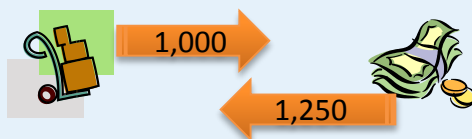


Консолидация

Материнская компания продала дочерней компании товары за 1 250, себестоимость товаров 1 000. Норма прибыли 20%.

Материнская
компания



Дочерняя
компания

Дт Деньги Кт Выручка 1 250
Дт Себестоимость Кт Товар 1 000

Дт Товар Кт Деньги 1 250

Оборот между компаниями и нереализованную прибыль в сумме 250 (1 250-1000) нужно исключить, так как реализации во вне не было

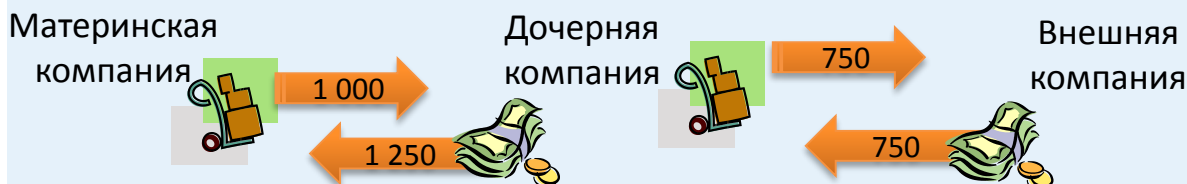
Дт Выручка Кт Себестоимость 1 250
Дт Себестоимость Кт Товар 250

	МК	ДК	Оборот	НРП	Консолидация
Товар		1 250		(250)	1 000
Выручка	1 250		(1 250)		0
Себестоимость	(1 000)		1 250	(250)	0
Прибыль (НП)	250			(250)	0

На консолидации должен числиться товар по первоначальной себестоимости 1 000, а обороты равны нулю.

Консолидация

Материнская компания продала дочерней компании товары за 1 250, себестоимость товаров 1 000. Норма прибыли 20%. Дочерняя компания реализовала 750 товаров без наценки внешнему покупателю.



Дт Деньги Кт Выручка 1 250
Дт Себестоимость Кт Товар 1 000

Дт Товар Кт Деньги 1 250

Дт Деньги Кт Выручка 750
Дт Себестоимость Кт Товар 750

Оборот между компаниями и нереализованную прибыль в сумме 100 (500 (остаток товаров) * 20% (норма прибыли)) нужно исключить, так как не весь товар был реализован во вне

Дт Выручка Кт Себестоимость 1 250
Дт Себестоимость Кт Товар 100

	МК	ДК	Оборот	НРП	Консолидация
Товар		500		(100)	400
Выручка	1 250	750	(1 250)		750
Себестоимость	(1 000)	(750)	1 250	(100)	(600)
Прибыль (НП)	250	0		(100)	150

На консолидации должен числиться товар по первоначальной себестоимости 400, а обороты и прибыль (150) должны быть признаны только в отношении внешнего покупателя.

До реализации во вне было:



Товар
1 250

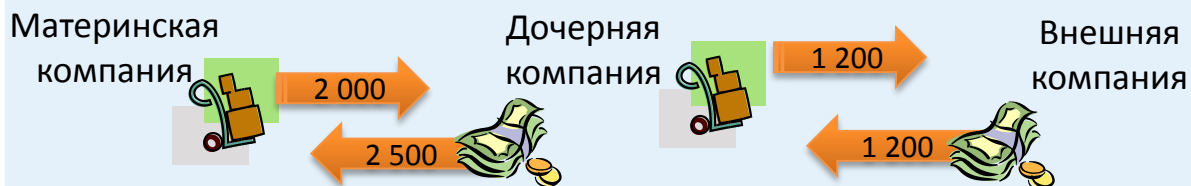
После реализации во вне стало:



Товар Реализовано
500 750

Консолидация

В следующем году материнская компания продала дочерней компании товары за 2 500, себестоимость товаров 2 000. Дочерняя компания реализовала 1 200 товаров без наценки. В остатке товаров от материнской компании 1 800 (500+2 500-1 200).



