

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГАПОУ СО «Красноурьинский индустриальный колледж»
(ГАПОУ СО «КИК»)

УТВЕРЖДАЮ
И.О. Директора ГАПОУ СО «КИК»

Е. Г. Зырянова

«09»

2023г.



Дополнительная образовательная программа кружка
«Экономический клуб»
(срок реализации 1 год)

Составитель: преподаватель Дрожжина Альфиза Минигаяновна

Красноурьинск
2023

Дополнительная образовательная программа кружка «Экономический клуб» одобрена и рассмотрена на заседании Учебно-методического совета,

Заместитель директора по СПР
М.Е. Швыркова



Заместитель директора
по учебной работе

Сергеева Э.В.



Протокол № 3 от 04.12 20 22 г.

Разработчик: А.М. Дрожжина,
преподаватель ГАПОУ СО «КИК»

Аннотация

Дополнительная общеобразовательная программа «Экономический клуб» составлена на основании требований Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г. №273-ФЗ, порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013г. № 499, а так же с учетом требований профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н, преимущественности по отношению к федеральному государственному образовательному стандарту среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28.07. 2014 г. № 832, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 21.08.1998 N 37 (с изменениями на 27 марта 2018 года) по должности «Бухгалтер».

Настоящая программа «Экономический клуб» предназначена для слушателей, получающих современные теоретические и практические знания в сфере ведения бухгалтерского и налогового учета. Рекомендуется для лиц – уверенных пользователей персонального компьютера (умеет форматировать и редактировать текст в текстовом редакторе (MS Word и т. п.), умеет работать в редакторе электронных таблиц (MS Excel и т. п.)), имеющих навыки работы с документами, а также лиц, имеющих базовые знания в сфере бухгалтерского учета.

Учебный план общеразвивающей программы рассчитан на 144 часа, включая время, отведенное на консультации и самостоятельную работу, включает 4 модуля, состав и последовательность которых устанавливается, исходя из цели обучения и логики освоения учебного материала.

Реализация данной учебной программы осуществляется в срок 8 месяцев. Максимальный объем учебной нагрузки слушателя 5 академических часов в неделю. Категория слушателей – 16-17 лет.

Колледж располагает материально-технической базой, соответствующей действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивающей проведение всех видов аудиторной и практической, подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом.

Программа разработана с учетом особенностей конкурсной деятельности в рамках чемпионатов Движения «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia), с учетом мнения обучающихся ГАПОУ СО «КИК», сформированного на основе анализа их опыта участия в конкурсах профессионального мастерства, наблюдений экспертов конкурсных площадок чемпионатов движения «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia).

Планируемые результаты освоения программы: качественная подготовка участников регионального чемпионата «Молодые профессионалы (Worldskills)» по компетенции «Бухгалтерский учёт».

Программа объединяет апробированные методики, адаптированные к применению в подготовке к конкурсам профессионального мастерства.

Оглавление

| | |
|--|----|
| 1. Общая характеристика программы..... | 7 |
| 1.1 Нормативно-правовые основания разработки программы..... | 7 |
| 1.2 Цели реализации программы..... | 7 |
| 1.3 Требования к результатам освоения программы..... | 7 |
| 2. Учебный план..... | 11 |
| 3. Календарный учебный график..... | 14 |
| 4. Программы учебных модулей..... | 17 |
| 4.1 Модуль 1. «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных»..... | 17 |
| 4.1.1 Цели реализации модуля..... | 17 |
| 4.1.2 Требования к результатам освоения модуля..... | 17 |
| 4.1.3 Программа модуля..... | 20 |
| 4.1.4 Материально-техническое обеспечение..... | 22 |
| 4.1.5 Кадровое обеспечение..... | 22 |
| 4.1.6 Организация образовательного процесса..... | 22 |
| 4.1.7 Информационное обеспечение обучения..... | 23 |
| 4.1.8 Контроль и оценка результатов освоения модуля..... | 24 |
| 4.2 Модуль 2. «Ведение налогового учета и налоговое планирование»..... | 28 |
| 4.2.1 Цели реализации модуля..... | 28 |
| 4.2.2 Требования к результатам освоения модуля..... | 28 |
| 4.2.3 Программа модуля..... | 31 |
| 4.2.4 Материально-техническое обеспечение..... | 33 |
| 4.2.5 Кадровое обеспечение..... | 33 |
| 4.2.6 Организация образовательного процесса..... | 33 |
| 4.2.7 Информационное обеспечение обучения..... | 34 |
| 4.2.8 Контроль и оценка результатов освоения модуля..... | 35 |
| 4.3 Модуль 3. «Составление финансовой отчетности и ее анализ»..... | 39 |

