах компании В за 2016 год.

2. Подготовить отчет о совокупной прибыли для инвестора за 2015 год и рассчитать балансовую стоимость инвестиции в В на 31.12.2016 г.

Задача 11. Корпорация Д владеет 25 % обыкновенных акций корпорации М и использует метод участия в капитале для учета этой инвестиции. В течение

отчетного года корпорация М отразила прибыль в сумме 120 000 евро и уплаченные дивиденды 40 000 евро.

Корпорация М на дату приобретения акций владеет сооружением со сроком полезного использования 20 лет, которое имело заниженную оценку на 80 000 евро.

Задание: определить сумму части прибыли, которую корпорация Д признает в своем отчете о совокупной прибыли и убытках в отчетном году.

Задача 12. Корпорация А приобрела 30 % обыкновенных акций корпорации М, уплатив 500 000 евро, в том числе гудвилл в сумме 50 000 евро.

Задание: отразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13. 2 января текущего года корпорация Д уплатила 500 000 евро за 25 % обыкновенных акций корпорации У. На дату инвестиции корпорация У имела чистые активы с балансовой и справедливой стоимостью 1 800 000 евро. В течение года корпорация У понесла убытки в сумме 60 000 евро и уплатила дивиденды 100 000 евро.

Задание: требуется определить остаток на счету «Инвестиция в У» на 31 декабря отчетного года.

Вопросы для обсуждения:

1. Объединение бизнеса и метод приобретения.
2. Определение покупателя при объединении бизнеса.
3. Определение даты приобретения при объединении бизнеса.
4. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия. Признание. Оценка. Исключения из принципов признания и оценки.
5. Признание и оценка гудвилла или дохода при объединении бизнеса.
6. Справедливая стоимость переданного вознаграждения при объединении бизнеса.
7. Период оценки при объединении бизнеса.
8. Существенное влияние при объединении бизнеса.
9. Метод долевого участия при инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия.
10. Учет операций между инвестором и ассоциированной компанией или инвестором и совместным предприятием.
11. Убытки от обесценения при инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия.

Тема 4. Совместное предпринимательство

Цель занятия: формирование у обучающихся знаний относительно видах и методики учёта совместной деятельности в системе МСФО.

Вопросы для обсуждения:

1. Причины объединения предприятий и цель СД.
2. Терминология стандарта МСФО 11 «Совместное предпринимательство».
3. Дать определение: значимые виды деятельности, примеры.
4. Совместное предпринимательство. Характеристика.
5. Совместный контроль.
6. Виды совместного предпринимательства.
7. Учет совместного предпринимательства.
8. Расчет инвестиции по методу долевого участия.
9. Порядок учета убытков СП.
10. Стороны совместного предпринимательства, не осуществляющие совместный контроль

Задачи для решения

Задача 1. Компании «А» и «В» совместно контролируют детский аттракцион, первоначальная стоимость которого составляет 600 000 дол., а срок полезного использования 10 лет. Доля компании «А» в стоимости активов аттракциона составляет 60 %, а компании «В» — 40 %. Согласно контракту прибыль от аттракциона распределяются в такой же пропорции.

В течение первого отчетного года были осуществлены следующие операции, связанные с деятельностью аттракциона, дол.:

1. «А» уплатила арендную плату 40 000
2. «В» выплатила заработную плату персоналу, обслуживающему аттракцион 70 000
3. Начислена амортизация оборудования 60 000
4. «А» оплатила расходы на рекламу 10 000
5. На счет «А» поступила выручка от аттракциона 300 000
6. Списаны доходы совместной операции ?
7. Списаны расходы от совместной операции ?
8. «А» перечислила «В» сумму прибыли и причитающуюся ему компенсацию расходов ?

Задание:

1. Отразить совместную операцию схематично на счете.
2. Составить бухгалтерские проводки
3. Отразить операции схематично на счетах в учете «А» и «В»

Задача 2. «Альфа» и «Омега» осуществляют совместную деятельность: «Альфа» покупает товары, а «Омега» их реализует. Прибыли и убытки они делят поровну.

В течение отчетного периода осуществлены следующие операции, дол.:

1. «Альфа» приобрела и оплатила товары 6 000
2. «Альфа» оплатила расходы на хранение товаров 500

3. «Омега» оплатила расходы на транспортировку товаров покупателям 400.

4. «Омега» оплатила другие расходы на сбыт 600

5. «Омега» реализовала товары за 10 000 дол. При этом 20 % товаров приобрела компания «Альфа».

