

Модуль 2: Составление финансовой отчетности и ее анализ

Участнику необходимо создать пакет документации, включающий:

- финансовую отчетность организации с необходимыми пояснениями;
- расчеты по результатам анализа финансовой отчетности в виде аналитических таблиц;
- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности и предложения по улучшению финансовой эффективности организации и ее финансового положения.

Основные сведения об организации

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Грина»
2.	Сокращенное наименование	ООО «Грина»
Адрес (место нахождения)		
3.	Почтовый индекс	350039
4.	Субъект Российской Федерации	Краснодарский край
5.	Город (волость и т.п.)	г.Краснодар
6.	Улица (проспект, переулок и т.д.)	ул. Им. Вавилова Н.И
7.	Дом (владение и т.п.)	16
8.	Офис (квартира и т.п.)	-
Сведения о регистрации		
9.	Способ образования	Создание юридического лица
10.	ОГРН	1022301822751
11.	Дата регистрации	10.02.2002
Банковские реквизиты		
12.	Наименование банка	КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК
13.	Корр. счет	30101810100000000182
14.	БИК	040349602
15.	Город	г. Краснодар
16.	Расчетный счет	40702810930180101410
17.	Дата открытия	15.02.2002
18.	Валюта счета	руб.
Данные о кодах статистики		
19.	ОКПО	10131418
20.	ОГРН	1022301822751
21.	ОКАТО	03401370
22.	ОКТМО	03701000001
Сведения об учете в налоговом органе		
23.	ИНН	2311022057
24.	КПП	231101001
25.	Дата постановки на учет	14.02..2002

26.	Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Краснодарскому краю Платежные реквизиты: УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России №11 по Краснодарскому краю) Банк получателя: Южное ГУ БАНКА РОССИИ БИК 040349001 Номер счета 401018103 00000010013
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
27.	Регистрационный номер	0 033016003658
28.	Дата регистрации	06.10.1994
29.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Управление Пенсионного фонда РФ в Прикубанском административном округе г.Краснодара
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
30.	Регистрационный номер	230400130723011
31.	Дата регистрации	11.04.2000
32.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал № 1 Государственного учреждения - Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения об уставном капитале		
33.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
34.	Размер (в рублях)	10000
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
35.	Фамилия	Назарова
36.	Имя	Татьяна
37.	Отчество	Суреновна
38.	ИНН	231101638565
39.	Должность	Генеральный директор
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
1		
40.	Фамилия	Назарова
41.	Имя	Татьяна
42.	Отчество	Суреновна
43.	ИНН	231101638565
44.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
45.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
46.	Код и наименование вида деятельности	13.92 - Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды

Информация для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021год

В рамках модуля Участнику необходимо составить расчетные таблицы для формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год:

- Произвести закрывающие записи по счетам бухгалтерского учета, учитывая, что основной вид деятельности - Производство готовых текстильных изделий. Себестоимость - сокращенная.
- Сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах.