| | |
|--|----|
| 4.3.1 Цели реализации модуля..... | 39 |
| 4.3.2 Требования к результатам освоения модуля..... | 39 |
| 4.3.3 Программа модуля..... | 42 |
| 4.3.4 Материально-техническое обеспечение..... | 44 |
| 4.3.5 Кадровое обеспечение..... | 44 |
| 4.3.6 Организация образовательного процесса..... | 44 |
| 4.3.7 Информационное обеспечение обучения..... | 45 |
| 4.3.8 Контроль и оценка результатов освоения модуля..... | 46 |
| 4.4 Модуль 4. «Оценка и управление эффективностью деятельности»..... | 49 |
| 4.4.1 Цели реализации модуля..... | 49 |
| 4.4.2 Требования к результатам освоения модуля..... | 49 |
| 4.4.3 Программа модуля..... | 51 |
| 4.4.4 Материально-техническое обеспечение..... | 51 |
| 4.4.5 Кадровое обеспечение..... | 53 |
| 4.4.6 Организация образовательного процесса..... | 53 |
| 4.4.7 Информационное обеспечение обучения..... | 54 |
| 4.4.8 Контроль и оценка результатов освоения модуля..... | 55 |
| 5. Контроль и оценка результатов освоения программы..... | 57 |
| 6. Приложение Фонд оценочных средств..... | 58 |

1. Общая характеристика программы

1.1. Нормативно-правовые основания разработки программы

Нормативно- правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013г. №499 «Об утверждении Порядка организации осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Положение о стандартах Ворлдскиллс, утвержденное Правлением союза «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы» (Ворлдскиллс Россия)» от 9 марта 2017 г., протокол №1, с изменениями от 27.10.2017 г., протокол №12;
- Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н.

1.2. Цели реализации программы

Дополнительная общеобразовательная программа направлена на создание условий для развития ключевых компетенций, необходимых для профессиональной и личностной самореализации обучающихся, а также как успешного выступления на чемпионатах Движения «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia).

1.3. Требования к результатам освоения программы

Результатами освоения программы является актуализация и совершенствование компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в сфере ведения бухгалтерского учета с использованием информационных технологий.

К освоению программы допускаются лица, имеющие образование не ниже среднего общего образования (с навыками работы на персональном компьютере).

В результате освоения программы слушатель должен:

иметь практический опыт:

- разработке учетной политики для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности.
- документировании хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации;
- ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;
- выполнении контрольных процедур и их документировании;
- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности;
- осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации.

знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово- хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- учет кассовых операций;

- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- учет финансовых вложений;
- учет материально- производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально- производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально- производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно- заготовительных расходов;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами;
- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала: учет уставного капитала;

- учет кредитов и займов;
- порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;
- методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных счетах;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально- производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

