

Задания по теме 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задание 1.

Исходные данные: используя данные Главной книги по счетам бухгалтерского учета, подготовить неклассифицированный Отчет о финансовом положении организации на конец года, определив недостающую сумму по строке денежные средства: расчеты с покупателями (счета к получению) – 800 долл., расчеты по оплате труда – 250 долл., акционерный капитал – 13750 долл., основные средства (остаточная стоимость) – 7000 долл., расчеты по кредитам банка – 600 долл., расчеты с поставщиками (счета к оплате) – 2600 долл., денежные средства –?

Задание 2.

Исходные данные: остатки по счетам бухгалтерского учета Главной книги организации, тыс. долл.:

- 1) На конец года: расчеты с персоналом – 2188;
 - капитал выпущенный (номинальная стоимость акций) – 15000;
 - денежные эквиваленты (краткосрочные инвестиции) – 9415;
 - целевые поступления и финансирование – 11000;
 - остаточная стоимость основных средств – 109216;
 - авансы выданные – 3554;
 - добавочный капитал – 70920;
 - авансы полученные – 5440;
 - долгосрочные кредиты и займы – 38720;
 - обязательства по текущим налоговым платежам – 9378;
 - резерв предстоящих на оплату отпусков – 3558;
 - курсовые разницы (относимые на капитал) – 2781;
 - краткосрочные кредиты и займы – 20265;
 - неустановленное оборудование – 1170;
 - остаточная стоимость нематериальных активов – 1124;
 - задолженность поставщикам и подрядчикам – 38870;
 - эмиссионный доход (разница между покупной и номинальной стоимостью акций) – 6186;
 - незавершенное строительство – 38855;
 - накопленная (нераспределенная) прибыль – 54943;
 - прочие кредиторы – 3080;
 - долгосрочные финансовые вложения – 2758;
 - расчеты по соцстрахованию и обеспечению – 1049.
- 2) Запасы:

	на начало года	на конец года
– производственные запасы	33637	31628
– незавершенное производство	15315	13145
– готовая продукция и товары	20370	22228
– расходы будущих периодов	650	687
– НДС и прочие налоги	6654	6214
- 3) Дебиторская задолженность:

	на начало года	на конец года
– покупатели и заказчики	10337	11231
– векселя к получению	2100	3250

– прочие дебиторы	315	1073
4) Денежные средства:	на начало года	на конец года
– касса	2	8
– расчетный счет	29449	4047
– валютный счет	19513	23775

Требуется: по данным Главной книги об остатках по счетам бухгалтерского учета составить классифицированный Отчет о финансовом положении организации, занимающейся производством продукции, данные занести в табл. 2.1.

Таблица 2.1. **Отчет о финансовом положении**

Наименование статей	На начало года		На конец года	
	Сумма, тыс. долл.	Сумма, тыс. долл.	Сумма, тыс. долл.	Сумма, тыс. долл.
АКТИВЫ				
1. Долгосрочные (внеоборотные) активы				
Основные средства	106456			
Неустановленное оборудование	–			
Нематериальные активы	896			
Незавершенное строительство	26802			
Долгосрочные финансовые вложения	1852			
<i>Итого долгосрочные активы</i>		136006		
2. Краткосрочные (оборотные) активы				
Запасы	76626			
Задолженность покупателей и заказчиков, прочие дебиторы	12752			
Предоплата и авансы выданные	2455			
Денежные средства	48964			
Денежные эквиваленты	3290			
<i>Итого краткосрочные активы</i>		144087		
<i>Общая сумма активов</i>		280093		
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3. Капитал				
Капитал выпущенный	15000			
Эмиссионный доход	5000			
Целевые поступления и финансирование	7000			
Добавочный капитал	72920			
Курсовые разницы (относимые на капитал)				
Накопленная (нераспределенная) прибыль либо убыток	–			
<i>Итого капитал</i>	45041		144961	
В т. ч. доля меньшинства (доля неконтролирующих акционеров)			10147	
4. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	35400			
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		35400		
5. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	66722			
В том числе:				
задолженность поставщикам и подрядчикам	49790			
прочие кредиторы	4049			

расчеты с персоналом	1360			
расчеты по соцстрахованию и обеспечению	925			
обязательства по текущим налоговым платежам	2698			
авансы полученные	7900			
Краткосрочные кредиты и займы	28105			
Резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков)	4905			
<i>Итого краткосрочных обязательств</i>		99732		
<i>Итого капитал и обязательства</i>		280093		

Задание 3.