Дт Деньги Кт Выручка 2 500
Дт Себестоимость Кт Товар 2 000

Дт Товар Кт Деньги 2 500

Дт Деньги Кт Выручка 1 200
Дт Себестоимость Кт Товар 1 200

Оборот между компаниями и нереализованную прибыль в сумме 360 (1 800 (остаток товаров) * 20% (норма прибыли)) нужно исключить, так как не весь товар был реализован во вне

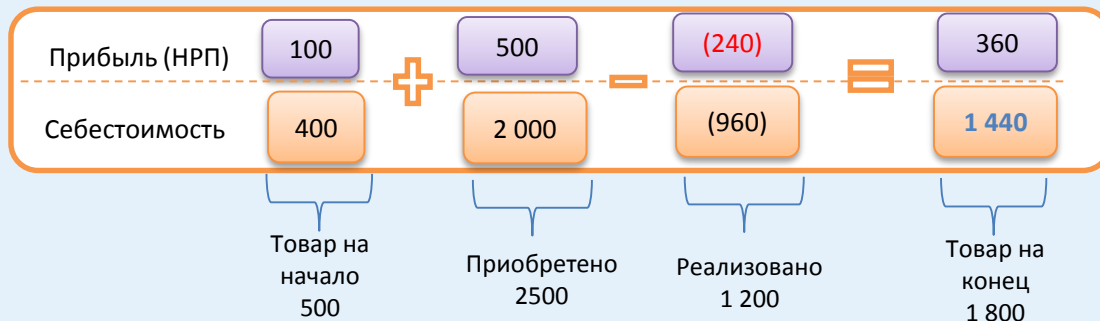
Дт Выручка Кт Себестоимость 2 500

Дт Себестоимость Кт Товар 360

Также нужно отразить корректировку прошлого года:

Дт Нерас.прибыль Кт Себестоимость 100

	МК	ДК	Оборот	НРП	НРП	Консолидация
Товар		1 800		(360)		1 440
Выручка	2 500	1 200	(2 500)			1 200
Себестоимость	(2 000)	(1 200)	2 500	(360)	100	(960)
Прибыль (НП)	500	0		(360)	100	240
Нерас.прибыль	250	0			(100)	150



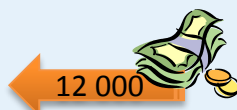
Консолидация

Материнская компания продала дочерней компании основное средство за 12 000, производственные затраты составили 9 000. СПИ ОС 3 года.

Материнская компания



9 000



12 000

Дочерняя компания

ГОД 1

Дт Деньги Кт Выручка 12 000
Дт Себестоимость Кт ОС 9 000

Дт ОС Кт Деньги 12 000

Оборот между компаниями и нереализованную прибыль в сумме 3 000 (12 000-9 000) нужно исключить.

Дт Выручка Кт Себестоимость 12 000
Дт Себестоимость Кт ОС 3 000

	МК	ДК	Оборот	НРП	Консолидация
ОС		12 000		(3 000)	9 000
Выручка	12 000		(12 000)		0
Себестоимость	(9 000)		12 000	(3 000)	0
Прибыль (НП)	3 000			(3 000)	0

На консолидации должно числиться ОС по производственным затратам 9 000, а обороты равны 0.

ГОД 2

Амортизация за год: $12\,000 / 3 \text{ года} = 4\,000$

Дт Себестоимость Кт ОС 4 000

Нереализованную прибыль в сумме 3 000 нужно исключить из состава нераспределенной прибыли, а 1 000 (3 000 НРП / 3 года) из состава себестоимости.

Дт Нерас.прибыль Кт ОС 3 000
Дт ОС Кт Себестоимость 1 000

	МК	ДК	НРП	НРП	Консолидация
Перв. ст-ть ОС		12 000	(3 000)		9 000
Нак. амортиз. ОС		(4 000)		1 000	(3 000)
Себестоимость		(4 000)		1 000	(3 000)
Нерас.прибыль	3 000		(3 000)		0

На консолидации должно числиться ОС по остаточной стоимости такой, как будто не было внутригрупповой реализации. Т.е. первоначальная стоимость равна производственным затратам 9 000, а амортизация 3 000 (9 000/3 года).