2. Учебный план

| Наименование компонентов программы | Объем программы (академические часы) | | | | | Распределение учебной нагрузки в часах по неделям | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|------------------------------|---|----------------------|--------------------------|---|---|---|---|---------|---|---|---|--------|----|----|----|---|
| | Всего | Самостоятельная работа, час. | Нагрузка во взаимодействии с преподавателем | | | Сентябрь | | | | Октябрь | | | | Ноябрь | | | | |
| | | | Теоретическое обучение | Практические занятия | Промежуточная аттестация | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Модуль 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | 56 | 2 | 6 | 42 | 6 | Решение сквозной задачи | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 |
| Модуль 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | 18 | 2 | 2 | 12 | 2 | | | | | | | | | | | | | 2 |
| Модуль 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | 42 | 2 | 8 | 28 | 4 | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | 24 | 2 | 4 | 16 | 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Консультация | 2 | - | 2 | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Итоговая аттестация | 2 | - | - | - | 2 | Контрольная работа | | | | | | | | | | | | |
| Итого в неделю, час | - | - | - | - | - | - | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| Итого по программе: | 144 | 8 | 22 | 98 | 16 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование компонентов программы | Распределение учебной нагрузки в часах по неделям | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | Декабрь | | | Январь | | Февраль | | | | Март | | | Апрель | | | |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 20 | 20 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| Модуль 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | 4 | 4 | 4 | 4 | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | | | | | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | | | |
| Модуль 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | | | | | | | | | | | | | | 4 | 2 | |
| Консультация | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 4 |
| Итоговая аттестация | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого в неделю, час | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

| Наименование компонентов программы | Распределение учебной нагрузки в часах по неделям | | | | | |
|--|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | Май | | Июнь | | | |
| | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
| Раздел 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | | | | | | |
| Раздел 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | | | | | | |
| Раздел 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | | | | | | |
| Раздел 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | |
| Консультация | | | | | 2 | |
| Итоговая аттестация | | | | | | 2 |
| Итого в неделю, час | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 |

3. Календарный учебный график

Условные обозначения

| | |
|--|--------------------------|
| | Аудиторные занятия |
| | Самостоятельная работа |
| | Консультация |
| | Практическое обучение |
| | Промежуточная аттестация |
| | Итоговая аттестация |

| Компоненты программы | Всего часов | 1 неделя | 2 неделя | 3 неделя | 4 неделя | 5 неделя | 6 неделя | 7 неделя | 8 неделя | 9 неделя | 10 неделя | 11 неделя | 12 неделя | 13 неделя | 14 неделя |
|--|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Модуль 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | 56 | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | 18 | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | 42 | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | 24 | | | | | | | | | | | | | | |
| Консультация | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| Итоговая аттестация | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого в неделю, час | 144 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

| Компоненты программы | 15 | | 16 | | 17 | | 18 | | 19 | | 20 | | 21 | | 22 | | 23 | | 24 | | 25 | | 26 | | 27 | | 28 | | 29 | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--|
| | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | неделя | |
| Модуль 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Модуль 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Консультация | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итоговая аттестация | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого в неделю, час | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | | |

| Компоненты программы | 30 неделя | | 31 неделя | | 32 неделя | | 33 неделя | | 34 неделя | |
|--|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|
| Модуль 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных» | | | | | | | | | | |
| Модуль 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование» | | | | | | | | | | |
| Модуль 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ» | | | | | | | | | | |
| Модуль 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности» | | | | | | | | | | |
| Консультация | | | | | | | | | | |
| Итоговая аттестация | | | | | | | | | | |
| Итого в неделю, час | | | | | | | | | | |
| | 4 | | 4 | | 4 | | 4 | | 2 | |

4. Программы учебных модулей

4.1. Модуль 1: Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных

Данный модуль формирует у слушателей знание в области бухгалтерского учёта на предприятиях в современных условиях.

4.1.1. Цели реализации модуля

Целью изучения данного модуля является приобретение знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных актах.

4.1.2. Требования к результатам освоения модуля

Характеристика вида профессиональной деятельности, профессиональных и общих компетенций; требований к знаниям, умениям.

| Код | Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций |
|-------------|--|
| ВД 1 | ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации |
| ПК 1.1 | Обрабатывать первичные бухгалтерские документы. |
| ПК 1.2 | Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. |
| ПК 1.3 | Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы. |
| ПК 1.4 | Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. |
| ВД 2 | ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации |
| ПК 2.1 | Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. |
| ВД 3 | ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |

| | |
|-------------|---|
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ВД 4 | Составление и использование бухгалтерской отчетности |
| ПК 4.1. | Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. |

| Код | Наименование общих компетенций |
|--------|--|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Слушатели, успешно освоившие программу модуля, должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, об архивном деле;
- нормативные документы, регламентирующие правила стоимостного

