

## Кейсы к заданию по компетенции «Бухгалтерский учет»

### Модуль С: Составление финансовой отчетности и ее анализ

На основании материалов кейсов Участнику необходимо:

- Произвести проверку оборотно-сальдовой ведомости и выявить ошибки отчетного периода;
- Сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год с необходимыми пояснениями в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах. Организация не является субъектом малого предпринимательства. ПБУ 18/02 не применяется.
- провести анализ финансовой отчетности, сформировав аналитические таблицы;
- провести анализ финансовой отчетности (анализ бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах; анализ ликвидности);
- определить мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения и обосновать расчетами их эффективность;
- сформировать отчет руководству организации по результатам проведенного анализа в виде презентации.

При анализе отчетности провести:

- а) анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру бухгалтерского баланса, определить динамику показателей отчета и структуры, определить темп изменения показателей);
- б) анализ отчета о финансовых результатах (рассчитать структуру доходов и расходов, определить динамику показателей отчета и структуры, определить темп изменения показателей);
- в) группировку активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств; анализ ликвидности и их динамику (Коэффициент абсолютной ликвидности, Коэффициент критической ликвидности, Коэффициент текущей ликвидности).

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы.

Участнику необходимо создать и распечатать пакет документации, включающий:

- результаты проведенной проверки;
- финансовую отчетность организации;
- расчеты по результатам анализа финансовой отчетности и предлагаемых мероприятий (аналитические таблицы);
- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности, оформленный в виде презентации.

## Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОИЗВОДСТВЕННО-ШВЕЙНАЯ КОМПАНИЯ «МАДОС»
2.	Сокращенное наименование	ООО «ПШК «МАДОС»
3.	<b>Адрес (место нахождения)</b>	
4.	Почтовый индекс	428034
5.	Субъект Российской Федерации	Чувашская Республика – Чувашия
6.	Город (волость и т.п.)	г.Чебоксары
7.	Улица (проспект, переулок и т.д.)	ул.Пирогова
8.	Дом (владение и т.п.)	10
9.	Помещение (квартира и т.п.)	6
<b>Сведения о регистрации</b>		
10.	Способ образования	Создание юридического лица
11.	ОГРН	1032127010651
12.	Дата регистрации	12.08.2017
<b>Данные о кодах статистики</b>		
13.	ОКПО	14438488
14.	ОГРН	1032127010651
15.	ОКАТО	97401000000
16.	ОКТМО	97701000001
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
17.	Код и наименование вида деятельности	14.13 Производство прочей верхней одежды
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
18.	ИНН	2127326783
19.	КПП	213001001
20.	Дата постановки на учет	12.08.2017
21.	Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по городу Чебоксары Платежные реквизиты: УФК по Чувашской Республике (ИФНС России по г.Чебоксары) Банк получателя: ГРКЦ НБ ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ БАНКА РОССИИ БИК 049706001 Номер счета 40101810900000010005
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
22.	Фамилия	Майоров
23.	Имя	Анатолий
24.	Отчество	Георгиевич
25.	ИНН	213007189828

26.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об учредителях (участниках) юридического лица</b>		
<b>1</b>		
27.	Фамилия	Майоров
28.	Имя	Анатолий
29.	Отчество	Георгиевич
30.	ИНН	213007189828
31.	Размер доли (в процентах)	100

