

# Всероссийская олимпиада «Финансы поколения Z» 2023/2024 г. ФИНАЛ.

## Кейс по профессиональному стандарту «Бухгалтер»

Кейс состоит из 5 заданий. Решение каждого задания должно быть оформлено отдельным файлом и размещено в системе СДО MOODLE до 14-00 15 февраля 2024 г в разделе «Задание» !!!

### Файлы с решением назвать:

Команда № , задание 1

Команда № , задание 2

Команда № , задание 3

Команда № , задание 4

Команда № , задание 5

### Задание 1 «Бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность и ошибки»

#### Условие:

ООО «ПОБЕДИТЕЛЬ» выполняет научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по заказам энергетических компаний. В 2023 г. начато строительство производственного объекта для проведения лабораторных исследований. ООО «ПОБЕДИТЕЛЬ» применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОБЕДИТЕЛЬ» за 2023 год составлена и подписана руководителем 9 февраля 2024г.

Отчетность представлена участникам общества 12 февраля 2024 г.

Очередное общее собрание участников ООО «ПОБЕДИТЕЛЬ» запланировано на 05 марта 2024 г.

16 февраля 2024 г. в бухгалтерию общества поступили документы о продаже основного средства (оборудования) в декабре 2023г. По договору стоимость продажи оборудования 7 800 000 руб., в том числе НДС по ставке 20%.

Первоначальная стоимость оборудования составила 15252840 руб. Оборудование было принято к учету 1 августа 2022 г. Комиссия по приему объектов основных средств к учету установила следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования 60 месяцев;
- способ начисления амортизации линейный;
- ликвидационная стоимость 0.

По учетной политике амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующим за месяцем ввода в эксплуатацию.

В соответствии с локальными актами организации, устанавливающими уровень существенности для отдельных фактов и объектов учета, выявленная сумма ошибки (не своевременного признания фактов хозяйственной деятельности в декабре 2023 г) является существенной.

Поскольку существенная ошибка была выявлена после представления бухгалтерской отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности, то необходимо внести исправления в отчетность в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2010 г. № 63н. и представить исправленную отчетность во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности были использованы данные синтетического учета (Сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2022 и 31.12.2023 гг., расшифровки к счетам 90, 91, 99, 09, 77)

Сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2022 и 31.12.2023 гг.

	Период:	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	431 088 443	0	561 453 099	
02	Амортизация ОС		89 655 023	0	111 045 767
08	Вложения во внеоборотные активы	3 576 023	0	195 633 958	0
08.1	Вложения в основные средства	3 576 023	0	6 564 317	0
08.3	Строительство объектов основных средств		0	188 032 787	0
08.5	Вложения в нематериальные активы	0	0	1 036 854	0
09	Отложенные налоговые активы	45 609	0	40 367 580	0
10	Материалы	35 528 345	0	401 546 121	0
10.1	Сырье и материалы	33 393 165	0	400 177 755	0
10.2	Топливо	633 478	0	1 226 379	0
10.3	Запасные части	1 114 558	0	0	0
10.4	Прочие материалы	387 144	0	141 987	0
19	НДС по приобретенным ценностям	177 564	0	4 565 032	
20	Основное производство	960 788	0	23 054	0
20.01	Собственные работы	960 788	0	23 054	0
20.02	Субподрядные работы	0	0	0	0
51	Расчетные счета	77 700 199	0	14 141 029	0
51.1	Банка «Первый»	77 700 199	0	10 729 098	0
51.2	Банк «Главный»	0	0	3 411 931	0
60	Расчеты с поставщиками	0	380 154 076	0	499 477 065
60.1	Расчеты с поставщиками в рублях	0	383 687 344	0	687 378 114
60.2	Авансы поставщикам	3 533 268	0	36 822 152	