Консолидация

Исключение внутригрупповых оборотов и нереализованной прибыли при реализации товаров материнской компанией другим компаниям



На сумму НРП:
Дт Себестоимость МК Кт Товар

На сумму НРП*Доля в АК
Дт Себестоимость МК Кт Инвестиция

На сумму реализации:
Дт Выручка Кт Себестоимость

Уменьшаем
консолидированную НРП

Консолид. НРП:

НРП Материнской компании	X
НРП Дочерней компании	X
НРП	(X)

Исключение внутригрупповых оборотов и нереализованной прибыли при реализации товаров дочерней компанией другим компаниям



На сумму НРП:
Дт Себестоимость ДК Кт Товар

На сумму НРП*Доля в АК
Дт Себестоимость ДК Кт Инвестиция

На сумму реализации:
Дт Выручка Кт Себестоимость

Включаем в состав расчета ЧА
дочерней компании

**Расчет чистых активов
дочерней компании:**

	Дата приобр.	Отчет. дата
АК	X	X
НРП	X	X
НРП	0	(X)

Консолидация

Методы расчета нереализованной прибыли:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Себестоимость} \\ \hline 1,000 \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Прибыль} \\ \hline 250 \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Цена} \\ \hline 1,250 \\ \hline \end{array}$$

$\begin{array}{ c } \hline \text{НАЦЕНКА К} \\ \hline \text{С/С} \\ \hline 25\% \\ \hline \end{array} = \frac{\begin{array}{ c } \hline \text{Прибыль} \\ \hline 250 \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{ c } \hline \text{Себестоимость} \\ \hline 1,000 \\ \hline \end{array}}$	$\begin{array}{ c } \hline \text{НОРМА} \\ \hline \text{ПРИБЫЛИ} \\ \hline \text{или} \\ \hline \text{К-НТ} \\ \hline \text{ВАЛОВОЙ} \\ \hline \text{МАРЖИ} \\ \hline 20\% \\ \hline \end{array} = \frac{\begin{array}{ c } \hline \text{Прибыль} \\ \hline 250 \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{ c } \hline \text{Цена} \\ \hline 1,250 \\ \hline \end{array}}$
--	--

Реализация дочерней компании 10,000
Наценка 25%

Выручка	10,000	- 125%
Наценка	?	- 25%

$$\text{НРП} = 10,000 * 25\% : 125\% = 2,000$$

$$\text{Проверка} = 2000 / (10,000 - 2,000) = 25\%$$

Реализация дочерней компании 10,000
Норма прибыли 25%

$$\text{НРП} = 10,000 * 25\% = 2,500$$

$$\text{Проверка} = 2,500 / 10,000 = 25\%$$

Консолидация

Пример №4.

Мама приобрела 80% Дочки, НКД справедливой стоимости (=2,500).

Нераспределенная прибыль на дату приобретения Дочки равна **8,000**.

	Мама	Дочка	Поправка СС ЧА	Поправка Инвестиция	Поправка гудвил	Поправка НКД	Консолид ация
Гудвилл					8,152		8,152
Инвестиция	15,000			1,652 +3,000	(19,652)		-
ОС		10,000	4,000				14,000
Прочие активы	260,000	12,000					272,000
	275,000	22,000	4,000	4,652	(11,500)	-	294,152
							-
АК	10,000	2,000			(2,000)		10,000
НП	110,000	10,000	4,000 +(750)	(165)+(200)	(12,000)	(250)	110,635
НКД					2,500	250	2,750
Обяз-ва	155,000	8,000		1,652+3,000 +165+200			170,767
Налоги		2,000	750				2,750
	275,000	22,000	4,000	4,652	(11,500)	-	294,152

Консолидация

1. Рассчитать ЧА на отч. дату и дату приобретения

Дооценка основных средств до справедливой стоимости 5,000. СПИ ОС = 5 лет.
Отложенные налоги начисляются по ставке 20%

	ЧА на дату приобретения	ЧА на отчетную дату	Изменение
АК	2,000	2,000	
НП	8,000	10,000	
СС ОС	5,000	4,000	
ОНО	(1,000)	(750)	
	14,000	15,250	1,250

2. Рассчитать инвестицию в ДК

• Непризнанное отложенное вознаграждение подлежит оплате через 2 года в сумме 2,000:

$2,000 / 1.1^2 = 1,652$ на дату приоб.

