Федеральное агентство по образованию

БЕЛГОРОДСКИЙ ИНЖЕНЕРНО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Расчетно - графическое задание

по дисциплине:

"Балансоведение"

## Расчетное задание 1

Формирование оценочных резервов в бухгалтерском учете и раскрытие информации в отчетности.

Ситуационное задание 1. Резервы покрытия сомнительных долгов: признание, методика расчетов, раскрытие информации в учетной политике и бухгалтерской отчетности.

Ситуация 1. В сентябре 2001 года организация продала покупателю продукцию на сумму 12000000 руб., в т. ч. 2000000 НДС. В соответствии с условиями договора покупатель должен был оплатить купленную продукцию в течение месяца после продажи, однако до конца 20Х1 года оплата не была произведена в связи с возникшими у покупателя финансовыми трудностями.

Вопрос: При каких условиях и в какой величине руководство организации может признать указанный долг в качестве сомнительного? Каким образом происходит раскрытие информации о таких долгах в бухгалтерской отчетности?

Ответ: Руководство организации может признать указанный долг в качестве сомнительного при следующих условиях:

отсутствие в договоре;

не предоставление покупателем какого-либо обеспечения по своему обязательству оплатить поставленную в его адрес продукцию;

отсутствие у организации - продавца уверенности в получении оплаты до 31 декабря.

Сумма долга - 12 млн. руб.

Раскрытие информации о таких долгах в бухгалтерской отчетности происходит в полном объеме.

Ситуация 2. В ситуации 1 при отражении в бухгалтерском учете продажи продукции в сентябре 20Х1 года организация признала выручку от продаж - брутто в сумме 12000000 руб. и долг покупателя в той же сумме. В результате этого у организации возник доход от продажи 10000000 руб. (равный сумме выручки от продажи продукции за минусом НДС), который она признала в бухгалтерском учете и который был включен в финансовые результаты деятельности за 20Х1 год.

Вопрос. Если оплата долга покупателя не будет получена организацией полностью или частично, то каким образом (в качестве какой категории: затраты, расходы, потери) должна быть квалифицирована указанная сумма при списании ее с баланса организации?

Ответ: При списании данной суммы с баланса организации она должна быть квалифицирована в качестве потери.

Ситуация 3. в 20Х1 году организация получила письменное уведомление о добровольной ликвидации юридического лица, являющегося ее должником по оплате за оказанные услуги. После направления кредиторского требования ликвидационной комиссии организация получила от ее уведомление о невозможности удовлетворения этого требования в связи с недостаточностью у ликвидируемого лица имущества, за счет которого могли бы погашаться требования кредиторов.

Вопрос. Если организация посчитает нецелесообразным обращаться в суд, то в качестве какого долга (сомнительного или безнадежного к получению) она должна признать долг ликвидируемого должника?

Ответ: Если организация посчитает нецелесообразным обращаться в суд, то она должна признать долг ликвидируемого должника в качестве безнадежного к получению. Это связано с тем, что ликвидационной комиссией признано, что у ликвидируемого лица недостаточно имущества для удовлетворения данного требования.

Ситуация 4. Раскрытие информации в учетной политике организации.

Вопрос: Исходя из общего порядка создания резервов сомнительных долгов, какие аспекты, должно отразить в учетной политике руководство организации (не менее трех)?

Ответ: руководство организации должно отразить в учетной политике:

периодичность начисления резервов;

методику определения величины резервов сомнительных долгов;

критерий отнесения долга к сомнительному;

методику расчета платежеспособности.

Ситуация 5.1. Методика расчета величины резервов. Способ 1.

По данным организации за 3 года, предшествующих отчетному 20Х1, о суммах неполученной нетто-выручки от продаж и сомнительного долга на конец соответствующего года определить средний процент неоплаты:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Неполученная чистая выручка от продаж года, тыс. руб. | Сомнительный долг на конец года, тыс. руб. | Процент неоплаты |
| 19Х8 | 34000 | 540000 | 6,3 |
| 19Х9 | 43000 | 627000 | 6,86 |
| 20Х0 | 55000 | 817000 | 6,73 |
| ВСЕГО | 132000 | 1984000 | 6,65 |

Используя рассчитанный средний процент неоплаты всех сомнительных долгов, определите величины начисленных резервов на покрытие каждого из сомнительных долгов на конец отчетного года, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Неоплаченные счета (требования), признанные сомнительными долгами на конец отчетного года | Числящиеся на балансе организации на конец отчетного года суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительным долгом, тыс. руб. | Средний процент неоплаты | Суммы начисленных резервов сомнительных долгов, тыс. руб. |
| Счет А | 57000 | 6,65 | 3790,5 |
| Счет Б | 270000 | 6,65 | 17955 |
| Счет В | 490000 | 6,65 | 32585 |
| ВСЕГО | 817000 |  | 54330,5 |

Ситуация 5.2. Методика расчета величины резервов. Способ 2.