60.3	Авансы подрядчикам по строительству	0	0	151 078 897	0
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 000 105	0	46 833 411	0
62.1	Расчеты с покупателями в рублях	34 185 848	0	46 833 411	0
62.2	Авансы, полученные в рублях	0	30 185 743	0	0
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	0	65 444	0	218 386 790
68	Налоги и сборы	0	6 122 621	0	173 001 790
68.1	НДФЛ	0	302 767	0	0
68.2	НДС	0	4 842 376	0	163 056 881
68.4	Налог на прибыль	25 099	0	0	9 323 655
68.8	Налог на имущество	0	908 232	0	867 032
68.10	Прочие налоги	0	94 345	245 778	0
69	Расчеты с органами социального страхования	0	713 356	0	1 414 800
69.1	Социальное страхование	0	67 950	0	132 411
69.2	Пенсионное обеспечение	0	515 479	0	1 004 495
69.3	Медицинское страхование	0	119 497	0	232 860
69.4	Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	23 431	0	45 659
69.5	Возмещение по расчетам с органами социального страхования	13 001	0	625	0
70	Расчеты по оплате труда	0	2 343 088	0	4 565 815
71	Расчеты с подотчётными лицами	78 094	0	0	12 784
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	601 346	0	3 103 987	0
73.1	Расчеты по предоставленным займам (2% годовых)	595 833	0	3 098 658	0
73.3	Расчеты по прочим операциям	5 512	0	5 329	0
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 455 020	0	0	30 446 985
76.1	Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях	0	999 624	1 145 878	0
76.2	НДС с авансов полученных	5 030 957	0	0	0
76.3	НДС с авансов выданных	0	588 878	0	31 316 842
76.4	Расчеты по претензиям	12 565	0	0	0
76.5	Расчеты с прочими кредиторами	0	0	0	276 021
77	Отложенные налоговые обязательства	0	113 450	0	50 770 429
80	Уставный капитал	0	10 000	0	100 000
84	Нераспределенная прибыль	0	78 034 478	0	178 445 046

### Расшифровка к счету 90 «ПРОДАЖИ» за 2023 год

№ субсчета	Название субсчета	Сальдо на 31.12.2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		Д	К	Д	К	Д	К
90.1	Продажи	-	-	1504344275	1504344275	-	-
90.2	Себестоимость продаж	-	-	861528311	861528311	-	-

90.3	НДС	-	-	250724046	250724046	-	-
90.8	Управленческие расходы	-	-	225130928	225130928	-	-
90.9	Прибыль (убыток) от продаж	-	-	1504344275	1504344275	-	-

### Расшифровка к счету 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»

№ субсчета	Название субсчета	Сальдо на 31.12.2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		Д	К	Д	К	Д	К
91.1	Прочие доходы	-	-	3935311811	3935311811	-	-
91.2	Прочие расходы	-	-	3931521908	3931521908	-	-
91.9	Сальдо прочих доходов или расходов	-	-	3935311811	3935311811	-	-

### Расшифровка к счету 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»

№ субсчета	Название субсчета	Сальдо на 31.12.2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		Д	К	Д	К	Д	К
99.1	Прибыли и убытки	-	-		170750893	-	-
99.2	Условный расход	-	-	?	-	-	-
99.3	Постоянный налоговый доход	-	-	1320501		-	-
99.4	Реформация 31.12.2023	-	-	?	-	-	-

### Расшифровка к счету 09 «ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ» и счету 77 «ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

№	Название счета	Сальдо на 31.12.2022		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
		Д	К	Д	К	Д	К
09	Отложенные налоговые активы	45609	-	123851294	83529323	40367580	-
77	Отложенные налоговые обязательства	-	113450	69180249	119837228	-	50770429

#### **Задание 1:**

1. Подготовить Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г и Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2023 г. по данным Сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета и оборотной ведомости-расшифровкам по счетам 90, 91, 99, 09, 77.

2. Внести исправления в данные бухгалтерского учета в соответствии с правилами ПБУ 22/2210 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом МФ РФ от 28.0620210 г. № 63н.

Исправления оформить Бухгалтерской справкой (указать содержание исправительных записей, корреспонденцию счетов и суммы).

3. Составить исправленную бухгалтерскую отчетность (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах) за 2023 год и представить к ней пояснения по внесенным корректировкам в бухгалтерскую отчетность.

## Задание 2 «Учетная политика»

### Условие:

**Бизнес-процесс** — совокупность взаимосвязанных мероприятий или работ, направленных на создание определённого продукта или услуги для потребителей.

Управленческая концепция BPM (от англ. *business process management*) рассматривает бизнес-процессы как важные ресурсы предприятия, и предполагает управление ими как одну из ключевых организационных систем. Выделяют три вида бизнес-процессов:

- управляющие — бизнес-процессы, которые управляют функционированием системы, такие как корпоративное управление и стратегический менеджмент;
- операционные — представляющие основную деятельность организации, создающие основной поток доходов (снабжение, производство, маркетинг, продажи или взыскание долгов);
- поддерживающие — обслуживающие организацию (бухгалтерский учет, подбор персонала, техническая поддержка).

Современные нефинансовые отчеты компаний как правило содержат описание бизнес-моделей как схематичных презентаций бизнес-процессов, происходящих внутри компании. В качестве примера приведем выдержку из Годового отчета ПАО «Юнипро» за 2021 год.

[ГОДОВОЙ ОТЧЕТ](#) / [ПРОФИЛЬ ЮНИПРО](#) / [БИЗНЕС-МОДЕЛЬ](#)

## БИЗНЕС-МОДЕЛЬ

Бизнес-модель Компании, представленная в настоящем Отчете, подготовлена в соответствии с Международными основами интегрированной отчетности IIRC, позволяет наглядно показать, каким образом ресурсы Компании преобразуются в продукцию, и оценить результаты работы с точки зрения вклада в достижение стратегических целей.

