

ОБЗОРНЫЕ ЗАДАЧИ С РЕШЕНИЯМИ



01-1: составление финансовой отчетности

Ниже приведен баланс компании «Спика»¹⁵ на 31.12.2XX1 г. и дополнительная информация за 2XX2г.

Статья	2XX1 г., тыс. у.е.
Активы	
Денежные средства	160
Дебиторская задолженность	1 200
Запасы	1 950
Портфельные инвестиции	2 500
Основные средства (первоначальная стоимость)	1 910
Накопленная амортизация	(1 260)
Основные средства (остаточная стоимость)	650
Итого активы	6 660
Обязательства	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 890
Кредиторская задолженность по процентам	100
Кредиторская задолженность перед бюджетом	1 000
Долгосрочная задолженность	1 040
Итого обязательства	4 030
Капитал	
Акционерный капитал	1 250
Нераспределенная прибыль	1 380
Итого собственный капитал акционеров	2 630
Итого обязательства и капитал акционеров	6 660

Информация о деятельности компании за 2XX2 г.:

- 1) выручка компании за отчетный период составила 30 650 тыс. у.е. при себестоимости реализации 25 820 тыс. у.е. Стоимость запасов на конец периода составила 1 000 тыс. у.е.;
- 2) годовая ставка амортизации 23,56% от первоначальной стоимости основных средств на начало отчетного периода;
- 3) административные расходы за 2XX2 г. составили 380 тыс. у.е., а сбытовые – 530 тыс. у.е. и были полностью оплачены в течение отчетного периода
- 4) расходы по процентам за 2XX2 г. составили 400 тыс. у.е., при этом оплачены 170 тыс. у.е. из начисленных процентов за отчетный период и погашена задолженность по процентам за 2XX1 г. в сумме 100 тыс. у.е.
- 5) часть средств компании вложена в инвестиционный портфель, доход по которому учитывается в счет увеличения балансовой стоимости инвестиций. Инвестиционный доход за 2XX2 г. составил 500 тыс. у.е.;

¹⁵ **Спика** (лат. «колос») – самая яркая звезда в созвездии Девы и шестнадцатая по яркости звезда неба

- 6) также в течение периода были приобретены основные средства на общую сумму 1 250 тыс. у.е., причем 900 тыс. у.е. – финансовая аренда;
- 7) в конце отчетного периода было продано производственное оборудование за 20 тыс. у.е., его первоначальная стоимость составила 80 тыс. у.е., а накопленный износ – 60 тыс. у.е.;
- 8) часть долгосрочных займов компании привлечена в иностранной валюте. Из-за изменения валютных курсов признаны убытки по курсовым разницам в 40 тыс. у.е.;
- 9) для пополнения оборотных средств компании было получено финансирование денежными средствами в размере 500 тыс. у.е.: 250 тыс. у.е. – за счет выпуска и продажи собственных акций, 250 тыс. у.е. – за счет получения банковского займа;
- 10) расходы по налогу на прибыль за 2XX2 г. составили 300 тыс. у.е., а также в течение периода были оплачены дополнительные бюджетные платежи на сумму 200 тыс. у.е. Задолженность перед бюджетом на конец периода составила 400 тыс. у.е.;
- 11) в отчетном периоде были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 1 200 тыс. у.е., а также уплачен налог на прибыль в связи с этой выплатой – 100 тыс. у.е.;
- 12) кредиторская задолженность перед поставщиками на конец периода составила 150 тыс. у.е., дебиторская задолженность покупателей – 1 880 тыс. у.е.;
- 13) денежные средства на конец периода – 410 тыс. у.е.

Требуется:

Составить финансовую отчетность компании за 2XX2 г. (баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет о собственном капитале, отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом).



Решение

На основе приведенной информации составим:

- 1) Отчет о прибыли и убытках за 2XX2 г.

Статья	Расчет	Сумма, тыс. у.е.
Доход от реализации	п. 1	30 650
Себестоимость реализованных товаров	п. 1	(25 820)
Валовая прибыль	= 30 650 – 25 820 =	4 830
Расходы на амортизацию	п. 2 = 1 910 × 23,56 % =	(450)
Административные и сбытовые расходы	п. 3 = 380 + 530 =	(910)
Расходы по процентам	п. 4	(400)
Инвестиционный доход	п. 5	500
Убытки по курсовым разницам	п. 8	(40)
Прибыль до налогообложения	= 4 380 – 450 – 910 – 400 + 500 – 40 =	3 530
Расходы по налогу на прибыль	п. 10	(300)
Чистая прибыль	= 3 530 – 300 =	3 230