6. Отражается себестоимость реализованных товаров.

7. Списаны расходы.

8. Списана себестоимость реализованных товаров.

9. Списан полученный доход.

Задание:

1. Отобразить операции компании «Альфа» схематично в системе счетов.

2. Составить корреспонденцию счетов.

Задача 3. 1 января 2016 года компании «Альфа» и «Бета» учредили СП, реализующее строительные материалы (в т.ч. часть продукции учредителей).

Компания «Альфа» внесла в уставный капитал СП 8 000 000 дол, (что составляет 40 процентов капитала) и выполняет функцию руководителя этого совместного предприятия.

Компания «Альфа» в своей отдельной финансовой отчетности учитывает свои инвестиции в СП по себестоимости.

По достоянию на 31 декабря 2016 года запасы СП включают стройматериалы на сумму 500 тыс. дол. (в том числе валовую прибыль по норме 25 процентов).

Ставка налога на прибыль—30 %.

СП уплатило учредителям дивиденды в сумме 22 тыс. дол.

Финансовые отчеты Компании «Альфа» и СП приведены в таблицах.

При составлении консолидированной финансовой отчетности компания «Альфа» применяет метод участия в капитале для оценки инвестиций в СП.

Отчет о прибыли или убытке за 2016 год тыс. долл

Статья	Компания «Альфа»	СП
Продажа	68 200	11 760
Себестоимость продажи	41 400	7 320
Валовая прибыль	26 800	4 440
Прочий доход	3 000	60
Расходы на управление и сбыт	18 000	2 000
Доход от инвестиций	200	—
Прибыль до налогообложения	12 000	2 500
Налог на прибыль	3 600	750
Чистая прибыль -	8 400	1 750

Отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2016 года

Статья	Компания «Альфа»	СП «Фаст»
Активы		
Основные средства	120 000	43 200
Инвестиции в СП	8 000	—
Запасы	40 000	10 500
Другие текущие активы	68 000	24 300
Итого активы	236 000	78 000
Собственный капитал и обязательства		
Уставный капитал	110 000	20 000
Нераспределенная прибыль	56 000	1 695
Текущие обязательства	70 000	56 305
Итого собственный капитал и обязательства	236 000	78 000

Задание:

1. Отразить операции по СД схематично на счетах.
2. Сформировать консолидированный отчет.

Тема 5. Консолидация финансовой отчетности

Цель занятия: формирование у обучающихся знаний о составлении консолидированной финансовой отчетности при объединении бизнеса.

Вопросы для обсуждения:

1. Цель консолидации.
2. Освобождение материнской компании от составления консолидированной отчетности.
3. Контроль при консолидации.
4. Общие правила консолидации.
5. Консолидированный отчет о финансовом положении.
6. Примеры консолидации.
7. Консолидационные корректировки. Внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженность. Нереализованная прибыль. Операции по передаче основных средств внутри группы. Дивиденды. Приобретение в течение года.
8. Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Схема формирования консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Приобретение в течение года.
9. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.

Задачи для решения

Задача 1. 31 декабря 2015 года материнское предприятие М приобрело весь пакет (100 000 штук номинальной стоимостью 5 долл. каждая) акций дочернего предприятия Д за 575 тыс. долл.

Кроме того, на дату приобретения материнское предприятие уплатило деньги за оборудование для дочернего предприятия в сумме 10 тыс. долл. Отчеты о финансовом состоянии обоих предприятий, отражающие финансовое состояние сразу после приобретения представлены в таблицах.

Таблица 1

**Отчет о финансовом состоянии материнского предприятия М на 01.01.16,
тыс. долларов**

Актив	
Инвестиции в дочернюю компанию	575
Дебиторы	20
Денежные средства	405
Прочие активы	500
Итого	1 500
Пассив	
Уставный капитал (простые акции)	1 000
Нераспределенная прибыль	350
Кредиторы	150
Итого	1 500

Таблица 2

**Отчет о финансовом состоянии дочернего предприятия Д на 01.01.16, тыс.
долларов**

Актив	
Денежные средства	150
Прочие активы	450
Итого	600
Пассив	
Уставный капитал (простые акции)	500
Нераспределенная прибыль	75
Кредиторы	25
Итого	600

Задание:

1. Отобразить в системе счетов следующие регулирующие записи:

- исключение и переклассификация балансовой стоимости инвестиций в дочерние предприятия на начало года;
- исключение внутригрупповой беспроцентной задолженности по приобретению оборудования.