Нажмите на изображение бизнес-модели, чтобы открыть увеличенный вариант



## Задание 2.

Вас пригласили выполнить работу по систематизации влияния элементов учетной политики на бизнес-процессы для ООО «Завод №1».

ООО «Завод №1» занимается производством оборудования для деревообрабатывающей промышленности. ООО применяет общую систему налогообложения и не относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение ООО, возглавляемое главным бухгалтером.

При разработке системы корпоративного стратегического управления выделены следующие операционные процессы:

- Снабжение
- Производство
- Продажи
- Прочие.

Решение оформите в таблице «Элементы учетной политики, влияющие на процесс организации бухгалтерского учета и формирование показателей деятельности компании в целом и по отдельным бизнес-процессам»

Элементы учетной политики, влияющие на организацию бухгалтерского учета и формирование обобщающих показателей			
Элементы учетной политики, оказывающие влияние на способы и приема учета по бизнес-процессам			
Снабжение	Производство	Продажи	Прочие

### Задание 3 Учет аренды

В Вашей организации ООО «Призер» поставлены на учет 3 договора аренда. По каждому из трех договором аренды выполните задание по их оценке и учету.

#### Договор № 1.

ООО «Призер» по договору лизинга приобрела автомобиль. Договор заключен на 1 год. Сделка по приобретению предмета лизинга была заключена лизингодателем на нерыночных условиях.

Сумма лизинговых платежей – 1 440 000 руб. (включая НДС 240 000 руб.), в том числе выкупная стоимость. Выкупная стоимость (гарантированная ликвидационная стоимость) по условиям договора выплачивается в конце срока договора (31 декабря) в составе последнего лизингового платежа. График лизинговых платежей равномерный – по 120 000 руб. (включая НДС 20 000 руб.) в конце каждого месяца. Автотранспорт передан организации по акту приема-передачи 1 января.

Процентная ставка (ставка дисконтирования) составляет 10 % годовых (в десятичных дробях = 0,1). Амортизация начисляется линейно, срок полезного использования – 36 мес. Кроме того, организация понесла расходы на настройку бортового оборудования автомобиля в размере 84 000 руб. (включая НДС 14 000 руб.).

#### Задание по договору № 1

1. Рассчитайте график лизинговых платежей. Решение оформите в таблице по следующей форме:

Месяц	Обязательство по аренде на начало периода (сальдо 76 на начало месяца)	Процентная ставка	Процентные платежи	Лизинговые платежи	Обязательство по аренде на конец периода (сальдо 76 на конец месяца)
-------	--	-------------------	--------------------	--------------------	--

2. Отрадите учетные записи по принятию к учету права пользования активом (предмета лизинга)
3. Составьте ежемесячные записи по начислению амортизации
4. Составьте учетные записи по учету лизинговых платежей (на примере января)
5. Составьте учетные записи по выкупу имущества (после уплаты последнего лизингового платежа, в состав которого входит выкупная стоимость)

#### Договор 2.

ООО «Призер» (арендатор) заключила договор аренды автомобиля на 5 лет. Сумма арендных платежей составляет 1 652 000 руб.

Ежегодный платеж составляет 330 400 руб.; после завершения срока аренды объект переходит в собственность арендатора.

Срок полезного использования автомобиля – 7 лет.



Ставка, по которой можно получить кредит на сумму 1 652 000 руб. на 5 лет, – 10 % годовых (эта ставка использована при расчете коэффициента дисконтирования).

### **Задание по договору № 2**

1. По данным договора № 2 составьте учетные записи у ООО «Призер» арендатора автомобиля.

### **Договор 3.**

ООО «Призер» заключен договор финансовой аренды на 2 года с правом выкупа транспортного средства (автомобиля), рыночная стоимость которого составляет 4 000 000 руб. Выкупная стоимость – 5 000 руб. Срок полезного использования данного транспортного средства – 5 лет.

ООО формирует бухгалтерскую отчетность ежеквартально.

Общая сумма лизинговых платежей за 2 года (без НДС) составит 4 800 000 руб. ( $200\,000 \times 24$ ).

Периодичность дисконтирования – ежеквартальная, потому количество периодов за 2 года будет 8 ( $4 \text{ квартала} \times 2$ ).

Ставка процентов за квартал составит 4,26867 %

### **Задание по договору № 3**

1. Составьте учетные записи по получению транспортного средства по договору лизинга, начислению процентов по обязательству, начислению и перечислению лизинговых платежей, начислению амортизации и выкупу транспортного средства.