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	346 295,82		1 235 845,15		1 582 140,97	
01.01	346 295,82		1 235 845,15		1 582 140,97	
02		128 096,21		294 411,00		422 507,21
02.01		128 096,21		294 411,00		422 507,21
04			93 564,12		93 564,12	
04.01			93 564,12		93 564,12	
05				9 446,98		
08			1 329 409,27	1 329 409,27		
08.04			1 235 845,15	1 235 845,15		
08.05			93 564,12	93 564,12		
10	2 582 167,50		20 834 308,52	14 506 957,24	8 909 518,78	
10.01	2 433 808,50		19 815 728,52	14 250 087,24	7 999 449,78	
10.06	148 359,00		1 018 580,00	256 870,00	910 069,00	
19			2 279 878,82	2 279 878,82		
19.01			247 169,03	247 169,03		
19.03			2 032 709,79	2 032 709,79		
20	6086393,14		31 500 859,63	26 486 367,63	11 100 885,14	
26			712 652,35	712 652,35		
43	14 879 635,36		26 486 367,63	36 125 483,26	5 240 519,73	
44			1 058 743,21	1 058 743,21		
50	14 763,00		1 034 598,12	937 007,43	112 353,69	
51	140 195,45		54 034 715,50	39 394 890,62	14 780 020,33	
60	9 729 161,77		29 514 152,55	32 324 709,20	6 918 605,12	
60.01		7 309 493,78	26 055 802,30	18 917 752,20		171 443,68
60.02	17 038 655,55		3 458 350,25	13 406 957,00	7 090 048,80	
62	64 397 389,91		51 015 986,58	61 391 460,50	54 021 915,99	
62.01	67 938 194,91		44 063 924,58	55 486 058,50	56 516 060,99	
62.02		3 540 805,00	6 952 062,00	5 905 402,00		2 494 145,00
66		5 090 450,00	3 213 102,85	193 489,09		2 070 836,24
66.01		5036495,38	2986321,73			2 050 173,65
66.02		53954,62	226781,12	193 489,09		20 662,59
68		952 548,00	7 455 538,90	7 503 680,17		1 000 689,27
68.01		227713,00	373 824,08	373 824,08		227 713,00
68.02		478 956,00	4 938 555,82	4 989 356,09		529 756,27
68.04		245879,00	2 143 159,00	2 140 500,00		243 220,00
69		534 271,27	1 051 898,05	1 050 105,82		532 479,04
69.01		48 720,00	154 094,00	98 553,62	6 820,38	
69.02		388 441,02	704 524,00	747 648,15		431 565,17
69.03		90 047,69	165 035,00	173 318,44		98 331,13
69.11		7 062,56	28 245,05	30 585,61		9 403,12
70		922 756,80	3 227 382,57	3 398 400,69		1 093 774,92
71	126 793,30		139 055,64	50 509,60	215 339,34	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73			3 690,42		3 690,42	
73.02			3 690,42		3 690,42	
76	115702,45		12 081 767,91	2 646 312,40	9 551 157,96	
76.05	115702,45		12 081 767,91	2 646 312,40	9 551 157,96	
80		10 000,00		90000,00		100 000,00
84		90 780 375,42	90000,00	16 609 602,51		107 299 977,93
90			136 510 209,60	136 510 209,60		
90.01			68255104,80	68 255 104,80		
90.02			36 125 483,26	36 125 483,26		
90.03			11 375 850,80	11 375 850,80		
90.07			1 058 743,21	1 058 743,21		
90.08			712 652,35	712 652,35		
90.09			18 982 375,18	18 982 375,18		
91			1 004 272,50	1 004 272,50		
91.01			269 863,58	269 863,58		
91.02			502 136,25	502 136,25		
91.09			232 272,67	232 272,67		
94			3 690,42	3 690,42		
99			18 750 102,51	18 750 102,51		
<b>Итого</b>	<b>98 418 497,70</b>	<b>98 418 497,70</b>	<b>404 661 792,82</b>	<b>404 661 792,82</b>	<b>112 529 711,59</b>	<b>112 520 264,61</b>
001			568456,56		568456,56	
002	12630,00				12630,00	

## Отчетность за 2018-2020 гг.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 20 г.

		Коды	
		0710001	
		24	03   2021
		14438488	
		2127326783	
		14.13	
		12300	16
		384	

Организация ООО «ПШК « МАДОС» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство прочей верхней одежды по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ / частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары,  
ул. Пирогова, д. 10, пом. 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
 индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/	
Основной государственный регистрационный номер		ОГРНИП	
аудиторской организации/индивидуального аудитора			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	218	354	492
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>218</b>	<b>354</b>	<b>492</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	23548	18996	17813
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	85219	70582	41454
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	155	111	202
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>108922</b>	<b>89689</b>	<b>59469</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>109140</b>	<b>90043</b>	<b>59961</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	31	31
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90780	74547	50209
	Итого по разделу III	90790	74557	50219
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	5090	-	-
	Кредиторская задолженность	13260	15486	9742
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	18350	15486	9742
	<b>БАЛАНС</b>	109140	90043	59961

Руководитель Майоров Майоров А.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 20 г.

Организация <u>ООО «ПШК «МАДОС»</u>	по ОКПО	14438488
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2127326783
Вид экономической деятельности <u>Производство прочей верхней одежды</u>	по ОКВЭД 2	14.13
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ / частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002
		24   03   2021

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ Год
		20 20 г. <sup>3</sup>	20 19 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	53302	53248
	Себестоимость продаж	( 33179 )	( 32478 )
	Валовая прибыль (убыток)	20123	20770
	Коммерческие расходы	( 1118 )	( 987 )
	Управленческие расходы	( 652 )	( 598 )
	Прибыль (убыток) от продаж	18353	19185
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 254 )	( - )
	Прочие доходы	118	763
	Прочие расходы	( 413 )	( 345 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	17804	19603
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	1581	1977
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 1581 )	( 1977 )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	16223	17626



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. <sup>3</sup>	20 19 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	16223	17626
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель Майоров Майоров А.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.