По данным организации за 3 года, предшествующих отчетному 20Х1, средние проценты неоплаты сомнительного долга в зависимости от величины просрочки оплаты составили:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Просрочка оплаты (в днях) | 01-30 | 31-60 | 61-90 | 91-120 | 121-150 | 151-180 | Свыше 180 |
| Процент неоплаты | 10 | 15 | 20 | 25 | 35 | 50 | 75 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Неоплаченные счета (требования), признанные сомнительными долгами на конец отчетного года | Числящиеся на балансе организации на конец отчетного года суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительным долгом, тыс. руб. | Просрочка оплаты (дни) | Процент неоплаты | Суммы резервов сомнительных долгов, подлежащие начислению, тыс. руб. |
| Счет В | 490000 | 31-60 | 15 | 73500 |
| Счет Б | 270000 | 91-120 | 25 | 67500 |
| Счет А | 57000 | 121-150 | 35 | 19950 |

Ситуация 6. Порядок бухгалтерского учета резервов покрытия сомнительных долгов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п / п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма (словесное описание) |
| По дебету | По кредиту |
| 1. | Образованы резервы сомнительных долгов | 91 | 63 | На суммы начисленных резервов |
| 2. | Списан с баланса безнадежный долг, по которому ранее был создан резерв | 63 | 62, 76 | На сумму начисленного резерва по списываемому сомнительному долгу |
| 3. | Неизрасходованные суммы резервов сомнительных долгов присоединены к прибыли отчетного года, следующего за годом их создания | 63 | 91 | На величину превышения суммы списываемой деб. задолженности над суммой начисленного по ней резерва |

## Расчетное задание 2

Ситуационное задание **2.1** Формирование уточненного передаточного баланса, присоединяемого общества.

Ситуация. Юридическое лицо является закрытым акционерным обществом, которое присоединяется к открытому акционерному обществу. Все права и обязанности ЗАО в полной мере передаются ОАО "Альфа" (универсальное правопреемство). Составьте уточненный передаточный баланс при реорганизации в форме присоединения, который учитывает изменения, произошедшие между датой составления передаточного акта и датой завершения реорганизации. Статьи уточненного передаточного баланса представить в укрупненном виде путем раскрытия информации по кодам итоговых строк, строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса. Статьи, отражающие специфику уточненного передаточного баланса, выделить в отдельные группы - "Переменные активы" и "Переменные обязательства" соответственно в активе и пассиве баланса.

При формировании уточненного передаточного баланса необходимо использовать следующую информацию об изменениях, произошедших между датой составления передаточного акта и датой завершения реорганизации:

1. Величина оспариваемого имущества к моменту завершения реорганизации уменьшилась на 9500 тыс. руб., что объясняется:

а) переводом предметов залога (стоимостью 8000 тыс. руб) в состав внеоборотных активов, поскольку ЗАО удалось погасить денежными средствами задолженность по ранее полученному кредиту;

б) возвратом предметов лизинга, которые учитывались на балансе лизингополучателя - присоединяемого общества;

в) переводом части оспариваемых объектов в состав внеоборотных активов.

2. Вложения в уставный капитал присоединяющего общества составляли 500000 руб. на дату составления уточненного передаточного баланса и были списаны после внесения изменений в учредительные документы этого общества.

3. Величина задолженности присоединяющего общества сократилась на 18000 тыс. руб. вследствие получения присоединяемым обществом денежных средств в погашение долга по договорам поставки продукции на сумму 3000 тыс. руб. и зачета встречного требования в сумме 15000 тыс. руб.

4. Величина внеоборотных активов увеличилась за счет перевода части объектов из состава оспариваемого имущества в состав данной группы статей (8000 тыс. руб.), а также в связи с приобретением новых объектов основных средств на сумму 6000 тыс. руб.