## Задание 4. Управленческий анализ

### Условие

Предприятие производит изделие «X», продажная цена единицы которого – 21 д.е., переменные затраты на единицу продукции составляют 12 д.е. Сметные постоянные затраты предприятия за год равняются 140 тыс.д.е., а операционная прибыль (прибыль от продаж) при продаже 30 тыс. изделий составит 130 тыс.д.е. Руководство предприятия считает величину сметной операционной прибыли недостаточно высокой, в связи с чем аналитикам предприятия предложено рассмотреть несколько ситуаций, смоделированных с учетом производственных возможностей предприятия и потребностей рынка.

- а) Продажная цена увеличивается на 10%, что приведет к снижению количества продаж на 5%;
- б) продажная цена снижается на 7%, что обеспечит рост количества продаж на 12%;
- в) улучшаются потребительские характеристики изделия, что приведет к росту переменных затрат на 5 д.е. на одно изделие, позволит повысить цену на 30%, однако продажи снизятся на 15%;
- г) проводится агрессивная рекламная кампания по продвижению продукции предприятия, на что потребуется 100 тыс.д.е. и что позволит увеличить объем продаж на 25 %.

### Задание 4

1. Для каждой из ситуаций необходимо определить точку безубыточности и рассчитать величину операционной прибыли. Результаты представить в таблице.

#### Результаты анализа соотношения

«Постоянные затраты – переменные затраты – объем продаж – прибыль»

Ситуации	Базис- ная	I	II	III	IV
Показатели					
Значение точки безубыточности, изделий					
Количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли, изделий					
Операционная прибыль, д.е.					

2. Сформулируйте выводы по произведенным расчетам.

## Задание 5. Финансовый анализ

### Условие

Изучите отчетность ООО «Призер»

#### Бухгалтерский баланс ООО «Призер»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	1110	256	246	200
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	45 772	41 974	34 896
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	278	146	122
Отложенные налоговые активы	1180	48	-	-
Итого по разделу I	1100	46 354	42 366	35 218
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	1210	130 368	122 676	95 404
Налог на добавленную стоимость	1220	5 188	4 994	3 936
Дебиторская задолженность	1230	51 128	71 456	76 808
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты		13 720	10 040	9 868
Итого по разделу II	1200	200 404	209 166	186 016
<b>БАЛАНС</b>	1600	246 758	251 532	221 234
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	1310	42 288	42 288	42 288
Переоценка внеоборотных активов	1340	25 060	25 060	25 060
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19 008	19 008	19 008
Резервный капитал	1360	72	72	72
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 142	49 236	31 910
Итого по разделу III	1300	145 570	135 664	118 338
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 820	1 400	140

Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	1 820	1 400	140
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	1510	10 180	9 600	6 000
Кредиторская задолженность	1520	58 972	94 868	96 756
Доходы будущих периодов	1530	30 216	10 000	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Итого по разделу V	1500	99 368	114 468	102 756
<b>БАЛАНС</b>	1700	246 758	251 532	221 234

#### Отчет о финансовых результатах ООО «Призер»

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	2110	631 934	438 238
Себестоимость продаж	2120	(434 726)	(304 970)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>197 208</b>	<b>133 268</b>
Коммерческие расходы	2210	(7 908)	(1 332)
Управленческие расходы	2220	(42 084)	(38 258)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>147 216</b>	<b>93 678</b>
Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 170
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(5 174)	(5 600)
Прочие доходы	2340	2 632	-
Прочие расходы	2350	(18 080)	(20 432)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>126 594</b>	<b>68 816</b>
Налог на прибыль	2410	(36 724)	(22 522)
Текущий налог на прибыль	2411	(36 352)	(21 262)
Отложенный налог на прибыль	2412	(372)	(1 260)
Прочее	2460	(322)	(168)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>89 548</b>	<b>46 126</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	89 548	46 126
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Выписка из Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО  
«Призер»**

№	Наименование показателя	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	В составе:			
1.1	Стр. 1150 незавершенное строительство и оборудование к установке	669	3 128	4 305
1.2	Стр. 1230			
	- долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
	- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	-	-	-
	- просроченная краткосрочная дебиторская задолженность (резервы сомнительных долгов не создавались)	3 428	701	368
1.3	Стр. 1520			
	- просроченная кредиторская задолженность	-	-	-

**Задание 5.**

1. По данным бухгалтерской отчетности определите коэффициенты финансовой независимости и ликвидности.

2. Дайте оценку полученным результатам.

## Оценка выполнения кейса

<u>Задание</u>	<u>Максимальный балл</u>
<u>1</u>	<u>45</u>
<u>2</u>	<u>20</u>
<u>3</u>	<u>25</u>
<u>4</u>	<u>15</u>
<u>5</u>	<u>15</u>
<u>Итого</u>	<u>120</u>