Исходные данные: Доходы и расходы организации за год составили, тыс. долл.:

- выручка от реализации продукции – 5000;
- себестоимость реализованной продукции – 2400;
- доходы по финансовой деятельности – 500;
- расходы по реализации – 650;
- административные расходы – 850;
- прочие расходы – 150;
- расходы по финансовой деятельности – 400.

Доля неконтролирующих акционеров – 15 %, ставка налога на прибыль – 30 %.

Требуется: составить Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период по методу функции расходов (табл. 2.2).

Таблица 2.2. **Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации за год (по методу функции расходов)**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Выручка от реализации продукции	
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	
<i>Валовая прибыль</i>	
Прочие доходы	
Расходы по реализации	
Административные расходы	
Прочие расходы	
Финансовые расходы	
Доля прибыли ассоциированных компаний	
<i>Прибыль до налогообложения</i>	
Расходы по налогу на прибыль	
<i>Прибыль за период</i>	
<i>Причисляется:</i>	
владельцам группы	
доле неконтролирующих акционеров	

Задание 4.

Исходные данные: Выручка от реализации продукции организации за год составила 5000 тыс. долл., прочие доходы по финансовой деятельности – 500 тыс. долл. Отнесены на расходы отчетного периода, тыс. долл.: израсходованные материалы в производстве – 1200, расходы на персонал – 950; расходы на

амортизацию – 350; расходы по страхованию – 100. Начислен налог на прибыль – 1000 тыс. долл.; остаток запасов по данным бухгалтерского баланса на начало года – 1500 тыс. долл., на конец года – 1800 тыс. долл.

Требуется: составить Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период по методу характера расходов (табл. 2.3).

Таблица 2.3. **Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации за год (по методу характера расходов)**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Выручка от реализации продукции	
Прочие доходы	
Себестоимость запасов, готовой продукции и незавершенного производства:	
на начало года	
на конец года	
Итого доходов	
Затраты на производство:	
материалы	
зарботная плата	
амортизация	
другие расходы	
Прочие расходы	
Итого расходов	
Прибыль до налогообложения	
Расходы по налогу на прибыль	
Прибыль за период	

Задание 5.

Исходные данные:

1) Расходы организации за год, тыс. долл.:

- себестоимость реализованной продукции – 201080;
- расходы по реализации – 10300;
- административные расходы – 30200;
- прочие расходы – 781;
- расходы по налогу на прибыль – 18800;
- уценка ценных бумаг – 2000;

2) Доходы за год, тыс. долл.:

- выручка от реализации (без НДС и других налогов и сборов) – 281932;
- положительные курсовые разницы от зарубежных операций – 2781;
- доход по долгосрочным ценным бумагам – 1186;
- целевое финансирование на основную деятельность – 4000;
- прочие доходы – 5640.

Доля неконтролирующих акционеров – 7 %.

Требуется: на основании исходных данных составить Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год организации, занимающейся производством продукции (табл. 2.4).

Таблица 2.4. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Выручка от реализации продукции	
Себестоимость реализованной продукции	
<i>Валовая прибыль</i>	
Прочие доходы	
Расходы по реализации	
Административные расходы	
Прочие расходы	
Финансовые расходы	
Доля прибыли ассоциированных компаний	
Прибыль до налогообложения	
Расходы по налогу на прибыль	
<i>Прибыль за период</i>	
Прочий совокупный доход:	
Эффект от переоценки собственности	
Курсовые разницы от зарубежных операций	
Прибыли (убытки) по ценным бумагам, возможным для продажи	
Целевые поступления и финансирование	
Итого совокупный доход за период	
<i>Прибыль, которая причитается:</i>	
владельцам группы	
доле неконтролирующих акционеров	
<i>Итого совокупный доход, который причитается:</i>	
владельцам группы	
доле неконтролирующих акционеров	

Задание 5.

Исходные данные: Собственный капитал на начало периода – 1800000 тыс. долл. За отчетный период эмиссионный доход составил – 17000 тыс. долл., уценка амортизируемого имущества – 4000 тыс. долл., целевое финансирование – 12000 тыс. долл., накопленная прибыль – 65000 тыс. долл., отрицательная курсовая разница – 3250 тыс. долл..

Требуется: на основании исходных данных определить остаток собственного капитала на конец года.