## 3.7 Сводная, консолидированная бухгалтерская отчетность

Цель занятия:

1. Изучение принципов и процедур консолидации.
2. Изучение порядка отражения в отчетности информации об ассоциированном обществе, о совместно контролируемом обществе.

**Задача 1**

По данным отчетности АО «Старт» и ООО «Прогресс» составьте сводную бухгалтерскую отчетность Группы.

АО «Старт» владеет 100% уставного капитала ООО «Прогресс»

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс АО «Старт»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| наименование статьи | сумма, ден. ед. | наименование статьи | сумма, ден. ед. |
| Основные средства | 2 405 | Уставный капитал | 3 000 |
| Нематериальные активы | 150 | Резервный капитал | 255 |
| Финансовые вложения  в том числе в ООО Прогресс" | 1 200  1 200 | Нераспределенная прибыль | 400 |
| Готовая продукция | 170 | Долгосрочные кредиты | 450 |
| НДС | 34 | Краткосрочные кредиты | 200 |
| Дебиторская задолженность  - покупателей  - ООО "Прогресс" по дивидендам | 550  50 | Кредиторская задолженность  - поставщикам  в том числе ООО "Прогресс"  - в бюджетом  - в социальные фонды  - работникам | 200  150  70  25  40 |
| Касса | 1 |
| Расчетный счет | 30 |
| Итого | 4 590 | Итого | 4 590 |

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ООО "Прогресс"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| наименование статьи | сумма, ден. ед. | наименование статьи | сумма, ден. ед. |
| Основные средства | 1 210 | Уставный капитал | 1 000 |
| Нематериальные активы | 20 | Добавочный капитал | 40 |
| Незавершенное строительство | 25 | Нераспределенная прибыль | 150 |
| Готовая продукция | 80 | Краткосрочные кредиты | 20 |
| НДС | 30 | Кредиторская задолженность  - поставщикам  - в бюджет  - в социальные фонды  - работниками  - ООО "Старт" по дивидендам | 130  100  50  30  50 |
| Дебиторская задолженность  в том числе АО "Старт" | 320  150 |  |  |
| Касса | 0 |  |  |
| Расчетный счет | 15 |  |  |
| Итого | 4 590 | Итого | 4 590 |

Таблица 3 – Отчет о финансовых результата АО "Старт"

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, ден. ед. |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | |
| Выручка от продажи продукции | 800 |
| Себестоимость проданной продукции | 200 |
| Валовая прибыль | 600 |
| Управленческие расходы | 100 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 500 |
| Прочие доходы и расходы | |
| Проценты к получению | 180 |
| Проценты к уплате | 160 |
| Доходы от участия в других организациях | 50 |
| Прочие доходы | 200 |
| Прочие расходы | 140 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 630 |
| Налог на прибыль и другие аналогичные платежи | 230 |
| Чистая прибыль | 400 |

Таблица 4 – Отчет о финансовых результатах ООО "Прогресс"

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, ден. ед. |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности. | |
| Выручка от продажи продукции | 500 |
| Себестоимость проданной продукции | 150 |
| Валовая прибыль | 350 |
| Управленческие расходы | 100 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 250 |
| Прочие доходы и расходы | |
| Проценты к получению | 50 |
| Проценты к уплате | 70 |
| Доходы от участия в других организациях |  |
| Прочие доходы | 140 |
| Прочие расходы. | 140 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения. | 230 |
| Налог на прибыль и другие аналогичные платежи. | 80 |
| Чистая прибыль. | 150 |