5. Присоединяемое общество погасило задолженность перед присоединяющим обществом ОАО "Альфа" путем зачета встречного требования на сумму 15000 тыс. руб. (см. пояснение 3).

6. Требования кредиторов изменилась с 35000 тыс. руб. до 25000 тыс. руб., что объясняется тем, что присоединяемое общество погасило выставленные требования кредиторов на 10000 тыс. руб. в денежной форме, а 10000 тыс. руб. были переведены в подгруппу отсроченных обязательств в силу недостаточности средств на расчетных счетах для выплаты долга.

7. В составе уставного капитала присоединяемого ЗАО присутствует вклад присоединяющего ОАО в размере 3000 тыс. руб. Уставный капитал представлен с учетом корректировки на собственные акции, выкупленные у акционеров. Суммарный номинал выкупленных акций по состоянию на дату завершения реорганизации составил 2000 тыс. руб.

Передаточный баланс (при реорганизации в условиях присоединения), тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | По данным передаточного акта | На дату завершения реорганизации | ПАССИВ | По данным передаточного акта | На дату завершения реорганизации | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. Переменные активы | | | 4. Переменные обязательства | | | |
| 1. Оспариваемое имущество |  |  | 5. Кредиторская задолженность |  |  | |
| 1(а) Предметы залога (имущество в качестве обеспечения по кредитам) | 8000 | - | 5(а) Задолженность перед ОАО "Альфа" (5) | 15000 | - | |
| 1(б) Предметы лизинга | 1000 | - | 5(б) Требования кредиторов (6), включая:  обязательства к погашению  длящиеся обязательства к погашению  отсроченные обязательства | 35000  20000  15000 | 25000  25000 | |
| 1(в) Прочие оспариваемые объекты | 5500 | 5000 |
| 2. Вложения в уставный капитал ОАО "Альфа" (2) | 500 | - |
| 3. Дебиторская задолженность ОАО "Альфа" (3) | 20000 | 2000 |  |  |  | |
| Итого переменные активы | 35000 | 7000 | Итого переменные обязательства | 50000 | 25000 | |
| 2. Внеоборотные активы (4) | | | 5. Долгосрочные обязательства | | | |
| Нематериальные активы | 2000 | 2000 | Долгосрочные кредиты | 1000 | 1000 | |
| Основные средства | 53000 | 68000 | Долгосрочные займы | - | - | |
| Незавершенное строительство | 9000 | 8000 | Итого долгосрочные обязательства | 1000 | 1000 | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1000 | 1000 | 6. Краткосрочные обязательства | | | |
| Итого внеоборотные активы | 65000 | 79000 | Займы и кредиты | 1500 | - | |
| 3. Оборотные активы | | | Кредиторская задолженность | 105000 | 135000 | |
| Сырье и материалы | 30000 | 25000 | Доходы будущих периодов | 1500 | 1000 | |
| Затраты в незавершенном производстве | 20000 | 10000 | Резервы предстоящих расходов | 2000 | 2000 | |
| Готовая продукция | 15000 | 30000 | Задолженность учредителям по выплате доходов | 1000 | 1000 | |
| НДС по приобретенным ценностям | 1000 | 500 | Итого краткосрочные обязательства | 111000 | 139000 | |
| Расходы будущих периодов | 100 | - |
| Дебиторская задолженность (более чем через 12 месяцев) |  |  | 7. Собственный капитал | | | |
| Дебиторская задолженность (в течение12 месяцев) | 30500 | 40000 | Уставный капитал(7) | 20000 | 18000 | |
| Краткосрочные финансовые вложения |  | 500 | Добавочный капитал | 3000 | 3000 | |
| Денежные средства | 3400 | 4000 | Резервный капитал | 5000 | | 5000 |
| Целевое финансирование | - | | - |
|  |  |  | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 8000 | 1000 | |
|  |  |  | Нераспределенная прибыль отчетного года | 2000 | 2000 | |
| Итого оборотные активы | 100000 | 110000 | Итого собственный капитал | 38000 | 31000 | |
| БАЛАНС | 200000 | 196000 | БАЛАНС | 200000 | 196000 | |

## Расчетное задание 3

Ситуационное задание 3.1 Формирование консолидированной бухгалтерской отчетности Группы организаций.

