

Модуль В. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ (инвариант)

Время на выполнение модуля 5 часов.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств. Учесть существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- сформировать пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности с обоснованием показателей по статьям форм отчетов;

- провести анализ финансовой отчетности за отчетный год:

- а) анализ бухгалтерского баланса (провести вертикальный и горизонтальный анализ, рассчитать структуру бухгалтерского баланса, определить абсолютное и относительное изменение показателей баланса за 2 года);
- б) анализ отчета о финансовых результатах (определить абсолютное и относительное изменение показателей отчета, рассчитать структуру доходов и расходов и их изменение за 2 года);
- в) анализ ликвидности бухгалтерского баланса (произвести группировку активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения обязательств, рассчитать платежный излишек или недостаток по каждой группе, определить текущую и перспективную ликвидность, соблюдение минимального условия финансовой устойчивости за 2 года);
- г) анализ ликвидности организации и динамику показателей (коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент текущей ликвидности);
- д) анализ платежеспособности организации и динамику показателей (коэффициент общей платежеспособности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления или утраты платежеспособности);
- е) анализ финансовой устойчивости и динамику показателей (коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой зависимости, чистые активы, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами);
- ж) анализ рентабельности и динамику показателей (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, рентабельность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала,

рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, рентабельность заемного капитала);

з) провести анализ вероятности банкротства с обоснованием выбора оптимальной модели расчета;

- определить мероприятия для улучшения финансового положения и эффективности деятельности организации и обосновать предложения расчетами;

- сформировать аналитический отчет в виде презентации руководству организации по результатам произведенных расчетов.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- финансовую отчетность организации в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств;

- пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- расчеты по проведенному анализу финансовой отчетности (аналитические таблицы) с выводами по его результатам;

- аналитический отчет в виде презентации руководству организации по результатам произведенных расчетов в формате ppt/pdf.

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля В:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – общая (возможна упрощенная с уплатой НДС).

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации,
- Оборотно-сальдовую ведомость за 2024 г.;
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50, 51 за 2024 год в разрезе статей движения денежных средств;
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 за 2024 год в разрезе субсчетов;
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 за 2024 год в разрезе субсчетов и статей прочих доходов и расходов.
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г. (с данными за 2021-2023 гг.);
- Отчет о финансовых результатах за 2023 г. (с данными за 2022-2023 гг..)

Задание для конкурсантов:**ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц**

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ООО "РЕКА+"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕКА+"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1057000078420 11.04.2005
3.	Сокращенное наименование	ООО " РЕКА+"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
5.	Адрес юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1057000078420
8.	Дата регистрации	11.04.2005
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
10.	Адрес регистрирующего органа	,634061,,Томск г.,Фрунзе пр-кт,55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
12.	ИНН	701401114101
13.	СНИЛС	
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
18.	ИНН	701401114101
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	7014043021
22.	КПП юридического лица	701401001

23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	24.10.2022
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	421800807770001
26.	Дата регистрации	28.04.2005
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Томской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810800000000606
31.	БИК	046902606
32.	Расчетный счет	40702810504000045946
33.	Дата открытия	28.04.2005
34.	Валюта счета	RUB
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	76642190
36.	ОКТМО	69654455101
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	3 771 754,74		1 711 372,50		5 483 127,24	
02		985 656,27		807 935,26		1 793 591,53
08	1 711 372,50			1 711 372,50		
10	1 278 866,19		21 289 359,30	21 266 965,47	1 301 260,02	
20			58 194 505,02	58 194 505,02		
23			1 293 093,78	1 293 093,78		
26			5 856 753,12	5 856 753,12		
44			2 708 710,75	2 708 710,75		
51	1 046 626,68		53 896 436,73	54 394 262,35	548 801,06	
58	9 156,00		73 248,00	73 248,00	9 156,00	
60		6 894 266,93	37 028 818,98	38 992 090,43		8 857 538,38
62	39 531 566,45		93 430 091,89	73 216 283,94	59 745 374,40	
63		49 079 608,60	6 229 403,98	26 531 777,06		69 381 981,68
67		0,03	816 832,88	9 310 503,68		8 493 670,83
68		521 918,01	20 143 454,52	23 698 181,79		4 076 645,28
69		300 654,19	3 905 540,08	3 902 711,77		297 825,88
70		476 820,21	12 776 613,28	13 015 607,57		715 814,50
71			190 761,69	190 761,69		
73		0,64	292 087,08	292 086,44		
75	10 000,00				10 000,00	
76	12 167 653,45		23 380 676,97	7 287 265,27	28 261 065,15	
80		10 000,00				10 000,00
84		1 258 071,13		473 644,66		1 731 715,79
86			1 519 266,28	1 519 266,28		
90			269 191 834,65	269 191 834,65		
91			83 526 446,67	83 526 446,67		
97			36 816,00	36 816,00		
98			1 519 266,28	1 519 266,28		
99			13 649 580,86	13 649 580,86		
Итого	59 526 996,01	59 526 996,01	712 660 971,29	712 660 971,30	95 358 783,87	95 358 783,87