измерения объектов бухгалтерского учета;

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- порядок проведения проверки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок хранения учетных документов;
- вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- порядок ведения учета активов, капитала и обязательств организации;
- исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;
- методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Уметь:

- составлять (оформлять) первичные учетные документы;
- разрабатывать формы первичных учетных документов;
- владеть приемами проверки первичных учетных документов;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- составлять график документооборота;
- организовывать документооборот;
- составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов организации;
- применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта;
- калькулировать себестоимость продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции;
- производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам;
- проводить учет активов, капитала и обязательств организации;
- определять финансовые результаты деятельности организации по видам деятельности.

4.1.3. Программа модуля 1. «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных»

| Наименование разделов, тем модуля | Содержание обучения по темам, наименование и тематика практических занятий, самостоятельной работы | Объем часов |
|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Тема 1.1. Учет хозяйственных операций | Лекции: | 4 |
| | 1. Подготовка информационной базы для ведения учета | 2 |
| | 2. Ввод сведений об организации в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» | |
| | 3. Работа со справочниками в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» | 2 |
| | Практические работы: | 36 |
| | 1. Сформировать первоначальные сведения об организации для ведения учета | 2 |
| | 2. Разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета (график документооборота) | 2 |
| | 3. Учет операций по движению внеоборотных активов | 4 |
| | 4. Учет операций по движению денежных средств | 4 |
| | 5. Учет операций по движению материальных запасов | 4 |
| | 6. Учет операций по движению затрат | 4 |
| | 7. Учет операций по движению товаров | 4 |
| 8. Учет операций труда и заработной труда | 4 | |
| 9. Учет операций по расчетам с контрагентами организации | 4 | |
| 10. Учет доходов и расходов | 2 | |

| | | |
|---|---|-----------|
| | 11. Учет финансовых результатов | 2 |
| Тема 1.2. Документирование хозяйственных операций и организация документооборота | Лекции: | 2 |
| | 1. Создание первичных документов | 2 |
| | 2. Порядок составления учетных регистров. | |
| | 3. Приемка, проверка и бухгалтерская обработка документов. | |
| | Практические работы: | 6 |
| | 12. Проверка входящих и исходящих документов бухгалтерского учета | 2 |
| | 13. Формирование регистров бухгалтерского учета | 2 |
| 14. Формирование номенклатуры дел | 2 | |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная подготовка по вопросам тем модуля | 2 |
| Промежуточная аттестация | Решение сквозной задачи | 6 |
| Итого: | | 56 |

4.1.4. Материально-техническое обеспечение

Модуль 1. «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных»

| Кабинет (лаборатория), мастерская | Оборудование и технические средства обучения |
|--|--|
| Учебный кабинет № 76 | 1. Персональный компьютер; 2. Мультимедийный проектор. 3. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.3» 4. Программное обеспечение MICROSOFT OFFICE (Word, Excel) |

4.1.5. Кадровое обеспечение

Занятия ведут квалифицированные преподаватели ГАПОУ СО «КИК», направленность (профиль) которых, как правило, соответствует преподаваемому учебному модулю. Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

4.1.6. Организация образовательного процесса

Наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

4.1.7. Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.июля 1998 г. №34н.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
5. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.
7. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.
8. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебное пособие / А.И. Нечитайло и др. - М.: Феникс, 2019. - 288 с.
9. Бухгалтерский учет: учебник, / Бородин В. А., - Юнити-Дана, 2015 - 528 с [Электронный ресурс].Режим доступа: <http://www.knigafund.ru/books/197347>
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 681 с.

Дополнительная литература

11. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

12. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
13. Гомола А.И., Кириллов В.Е. Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации: учебник для студентов учреждений СПО. –М.: Академия. 2017. – 224 с.
14. Климова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. — М.: ИЦ РИОР, 2019. — 193 с.