Ситуация. Используя данные, приведенные в табл.3.1 - 3.5., составить консолидированный бухгалтерский отчет в составе форм: Консолидированный Бухгалтерский баланс и Консолидированный Отчет о прибылях и убытках Группы организаций "Альфа".

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Головная организация АО "Альфа" | | | | | |
| Показатели | | Сумма | | № формы и код строки | |
| Финансовые вложения в капитал дочернего общества (60% акций)  Дебиторская задолженность дочернего общества  Кредиторская задолженность дочернего общества  Краткосрочный кредит, выданный дочернему обществу  Дивиденды, полученные от дочернего общества  Выручка от реализации продукции дочернему обществу  Прибыль от реализации продукции дочернему обществу  В том числе:  прибыл от реализации основных средств  прибыль от реализации материалов  прибыль от реализации прочих товаров и услуг | | 800  200  120  500  50  5000  400  50  70  280 | | Ф. №1 стр.141  Ф. №1 стр.240  Ф. №1 стр.620  Ф. №1 стр.250  Ф. №1 стр.470  Ф. №2 стр.080  Ф. №2 стр.010  Ф. №1 стр.470  Ф. №2 стр**.0**50 | |
| Дочернее общество АО "Бета" | | | | | |
| Показатели | | Сумма | | Место отражения в отчете | |
| Номинальная стоимость уставного капитала  Дебиторская задолженность головной организации  Кредиторская задолженность головной организации | | 1000  120  200 | | Ф. №1 стр**.4**10  Ф. №1 стр.240  Ф. №1 стр.620 | |
| Краткосрочный кредит, полученный от головной организации  Дивиденды, выплаченные головной организации  Стоимость основных средств, приобретенных у головной организации  В том числе их остаточная стоимость на конец отчетного периода  Стоимость материалов, приобретенных у головной организации  В том числе не списано на конец отчетного периода  Себестоимость прочих товаров и услуг, приобретенных у головной организации  Из них не списано на производство реализованной продукции | | 500  50  800  700  1200  200  3000 | | Ф. №1 стр.610  Ф. №2 стр. 190  Ф. №1 стр.120  Ф. №1 стр.010  Ф. №2 стр.020 | |

Таблица 3.2

Баланс головного предприятия АО "Альфа" на 01.01. 2003 г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На конец периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы  Деловая репутация организации  Основные средства  Незавершенное строительство  Долгосрочные финансовые вложения  В том числе инвестиции в дочерние общества  Прочие внеоборотные активы  ИТОГО по разделу I  II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы  Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев)  Краткосрочные финансовые вложения  Денежные средства  Прочие оборотные активы  ИТОГО по разделу II  БАЛАНС(стр. 190+стр.290) | 110  113  120  130  140  141  150  190  210  220  230  240  250  260  270  290  300 | 350  3200  120  1500  800  5170  480  100  50  900  700  1200  3430  8600 |
| ПАССИВ | Код строки | На конец периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал  Добавочный капитал  Резервный капитал  Фонд социальной сферы  Целевые финансирование и поступления  Нераспределенная прибыль прошлых лет  Непокрытый убыток прошлых лет  Нераспределенная прибыль отчетного года  Непокрытый убыток отчетного года  ИТОГО по разделу III  IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Прочие долгосрочные обязательства  ИТОГО по разделу IV  IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Кредиторская задолженность  Задолженность учредителям по выплате доходов  Доходы будущих периодов  Резервы предстоящих расходов  Прочие краткосрочные обязательства  ИТОГО по разделу V  БАЛАНС(сумма стр.490+590+690) | 410  420  430  440  450  460  465  470  475  490  510  520  590  610  620  630  640  650  660  690  700 | 450  100  400  500  6400  1000  1200  2200  8600 |

