

## 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 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 рентабельности);
- 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) анализ показателей рентабельности и их динамику (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, эффективность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, Рентабельность перманентного капитала).

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		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		34 500 859,63	23 486 367,63	17 100 885,14	
26			712 652,35	712 652,35		
43	14 879 635,36		23 486 367,63	33 125 483,26	5 240 519,73	
44			1 258 743,21	1 258 743,21		
50	14 763,00		1 034 598,12	937 007,43	112 353,69	
51	140 195,45		54 034 715,50	43 094 890,62	10 511 267,88	
60	9 729 161,77		19 514 152,55	32 324 709,20		3 081 394,88
60.01		7 309 493,78	16 055 802,30	18 917 752,20		10 171 443,68
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	51 391 460,50	64 021 915,99	
62.01	67 938 194,91		44 063 924,58	45 486 058,50	66 516 060,99	
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
68.01		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	3 727 382,57	3 398 400,69		593 774,92
71	126 793,30		139 055,64	50 509,60	215 339,34	
73			3 690,42		3 690,42	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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	19 409 602,51		110 099 977,93
90			136 510 209,60	136 510 209,60		
90.01			68255104,80	68 255 104,80		
90.02			33 125 483,26	33 125 483,26		
90.03			11 375 850,80	11 375 850,80		
90.07			1 258 743,21	1 258 743,21		
90.08			712 652,35	712 652,35		
90.09			21 782 375,18	21 782 375,18		
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			21 550 102,51	21 550 102,51		
<b>Итого</b>	<b>98 418 497,70</b>	<b>98 418 497,70</b>	<b>398 161 792,82</b>	<b>398 161 792,82</b>	<b>117 342 354,02</b>	<b>117 911 106,47</b>
001			568456,56		568456,56	
002	12630,00				12630,00	

## Отчетность за 2018-2020 гг.

Приложение № 5  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 №  
от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

					Коды
Форма по ОКУД					0710001
Дата (число, месяц, год)	24	03	2021		
Организация ООО "ПШК "Мадос" по ОКПО					14438488
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН					2127326783
Вид экономической деятельности Производство прочей верхней одежды по ОКВЭД 2					14.13
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС	12300	16			
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ					384
Местонахождение (адрес) Чувашская республика-Чувашия, г. Чебоксары, ул. Пирогова д. 10, пом. 6					

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	218	354	492
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	—	—	—
Запасы	1210	23548	18996	17813
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	155	111	202
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	85219	70582	41454
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>109140</b>	<b>90043</b>	<b>59961</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	90790	74557	50219
Долгосрочные заемные средства	1410			
Другие долгосрочные обязательства	1450			
Краткосрочные заемные средства	1510	5090		
Кредиторская задолженность	1520	13260	15486	9742
Другие краткосрочные обязательства	1550			
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>109140</b>	<b>90043</b>	<b>59961</b>

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

" 24 " марта 2021 г.