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	0,00		360 000,00	360 000,00	0,00	
Касса	0,00		360 000,00	360 000,00	0,00	
<i>снятие денежных средств с расчетного счета</i>			360 000,00			
<i>выплата заработной платы</i>				360 000,00		
Итого	0,00		360 000,00	360 000,00	0,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2024г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	1 046 626,68		53 896 436,73	54 394 262,35	548 801,06	
<i>Поступления от реализации тепловой энергии</i>			44 000 070,64			
<i>Поступления от продажи осн. средств и немат. активов</i>			20 000,00			
<i>Поступления кредитов, займов</i>			9 310 503,68			
<i>Проценты от размещения денежных средств</i>			73 248,00			
<i>Оплата за природный газ</i>				16 365 173,05		
<i>Оплата сырья и материалов</i>				9 182 058,11		
<i>Выплаты по расходам на персонал (с НДС/ФЛ)</i>				12 416 613,28		
<i>Налоги и иные обязательные платежи (в т.ч. СВ)</i>				12 771 997,21		
<i>Оплата прочих работ и услуг сторонних организаций</i>				427 940,82		
<i>Приобретение основных средств</i>				2 053 647,00		
<i>Погашение кредитов</i>				800 000,00		
<i>Выплаты процентов по кредитам</i>				16 832,88		
<i>Поступления от реализации прочих услуг</i>			492 614,41			
<i>снятие денежных средств с расчетного счета</i>				360 000,00		
Итого	1 046 626,68		53 896 436,73	54 394 262,35	548 801,06	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2024 г.

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			269 191 834,65	269 191 834,65		
90.01			93 430 091,89	93 430 091,89		
90.02			58 194 505,02	58 194 505,02		
90.03			15 571 681,98	15 571 681,98		
90.07			2 708 710,75	2 708 710,75		
90.08			5 856 753,12	5 856 753,12		
90.09			93 430 091,89	93 430 091,89		
Итого			269 191 834,65	269 191 834,65		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2024 г.

Счет Прочие доходы и расходы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			83 526 446,67	83 526 446,67		
91.01			21 286 324,56	21 286 324,56		
<...>			21 286 324,56			
Госпошлина				194 429,37		
Исправительные записи по операциям прошлых лет				12 081 333,43		
Пени Река+				6 697 481,19		
Пени Река+ Губино				81 086,32		
Проценты к получению (уплате)				17,92		
Прочие внереализационные доходы и расходы				1 763 076,24		
Реализация услуг прошлого периода				13 730,30		
Сдача в аренду нежилого помещения				455 169,79		

91.02			31 792 709,75	31 792 709,75		
<...>				31 792 709,75		
Госпошлина			258 869,44			
Исправительные записи по операциям прошлых лет			3 143 758,11			
Производственные расходы предыдущего периода			17 774,29			
Прочие внереализационные доходы и расходы			1 780 334,36			
Расходы на услуги банков			60 196,49			
Резервы по сомнительным долгам			26 531 777,06			
91.09			30 447 412,36	30 447 412,36		
<...>			31 792 709,75	31 792 709,75		
Итого			83 526 446,67	83 526 446,67		