Таблица 3.3

Отчет о прибылях и убытках головного предприятия АО "Альфа" за 2002г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Код строки | | За отчетный период | |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | |  | |  | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг(за минусом НДС, акцизов и обязательных аналогичных платежей) | | 010 | | 10850 | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | 020 | | 6330 | |
| Валовая прибыль | | 029 | | 4520 | |
| Коммерческие расходы | | 030 | | 580 | |
| Управленческие расходы | | 040 | | 2430 | |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр.010-020-030-040) | | 050 | | 1510 | |
| II. Операционные доходы и расходы | |  | |  | |
| Проценты к получению | | 060 | | 50 | |
| Проценты к уплате | | 070 | | - | |
| Доходы от участия в других организациях | | 080 | | 50 | |
| Прочие операционные доходы | | 090 | | 120 | |
| Прочие операционные расходы | | 100 | | 87 | |
| III. Внереализационные доходы и расходы | |  | |  | |
| Внереализационные доходы | | 120 | | 79 | |
| Внереализационные расходы | | 130 | | 1008 | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр***.0***50+060-070+080+090-100+120-130) | | 140 | | 714 | |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | | 150 | | 214 | |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | | 160 | | 500 | |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы | |  | |  | |
| Чрезвычайные доходы | | 170 | | - | |
| Чрезвычайные расходы | | 180 | | - | |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | | 190 | | 500 | |

Таблица 3.4

Баланс дочернего общества АО "Бета" на 01.01. 2003г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На конец периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы  Деловая репутация организации  Основные средства  Незавершенное строительство  Долгосрочные финансовые вложения  В том числе инвестиции в дочерние общества  Прочие внеоборотные активы  ИТОГО по разделу I  II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы  Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев)  Краткосрочные финансовые вложения  Денежные средства  Прочие оборотные активы  ИТОГО по разделу II  БАЛАНС(стр. 190+стр.290) | 110  113  120  130  140  141  150  190  210  220  230  240  250  260  270  290  300 | 100  800  200  1100  280  50  50  220  100  500  1200  2300 |
| ПАССИВ | Код строки | На конец периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал  Добавочный капитал  Резервный капитал  Фонд социальной сферы  Целевые финансирование и поступления  Нераспределенная прибыль прошлых лет  Непокрытый убыток прошлых лет  Нераспределенная прибыль отчетного года  Непокрытый убыток отчетного года  ИТОГО по разделу III  IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Прочие долгосрочные обязательства  ИТОГО по разделу IV  IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Кредиторская задолженность  Задолженность учредителям по выплате доходов  Доходы будущих периодов  Резервы предстоящих расходов  Прочие краткосрочные обязательства  ИТОГО по разделу V  БАЛАНС(сумма стр.490+590+690) | 410  420  430  440  450  460  465  470  475  490  510  520  590  610  620  630  640  650  660  690  700 | 1000  300  200  1500  500  250  50  800  2300 |

Таблица 3.5

Отчет о прибылях и убытках дочернего общества АО "Бета" за 2002г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Код строки | За отчетный период |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг(за минусом НДС, акцизов и обязательных аналогичных платежей) | 010 | 6230 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 4020 |
| Валовая прибыль | 029 | 2210 |
| Коммерческие расходы | 030 | 385 |
| Управленческие расходы | 040 | 1104 |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр.010-020-030-040) | 050 | 721 |
| II. Операционные доходы и расходы |  |  |
| Проценты к получению | 060 | - |
| Проценты к уплате | 070 | - |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 10 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 45 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 43 |
| III. Внереализационные доходы и расходы |  |  |
| Внереализационные доходы | 120 | 38 |
| Внереализационные расходы | 130 | 417 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр***.0***50+060-070+080+090-100+120-130) | 140 | 354 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 156 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 198 |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы |  |  |
| Чрезвычайные доходы | 170 | 50 |
| Чрезвычайные расходы | 180 | 48 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 190 | 200 |

Ответ:

Таблица 3.6.

Промежуточный сводный баланс, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На конец периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы  Деловая репутация организации  Основные средства  Незавершенное строительство  Долгосрочные финансовые вложения  В том числе инвестиции в дочерние общества  Прочие внеоборотные активы  ИТОГО по разделу I  II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы  Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев)  Краткосрочные финансовые вложения  Денежные средства  Прочие оборотные активы  ИТОГО по разделу II  БАЛАНС(стр. 190+стр.290) | 110  113  120  130  140  141  150  190  210  220  230  240  250  260  270  290  300 | 450  4000  120  1700  6270  760  150  100  1120  800  1700  4630  10900 |
| ПАССИВ | Код строки | На конец периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал  Добавочный капитал  Резервный капитал  Фонд социальной сферы  Целевые финансирование и поступления  Нераспределенная прибыль прошлых лет  Непокрытый убыток прошлых лет  Нераспределенная прибыль отчетного года  Непокрытый убыток отчетного года  ИТОГО по разделу III  IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Прочие долгосрочные обязательства  ИТОГО по разделу IV  IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Кредиторская задолженность  Задолженность учредителям по выплате доходов  Доходы будущих периодов  Резервы предстоящих расходов  Прочие краткосрочные обязательства  ИТОГО по разделу V  БАЛАНС(сумма стр.490+590+690) | 410  420  430  440  450  460  465  470  475  490  510  520  590  610  620  630  640  650  660  690  700 | 5500  1300  400  700  7900  1500  1450  50  3000  10900 |