$1,652 * 10\% = 165\%$ за год

*Условное вознаграждение:

СС на дату приоб-я = 3,000

СС на отчетную дату = 3,200

Инвестиция:

Признанная сумма 15,000

Отл. воз-ние 1,652

Усл. воз-ние 3,000

19,652

3. Рассчитать гудвил

Инвестиция	19,652
НКД	2,500
Чистые активы	(14,000)
Гудвил	8,152

4. Рассчитать консолидированную НП

НП Мама	110,000
НП Дочка $80\% * 1,250 =$	1,000
% по отл. воз-нию	(165)
Измен. СС УВ	(200)
НП конс.	110,635

5. Рассчитать НКД

НКД на дату приобретения	2,500
НКД в НП $20\% * 1,250 =$	250
НКД	2,750

Консолидация

Пример №5. Мама приобрела 80% Дочки, НКД справедливой стоимости (=2,500).

	Мама	Дочка	Поправка ДК	Поправка конс.	Консолидация
Выручка	160,000	120,000		(25,000)	255,000
Себестоимость	(110,000)	(90,000)	(1,300)	25,000	(176,300)
Управ. расходы	(15,000)	(10,000)			(25,000)
Инвест. доход	1,000			(1,000)	0
Фин. доходы		2,000		(2,000)	0
Фин. расходы	(3,000)			2,000	(1,000)
Налог на прибыль	(7,000)	(5,000)			(12,000)
Чистая прибыль	26,000	17,000	(1,300)	(1,000)	40,700
НКД					3,140
Собственники					37,560

1. Исключить обороты от реализации и НРП

Дочка продала маме продукцию на сумму 25,000 (норма прибыли 20%), на отчетную дату 6,500 товаров не было реализовано во вне

Дт Выручка Кт Себестоимость 25,000
Дт Себестоимость ДК Кт Запасы 6,500*20%= 1,300

Корректировка влияет на долю прибыли НКД, так как уменьшается прибыль дочки.

2. Исключить внутригрупповые доходы расходы

Финансовые расходы мамы по займу, предоставленному дочкой, составили 2,000.

Дт Финансовые доходы Кт Финансовые расходы 2,000

3. Исключить дивиденды от дочки

Дочерняя компания выплатила дивиденды: 1250. $1250 \cdot 80\% = 1,000$ получила дочерняя компания.

Дт Инвестиционный доход Кт Нераспределенная прибыль 1,000

4. Выделить долю прибыли НКД и материнской компании

Прибыль НКД = $(17,000 - 1,300) \cdot 20\% = 3,140$

Прибыль собственников = $40,700 - 3,140 = 37,560$

Консолидация

Пример №6. Мама приобрела 80% Дочки, НКД справедливой стоимости (=2,500).

	Мама	Дочка	Поправка ДК	Поправка конс.	Консолидация
Выручка	160,000	120,000		(35,000)	245,000
Себестоимость	(110,000)	(90,000)	(1,250)+(1,600)	35,000	(167,850)
Управ. расходы	(15,000)	(10,000)			(25,000)
Инвест. доход	1,000				1,000
Фин. доходы		2,000			2,000
Фин. расходы	(3,000)				(3,000)
Налог на прибыль	(7,000)	(5,000)	250		(11,750)
Чистая прибыль	26,000	17,000	(2,600)		40,400
НКД					2,880
Собственники					37,520

	ЧА начало года	ЧА конец года	Изменение
Акционерный капитал	10,000	10,000	
Нераспределенная прибыль	20,000	37,000	17,000
Корректировки до СС:			
ОС (СПИ 4г)	5,000	3,750	(1,250)
ОНО (20%)	(1,000)	(750)	250
Нереализованная прибыль		(1,600)	(1,600)
	34,000	48,400	14,400

1. Доначислять амортизацию и ОНО в связи с корректировками до справедливой стоимости при объединении

Дт Себестоимость ДК Кт ОС ДК 5,000/4 = 1,250
Дт ОНО ДК Кт Налог на прибыль ДК 1,250*20% = 250

Корректировка влияет на долю прибыли НКД, так как уменьшается прибыль дочки.

2. Исключить обороты от реализации и НРП

Дочка продала маме продукцию на сумму 35,000 (наценка 25%), на отчетную дату 8,000 товаров не было реализовано во вне

Дт Выручка Кт Себестоимость 35,000
Дт Себестоимость ДК Кт Запасы 8000*25%/125% = 1,600

Корректировка влияет на долю прибыли НКД, так как уменьшается прибыль дочки.