2. Создать рабочую таблицу консолидации отчетов о финансовом состоянии материнского и дочернего предприятий на 01.01.16 г.

Задача 2. 1 января 2015 года корпорация М приобрела 80 % обыкновенных акций с правом голоса корпорации Д за 2 700 тыс. дол.

На эту дату акционерный капитал корпорации Д составлял 2 600 тыс. дол., в том числе выпущенные обыкновенные акции номиналом 2 000 тыс. дол. и нераспределенная прибыль 600 тыс. дол.

Справедливая стоимость чистых активов корпорации Д равняется их балансовой стоимости, за исключением оборудования, справедливая стоимость которого на 25 тыс. дол. выше его балансовой стоимости.

Это оборудование имеет остаточный срок эксплуатации 5 лет и амортизируется методом прямолинейного списания (износ основных средств на 1 января 2011 года составляет 490 тыс. дол.).

После приобретения между материнским и дочерним предприятиями произошли следующие операции:

1. В течение 2016 года корпорация Д реализовала товары материнскому предприятию за 680 тыс. дол. с прибылью 120 тыс. дол. На конец года 30 % этих товаров еще не были перепроданы материнским предприятием.

2. В течение 2016 года корпорация Д приобрела товар материнского предприятия на сумму 120 тыс. дол. (в том числе наценка 25 %).

Половина этих товаров на конец года осталась на складе запасов корпорации М.

3. 1 июля 2015 года корпорация М реализовала корпорации Д оборудование за 540 тыс. дол. (первоначальная стоимость — 600 тыс. дол., накопленная амортизация — 340 тыс. дол., а остаточный срок эксплуатации — 7 лет).

4. 1 января 2016 года корпорация Д реализовала материнскому предприятию оборудование за 65 тыс. дол. (первоначальная стоимость — 140 тыс. дол., накопленная амортизация — 70 тыс. дол., остаточный срок эксплуатации — 5 лет).

Нераспределенная прибыль корпорации Д на конец 2015 года составляла 1 400 тыс. дол. Сумма выплаченных дивидендов за 2016 год корпорации Д составляла 180 тыс. дол.

Сумма чистой прибыли за 2016 год, заработанной корпорацией Д, составила 407 тыс. дол.

Задание: сделать соответствующие регулирующие записи:

- 1) дооценка основных средств;
- 2) исключение и переклассификация инвестиции в дочернее предприятие на дату покупки;
- 3) начисление амортизации стоимостной разницы за отчетный период;
- 4) исключение внутригрупповой продажи товаров материнскому предприятию;
- 5) исключение нереализованной прибыли от внутригрупповой продажи товаров материнскому предприятию на 31.12.2016 г.;
- 6) исключение нереализованной прибыли от внутригрупповой продажи товаров дочернему предприятию в текущем году;
- 7) исключение нереализованной прибыли от внутригрупповой продажи товаров дочернему предприятию на 31.12.2012 г.;

- 8) исключение прибыли от внутригрупповой продажи оборудования дочернему предприятию;
- 9) исключение дополнительной амортизации, начисленной в результате внутригрупповой продажи оборудования дочернему предприятию;
- 10) исключение убытка от продажи оборудования материнскому предприятию;
- 11) исключение уменьшения начисленной амортизации в результате внутригрупповой продажи оборудования дочернему предприятию;
- 12) выделение неконтролирующей доли на дату покупки 1 января 2015 г.;
- 13) отражение неконтролирующей доли в изменении капитала на 31 декабря 2015 г.;
- 14) выделение неконтролирующей доли в чистой прибыли предприятия Д за 2016 г.;
- 15) корректировка неконтролирующей доли на внутригрупповые операции, осуществленные дочерним предприятием Д.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Корпоративное управление: Учебник / И.Ю. Бочарова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004827-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/447217>
2. Корпоративные финансы: Учебник / А.И. Самылин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 472 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-008995-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/417627>
3. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/ВолошинД.А. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 156 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-369-01486-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/525197>
4. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность : монография / В.С. Плотников, О.В. Плотникова. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 278 с. — www.dx.doi.org/10.12737/monography_5aafadaa5e5677.15904893. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950479>

КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания и задания к выполнению контрольной работы
для обучающихся заочной формы обучения направления
38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»)

Составители:

Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

В авторской редакции

Изд. № 120/2020. Объем 1,25 п.л.

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»