Таблица 3.7

Промежуточный сводный отчет о прибылях и убытках, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Код строки | За отчетный период |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг(за минусом НДС, акцизов и обязательных аналогичных платежей) | 010 | 17080 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 10350 |
| Валовая прибыль | 029 | 6730 |
| Коммерческие расходы | 030 | 965 |
| Управленческие расходы | 040 | 3534 |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр.010-020-030-040) | 050 | 2231 |
| II. Операционные доходы и расходы |  |  |
|  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 50 |
| Проценты к уплате | 070 | - |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 60 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 165 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 130 |
| III. Внереализационные доходы и расходы |  |  |
| Внереализационные доходы | 120 | 117 |
| Внереализационные расходы | 130 | 1425 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр***.0***50+060-070+080+090-100+120-130) | 140 | 1068 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 370 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 698 |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы |  |  |
| Чрезвычайные доходы | 170 | 50 |
| Чрезвычайные расходы | 180 | 48 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 190 | 700 |

Таблица 3.8.

Сводный баланс группы "Альфа" на 01.01. 2003г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На конец периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы  В том числе деловая репутация организации  Основные средства  Незавершенное строительство  Долгосрочные финансовые вложения  В том числе стоимостная оценка участия в зависимом обществе  Прочие внеоборотные активы  ИТОГО по разделу I  II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы  Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)  Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев)  Краткосрочные финансовые вложения  Денежные средства  Прочие оборотные активы  ИТОГО по разделу II  БАЛАНС(стр. 190+стр.290) | 110  113  120  130  140  145  150  190  210  220  230  240  250  260  270  290  300 | 650  200  3956  120  924  174  5650  748  150  100  800  300  1700  3798  9448 |
| ПАССИВ | Код строки | На конец периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал  Добавочный капитал  Резервный капитал  Фонд социальной сферы  Целевые финансирование и поступления  Нераспределенная прибыль прошлых лет  Непокрытый убыток прошлых лет  Нераспределенная прибыль отчетного года  Непокрытый убыток отчетного года  ИТОГО по разделу III  Доля меньшинства в уставном капитале в прибыли  IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Прочие долгосрочные обязательства  ИТОГО по разделу IV  IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты  Кредиторская задолженность  Задолженность учредителям по выплате доходов  Доходы будущих периодов  Резервы предстоящих расходов  Прочие краткосрочные обязательства  ИТОГО по разделу V  БАЛАНС(сумма стр.490+590+690) | 410  420  430  440  450  460  465  470  475  490  400  510  520  590  610  620  630  640  650  660  690  700 | 4500  1300  400  588  6788  80  1000  1130  50  2180  9448 |

Таблица 3.9.

Сводный отчет о прибылях и убытках группы "Альфа" за 2002г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Код строки | За отчетный период |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг(за минусом НДС, акцизов и обязательных аналогичных платежей) | 010 | 12080 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 5406 |
| Валовая прибыль | 029 | 6674 |
| Коммерческие расходы | 030 | 965 |
| Управленческие расходы | 040 | 3534 |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр.010-020-030-040) | 050 | 2175 |
| II. Операционные доходы и расходы |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 50 |
| Проценты к уплате | 070 | - |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 10 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 165 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 130 |
| III. Внереализационные доходы и расходы |  |  |
| Внереализационные доходы | 120 | 117 |
| Внереализационные расходы | 130 | 1425 |
| Капитализированный доход | 135 | 24 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр***.0***50+060-070+080+090-100+120-130) | 140 | 986 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 320 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 666 |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы |  |  |
| Чрезвычайные доходы | 170 | 50 |
| Чрезвычайные расходы | 180 | 48 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 190 | 588 |
| Доля меньшинства в чистой прибыли | 195 | 80 |