3. Выделить долю прибыли НКД и материнской компании

Прибыль на НКД = (17,000 – 2,600)*20% = 2,880

Прибыль на собственников = 40,400 – 2,880 = 37,520

Консолидация

Пример №7.

В конце 2XX1 года материнская компания приобрела 80% дочерней компании (ЧА= АК 1,000 и НП 14,200) и 20% ассоциированной компании (прибыль за год 2,400).

Справедливая стоимость 20% НКД равна 4,000.

На балансе материнской компании отражен кредит, выданный дочерней компании 11,000, а дебиторская задолженность включает задолженность дочерней 8 000 и ассоциированной 5 000.

За отчетный год материнская компания начислила процентов к уплате в сумме 1,500 по внутригрупповому кредиту.

Дочерняя компания выплатила 1 000 дивидендов: 800 материнской компании и 200 неконтролирующим акционерам.

Расчет №1. ЧА ДК на отч.дату и на дату приобр.

	На д приобр.	На отчет. дату.
АК	1,000	1,000
НП	14,200	20,000
НРП (ДК->МК)		(750)
НРП (ДК->АК)		(60)
	15,200	20,190
	Изм.= 4,990	

НП конс.80%=3,992

НКД 20%=998

Расчет № 3. Консолидированная НП

НП МК	70,000
Доля в АК (2 400 * 20%)	480
НРП (МК --> ДК)	(1,680)
НРП (МК -> АК)	(96)
НП ДК	3,992
Итого	72,696

Расчет №2. Гудвил

Инвестиция	20,000
НКД по СС	4,000
ЧА	(15,200)
Гудвил	8,800

Расчет №4. НКД

НКД по СС	4,000
Изменение НКД	998
Итого	4,998

Консолидация

За отчетный год материнская компания реализовала продукцию дочерней на 12,000 и ассоциированной на 4,000.

Наценка составила 25%. Остаток нерезализованных запасов на балансе дочерней компании 8,400, на балансе ассоциированной 2,400.

За отчетный год дочерняя компания реализовала продукцию материнской на 7,000 и ассоциированной на 2,000. Норма прибыли равна 30%. Остаток нерезализованных запасов на балансе материнской компании 2,500, на балансе ассоциированной 1,000.

МК --> ДК

8 400 - 125%

Х - 25%

НРП = $8\,400 \cdot 25\% : 125\% = 1\,680$

Дт Выручка Кт Себестоимость 12,000

Дт Себестоимость МК Кт Запасы 1,680

МК --> АК

2400 - 125%

Х - 25%

НРП = $2\,400 \cdot 25\% / 125\% = 480$

Доля в НРП = $480 \cdot 20\% = 96$

Дт Себестоимость МК Кт Инв. в АК 96

ДК --> МК

НРП = $2500 \cdot 30\% = 750$

Дт Выручка Кт Себестоимость 7,000

Дт Себестоимость ДК Кт Запасы 750

ДК --> АК

$1000 \cdot 30\% = 300$

Доля в НРП = $300 \cdot 20\% = 60$

Дт Себестоимость ДК Кт Инв. в АК 60

Консолидация

Консолидированный отчет о финансовом положении

	МК	ДК	Гудвил	Доля АК	ВГО	НКД	Консолидация
Гудвил			8,800				8,800
Инв. в ДК	20,000		(20,000)				0
Инв. в АК	7,000			480	(96) + (60)		7,324
Кредиты	11,000				(11,000)		0
Запасы	12,000	5,000			(1,680)+(750)		14,570
ДЗ	60,000	30,000			(8,000)		82,000
							112,694
АК	10,000	1,000	(1,000)				10,000
НП	70,000	20,000	(14,200)	480	(96) + (60) (1,680)+(750)	(998)	72,696
НКД			4,000			998	4,998
Кредиты	20,000	11,000			(11,000)		20,000
КЗ	10,000	3,000			(8,000)		5,000
							112,694

Консолидированный отчет о капитале

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	НКД	ИТОГО
На начало года	10,000	52,160	4,000	66,160
Прибыль за год		20,536	1,198	21,734
Дивиденды			(200)	(200)
На конец года	10,000	72,696	4,998	87,694