Электронные и Internet-ресурсы

15. WWW.ROSBUH.RU- профессиональный Интернет журнал российского бухгалтера;
16. <http://blanker.ru> - справочная система первичной документации
17. www.klerk.ru. - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
18. www.snezhana.ru. - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
19. www.bookhuchet.ru.. - Бухучет. Теория и практика бухучета.
20. www.fictionbook.ru. - Электронная библиотека.

4.1.8. Контроль и оценка результатов освоения модуля

| Результаты освоения модуля | Основные показатели оценки результата |
|---|---|
| ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы | <ul style="list-style-type: none"> – принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; – принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей; – проверять наличие в произвольных первичных |

| | |
|---|---|
| | <p>бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <ul style="list-style-type: none"> – заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры; |
| <p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации</p> | <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать и обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; – поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; |
| <p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы</p> | <ul style="list-style-type: none"> – проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; – проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; – учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; – оформлять денежные и кассовые документы; – заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию; |
| <p>ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p> | <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать рабочий план счетов в зависимости от деятельности организации; – составлять бухгалтерские проводки по данным хозяйственных операций; – заполнять соответствующие формы бухгалтерской отчетности; – составлять финансовые отчеты организации |
| <p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать заработную плату сотрудников; – определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; – определять финансовые результаты деятельности организации по основным – видам деятельности; – определять финансовые результаты деятельности организации по прочим – видам деятельности; |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> – проводить учет нераспределенной прибыли; – проводить учет собственного капитала; – проводить учет уставного капитала; – проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; – проводить учет кредитов и займов. |
| <p>ПК 3.1.</p> <p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – правильность определения налоговой базы по налогам; – правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности; – правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ; – правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы; |
| <p>ПК 3.4</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям; – правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов; |
| <p>ПК 4.1.</p> <p>Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период</p> | <ul style="list-style-type: none"> – применение принципов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, процедур заполнения форм; |

Форма и вид аттестации по модулю:

Текущий контроль результатов осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий. Видом текущего контроля является решение практических работ в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

Промежуточная аттестация по модулю предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем модуля и проводится в виде решение сквозной задачи в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

По результатам промежуточных испытаний выставляются оценки по двухбалльной системе («зачтено» или «не зачтено»).

| Наименование оценки | Основание для оценки |
|----------------------------|---|
| Зачтено | «зачет» выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей при выполнении сквозной задачи. Не менее 70% правильных выполненных работ в программе «1С:Бухгалтерия 8.3». |
| Не зачтено | «незачет» выставляется слушателю, не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» работы сквозной задачи и не справляется с ней самостоятельно. Менее 70% правильных выполненных работ в программе «1С:Бухгалтерия 8.3». |

4.2. Модуль 2: Ведение налогового учета и налоговое планирование

Данный модуль формирует у слушателей знание в области налогового учёта и налогового планирования на предприятиях в современных условиях.

4.2.1. Цели реализации модуля

Целью изучения данного модуля является приобретение знаний и практических навыков ведения налогового учёта и налогового планирования с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных актах.

4.2.2. Требования к результатам освоения модуля

Характеристика вида профессиональной деятельности, профессиональных и общих компетенций; требований к знаниям, умениям.

| Код | Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций |
|-------------|--|
| ВД 1 | ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации |
| ПК 1.1 | Обрабатывать первичные бухгалтерские документы. |
| ПК 1.3 | Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы. |
| ВД 2 | ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации |
| ПК 2.1 | Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. |
| ВД 3 | ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ВД 5 | Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации |

| | |
|---------|--|
| ПК 5.1. | Организовывать налоговый учет. |
| ПК 5.2. | Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета. |
| ПК 5.3. | Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты. |
| ПК 5.4. | Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты. |
| ПК 5.5. | Проводить налоговое планирование деятельности организации. |

| Код | Наименование общих компетенций |
|--------|--|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Слушатели, успешно освоившие программу модуля, должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

- систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;
- налоговую нагрузку организаций;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам, отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и процедуру их заполнения и представления.

