

Задача

Составление отчета о
финансовом положении и отчета
о совокупном доходе (ОПУ)

Условие задачи

На основе исходных данных для решения задачи составить Отчет о финансовом положении Компании на 31 декабря 2011 года, Отчет о совокупном доходе, произвести переоценку основных средств и отразить ее на счетах методом списания. Результаты переоценки отразить в Отчете о финансовом положении на конец 2011 года. Определить финансовый результат и начислить налог на прибыль.

Исходные данные:

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства 3000 000

Инвестиции 400 000

Оборотные активы

Запасы 4020 000

Денежные средства

и их эквиваленты 3700 000

Итого активы 11120 000

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Акционерный капитал 3400 000

Нераспределенная прибыль 500 000

Итого собственный капитал 3900 000

Долгосрочные обязательства:

Долгосрочные заимствования 300 000

Отложенные налоговые

обязательства 200 000

Итого долгосрочные обязательства 500 000

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность по
основной деятельности и прочая

кредиторская задолженность 6720 000

Итого краткосрочные обязательства 6720 000

Итого собственный капитал и обязательства: 11120 000

Операции за отчетный период

1. Признана выручка от продажи продукции - 5000 000, ее себестоимость 3000 000;
2. Произведена переоценка основных средств методом списания. Справедливая стоимость на дату переоценки составила 3500 000.
3. Начислены процентные доходы по инвестициям – 30 000.
4. Начислены и оплачены банку проценты по заимствованиям – 20 000.

Примечания

1. Накопленная амортизация по основным средствам (офисное оборудование) составляет – 800 000.
2. Основные средства (офисное оборудование) амортизируются методом уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения составляет 2, норма амортизации - 20%.
3. Для налогообложения используется линейный метод начисления амортизации (норма амортизации - 20%), выручка признается по методу начисления, процентные доходы и расходы - кассовым методом.