Консолидация

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	МК	ВГО МК	ДК	ВГО ДК	Доля в АК	ВГО	ИТОГО
Выручка	50,000		20,000			(12,000) +(7,000)	51,000
Себестоимость	(30,000)	(1,680)+ (96)	(10,000)	(750)+ (60)		12,000 + 7,000	(23,586)
% доходы	1,500					(1,500)	0
% расходы			(1,500)			1,500	0
Инв. доход	800	(800)					0
Доля в АК					480		480
Налог	(4,460)		(1,700)				(6,160)
Прибыль	17,840		6,800				21,734
Прибыль НКД	(6,800 -750 -60)*20%=						1,198
Прибыль МК	21,734 – 1,198=						20,536

Консолидация

Пример №8

В 2ХХ1 года материнская компания приобрела 80% компании «Бета» в 2001 году и 60% компании «Вега» 31 марта 2014.

Приобретение компании внутри отчетного года

Прибыль «Вега» за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, начислялась равномерно в течение года. Поэтому при консолидации отчета о прибыли и убытках учитывается 9/12 от каждой статьи.

Реализация ОС в группе (МК → ДК) и отложенный налог с НРП

Материнская компания произвела оборудование и в начале отчетного года продала его компании «Бета». Производственные затраты составили 20 000. Основное средство продано за 25 000. Срок полезного использования 5 лет.

Исключить обороты:

Дт Выручка	25 000
Кт Себестоимость	25 000

Исключить нереализованную прибыль:

Дт Себестоимость (МК)	5 000
Кт Основное средство	5 000

В индивидуальной отчетности компании «Бета» ОС учтено в сумме 25 000, а ежегодная амортизация составляет 5 000 (25 000/5 лет). В консолидированной отчетности ОС должно учитываться в сумме 20 000 (без учета НРП), а ежегодная амортизация составлять 4 000 (20 000/5 лет). Таким образом, ежегодно в течение 5 лет из амортизации нужно будет исключить НРП:

Исключить НРП в амортизации

Дт Основное средство	1 000
Кт Себестоимость (МК)	1 000

Группа платит налог по ставке 20%. Изменение отложенного налога за 2014 составит: (5 000 - 1 000)*20%=1,000

Дт Отложенный налог на прибыль (PL)	800
Кт ОНО	800

Консолидация

Реализация запасов (МК → ДК) и отложенный налог с НРП

За отчетный год материнская компания продала компании «Бета» товаров на общую сумму 35 000. На 31 декабря 2014 года запасы компании «Бета» включали 8 000 товаров, приобретенных у материнской компании, на 31 декабря 2013 аналогичный показатель был равен 6 000. Норма прибыли 20%.

Исключить обороты:

Дт Выручка	Кт Себестоимость	35,000
------------	------------------	--------

При составлении отчета за 31 декабря **2013** года была сделана коррекция на исключение НРП в запасах ($1\,200 = 6\,000 * 20\%$)

Дт Себестоимость	Кт Запасы	1 200
------------------	-----------	-------

В 2014 году запасы были проданы, а значит списаны в себестоимость.

При составлении отчета за 31 декабря **2014** года нужно сделать коррекцию:

Дт Нераспределенная прибыль	1 200
Кт Себестоимость	1 200

При составлении отчета за 31 декабря **2014** года нужно сделать коррекцию на исключение НРП в запасах:

($1\,600 = 8\,000 * 20\%$)

Дт Себестоимость	1 600
Кт Запасы	1 600

Объединив в одну коррекцию и исключим НРП:

Дт Нераспределенная прибыль	1 200
Дт Себестоимость	400
Кт Запасы	1 600

Группа платит налог по ставке 20%. Изменение отложенного налога за 2014 составит: $400 * 20\% = 80$

Дт Отложенный налог на прибыль (PL)	80
Кт ОНО	80

Консолидация

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	МК	ВГО МК	Бета	Вера	ВГО	ИТОГО
Выручка	150,000		120,000	52,500 *9/12	(25,000) +(35,000)	249,375
Себестоимость	(130,000)	(5,000) +1,000 +(400)	(110,000)	(30,000) *9/12	25,000 + 35,000	(206,900)
Налог	(4,000)	800 +80	(2,000)	(4,500) *9/12		(8,495)
Прибыль	16,000		8,000	18,000 *9/12		33,980
Прибыль НКД	Бета = $8,000 \cdot 20\% = 1,600$ Вера = $18,000 \cdot 9/12 \cdot 40\% = 5,400$					7,000
Прибыль МК	33,980 – 7,000					26,980