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- разрабатывать учетную политику для целей налогового учета;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений;
- формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).

4.2.3. Программа модуля «Ведение налогового учета и налоговое планирование»

| Наименование разделов, тем модуля | Содержание обучения по темам, наименование и тематика практических занятий, самостоятельной работы | Объем часов |
|---------------------------------------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Тема 2.1. Ведение налогового учета | Лекции: | 1 |
| | 1. Элементы учетной политики для целей налогового учета | 1 |
| | 2. Коды бюджетной классификации | |
| | Практические работы: | 6 |
| | 1. Разработать учетную политику организации для целей налогового учета с учетом особенностей деятельности организации | 1 |
| | 2. Рассчитать федеральные, региональные, местные налоги, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период. Отобразить начисление налогов на счета бухгалтерского учета. | 2 |
| | 3. Сформировать регистры налогового учета по налогам (по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль и т.д.) | 1 |
| | 4. Составить налоговую отчетность по рассчитанным в задании налогам и сборам (расчет 6-НДФЛ, справки 2-НДФЛ и т.д.). | 1 |
| | 5. Составить налоговые декларации (по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль и т.д.) | 1 |
| Тема 2.2. | Лекции: | 1 |

| | | |
|---------------------------------|--|-----------|
| Налоговое планирование | 1. Системы налогообложения | 1 |
| | 2. Налоговая нагрузка. | |
| | Практические работы: | 6 |
| | 6. Определить налоговую нагрузку общую и отдельно по каждому налогу и взносам | 2 |
| | 7. Определить оптимальную систему налогообложения для организации, ответ обосновать, учитывая, что основной вид деятельности | 2 |
| | 8. Определите направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации и отдельно по каждому налогу, ответ обосновать. | 2 |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная подготовка по вопросам тем модуля | 2 |
| Промежуточная аттестация | Решение сквозной задачи | 2 |
| Итого: | | 18 |

4.2.4. Материально-техническое обеспечение

Модуль 2. «Ведение налогового учета и налоговое планирование»

| Кабинет (лаборатория), мастерская | Оборудование и технические средства обучения |
|--|--|
| Учебный кабинет № 53, 76 | 1. Персональный компьютер; 2. Мультимедийный проектор. 3. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.3» 4. Программное обеспечение MICROSOFT OFFICE (Word, Excel) |

4.2.5. Кадровое обеспечение

Занятия ведут квалифицированные преподаватели ГАПОУ СО «КИК», направленность (профиль) которых, как правило, соответствует преподаваемому учебному модулю. Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

4.2.6. Организация образовательного процесса

Наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

4.2.7. Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012
4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями).
5. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебное пособие / А.И. Нечитайло и др. - М.: Феникс, 2019. - 288 с.
6. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. - М.: Высшее образование, 2021. - 368 с.
7. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 248 с.

Дополнительная литература

8. Косарева, Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. - М.: Бизнес-пресса, 2019. - 240 с.
9. Лозовой, А. М. Налоги и налогообложение. Конспект лекций / А.М. Лозовой, Э.А. Чельшева. - М.: Феникс, 2019. - 288 с.
10. Налоговая политика. Теория и практика. - М.: Юнити-Дана, 2020. - 520 с.
11. Налоговые системы. Методология развития. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 464 с.
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2021. - 688 с.
13. Перов, А. В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт-Издат, 2021. - 800 с.

14. Специальные налоговые режимы / Л.В. Попова и др. - М.: Дело и сервис, 2021. - 288 с.

Электронные и Internet-ресурсы

15. WWW.ROSBUH.RU- профессиональный Интернет журнал российского бухгалтера;
16. <http://blanker.ru> - справочная система первичной документации
17. www.klerk.ru. - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
18. www.snezhana.ru. - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
19. www.bookhuchet.ru.. - Бухучет. Теория и практика бухучета.
20. www.fictionbook.ru. - Электронная библиотека.
21. www.minfin.ru – сайт Минфина РФ.
22. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
23. www.pfif.ru – сайт Пенсионного фонда РФ
24. www.fss.ru – сайт Фонда социального страхования
25. www.gks.ru – сайт Федеральной службы государственной статистики
26. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
27. www.consultant.ru – сайт СПС КонсультантПлюс.