Организация не является субъектом малого предпринимательства. ПБУ 18/02 не применяется.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	6 327 295,50				6 327 295,50	
01.01	6 327 295,50				6 327 295,50	
02		319 876,45		230 560,00		550 436,45
02.01		319 876,45		230 560,00		550 436,45
04	10 000,00		43 000,00		53 000,00	
04.01	10 000,00		43 000,00		53 000,00	
05		466,20		8 000,78		8 466,98
08			71 067,60	71 067,60		
08.05			71 067,60	71 067,60		
10	2 633 800,30		13 320 100,39	14 292 098,31	1 661 802,38	
10.01	2 000 034,55		12 954 595,58	13 760 050,20	1 194 579,93	
10.06	633 765,75		365 504,81	532 048,11	467 222,45	
19			2 118 015,06	2 118 015,06		
19.03			2118015,06	2 118 015,06		
20	10 120 630,10		14 306 070,30	16 363 070,40	8 063 630,00	
26			672 306,40	672 306,40		
44			805 340,70	805 340,70		
50	2 005,70		840 600,80	84 300,90	758 305,60	
51	1 409 086,80		45 956 708,50	45 550 805,25	1 814 990,05	
60		35 780 373,20	31 718 180,40	25 390 502,20		29 452 695,00
60.01		38 780 420,50	30 160 700,40	17 900 890,00		26 520 610,10
60.02	3 000 047,30		1 557 480,00	7 489 612,20		2 932 084,90
62	21 346 270,00		32 900 870,50	35 560 348,20	18 686 792,30	
66		1 500 000,00				1 500 000,00
68		52 544,00	5 583 683,89	5 654 549,61		123 409,72
68.01			373 824,08	373 824,08		
68.02		52 145,00	4 938 555,82	4 989 356,09		102 945,26
68.04			154 050,00	162 715,44		8 665,44
68.08		399,00	117 254,00	128 654,00		11 799,00
69		101 261,66	1 051 898,05	1 050 105,82		99 469,43
69.01		11 054,54	154 094,00	98 553,62	44 485,86	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.02		77 805,78	704 524,00	747 648,15		120 929,93
69.03		11 212,26	165 035,00	173 318,44		19 495,70
69.11		1 189,08	28 245,05	30 585,61		3 529,64
70		328 981,88	3 727 382,57	3 398 400,69		
71		2 300,00		650 346,98		652 646,98
76		355 178,94	2 081 767,91	2 646 312,40		919 723,43
80		10 000,00				10 000,00
84		3 398 106,07				3 398 106,07
90			24 111 862,58	24 111 862,58		
90.01				24 111 862,58		24 111 862,58
90.02			17 665 643,15		17 665 643,15	
90.03			3 838 455,76		3 838 455,76	
90.07			1 049 240,13		1 049 240,13	
90.08			654 852,32		654 852,32	
90.09			903 671,22		903 671,22	
91			97 345,00	97 345,00		
91.01				7 251,00		7 251,00
91.02			97 345,00		97 345,00	
91.09				90 094,00		90 094,00
94			7 110,39	7 110,39		
99			162 715,44	813 577,22		650 861,77
Итого	41 849 088,40	41 849 088,40	179 576 026,48	179 576 026,49	37 365 815,83	37 365 815,83

Информация для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019-2021 г.г.

На основе составленной отчетности и представленных ниже форм отчетности необходимо:

- провести анализ финансовой отчетности, сформировав аналитические таблицы;
- определить мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения
- сформировать отчет на основании проведенного анализа.

При проведении анализа отчетности провести:

- а) анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру ББ, определить абсолютное отклонение показателей отчета, определить темп роста показателей, определение динамики структуры ББ);
- б) провести группировку активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств;
- в) анализ ликвидности (Коэффициент абсолютной ликвидности, Коэффициент критической ликвидности, Коэффициент текущей ликвидности)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация ООО «Грина»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Краснодар, ул. Им. Вавилова, дом. 16

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
10131418	
2311022057	
13.92	
12300	16
384	

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

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/
ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>20 20</u> г. ³	20 <u>19</u> г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	10	8	
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	6 007	5878	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	6 017	5886	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	12 754	10 410	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	24 346	28 507	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 411	1 091	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	38 511	40008	
	БАЛАНС	44 528	45894	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г. ⁴	20 ____ г. ⁵
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10 000	10000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 398	2808	
	Итого по разделу III	3 408	2818	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1 500	2000	
	Кредиторская задолженность	39 620	41076	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	41120	43076	
	БАЛАНС	44528	45894	

Руководитель _____ Назарова Т.С.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 23 ” _____ марта 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 20 г.

Организация ООО «Грина» Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды по ОКВЭД 2 _____
ИНН _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
10131418	
2311022057	
13.92	
12300	16
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	22 453	21905
	Себестоимость продаж	(16 845)	(16502)
	Валовая прибыль (убыток)	5 608	5403
	Коммерческие расходы	(768)	(659)
	Управленческие расходы	(854)	(785)
	Прибыль (убыток) от продаж	3986	3959
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	6	8
	Прочие расходы	(96)	(102)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3896	3865
	Налог на прибыль ⁷	779	773
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(779)	(773)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	3117	3092

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 <u>20</u> г. ³	За _____ год 20 <u>20</u> г. ⁴
	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 ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	3117	3092
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Назарова Т.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 23 ” _____ марта 20 23 г.