4.2.8. Контроль и оценка результатов освоения модуля

| Результаты освоения модуля | Основные показатели оценки результата |
|---|---|
| ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы | <ul style="list-style-type: none"> – принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; – принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей; – проверять наличие в произвольных первичных |

| | |
|---|--|
| | <p>бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <ul style="list-style-type: none"> – заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры; |
| <p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы</p> | <ul style="list-style-type: none"> – проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; – проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; – учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; – оформлять денежные и кассовые документы; – заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию; |
| <p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать заработную плату сотрудников; – определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; – определять финансовые результаты деятельности организации по основным – видам деятельности; – определять финансовые результаты деятельности организации по прочим – видам деятельности; – проводить учет нераспределенной прибыли; – проводить учет собственного капитала; – проводить учет уставного капитала; – проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; – проводить учет кредитов и займов. |
| <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – правильность определения налоговой базы по налогам; – правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности; – правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ; – правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы; |
| <p>ПК 3.3.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – формировать бухгалтерские проводки по начислению и |

| | |
|--|---|
| <p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p> | <p>перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов; |
| <p>ПК.5.1 Организовывать налоговый учет</p> | <ul style="list-style-type: none"> – налоговый учет операций проведен в соответствии с требованиями к организации и ведению налогового учета, установленными гл.25 НК РФ соответствует заданным условиям; – налоговые разницы установлены в соответствии с параметрами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета; – модель организации налогового учета и формирование показателей налоговых деклараций обеспечены; |
| <p>ПК.5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы регистры налогового учета.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – первичные учетные документы проведены с применением бухгалтерских электронных программных продуктов и заданным условиям соответствуют; – регистры налогового учета сформированы на основании первичных документов, содержат обязательные реквизиты и соответствуют требованиям гл.25 НК РФ и рекомендациям ФНС России; |
| <p>ПК.5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – налоговая база для расчета налогов и сборов определена в соответствии с требованиями НК РФ; – определение налоговой базы для расчета налогов и сборов соответствует заданным параметрам; – расчетное значение налоговой базы соответствует эталону; |
| <p>ПК.5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – использование налоговых льгот соответствуют условиям применения установленными законодательством РФ; – применение налоговых льгот документально обосновано; |

| | |
|--|--|
| <p>ПК.5.5 Проводить налоговое планирование деятельности организации.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – определение налоговой нагрузки соответствует методике ИФНС; – варианты налогового планирования соответствуют принципам осмотрительности, являются законными методами для исчисления и уплаты налогов. |
|--|--|

Форма и вид аттестации по модулю:

Текущий контроль результатов осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий. Видом текущего контроля является решение практических работ.

Промежуточная аттестация по модулю предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем модуля и проводится в виде решение сквозной задачи.

По результатам промежуточных испытаний выставляются оценки по двухбалльной системе («зачтено» или «не зачтено»).

| Наименование оценки | Основание для оценки |
|---------------------|--|
| Зачтено | «зачет» выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей при выполнении сквозной задачи. Не менее 70% правильных выполненных работ. |
| Не зачтено | «незачет» выставляется слушателю, не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет работы сквозной задачи и не справляется с ней самостоятельно. Менее 70% правильных выполненных работ. |

4.3. Модуль 3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ

Данный модуль формирует у слушателей знание в области финансовой отчетности на предприятиях в современных условиях.

4.3.1. Цели реализации модуля

Целью изучения данного модуля является приобретение знаний и практических навыков в формировании финансовой отчетности с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных актах.

4.3.2. Требования к результатам освоения модуля

Характеристика вида профессиональной деятельности, профессиональных и общих компетенций; требований к знаниям, умениям.

| Код | Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций |
|-------------|---|
| ВД 1 | ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации |
| ПК 1.2 | Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации |
| ПК 1.4 | Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета |
| ВД 2 | ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации |
| ПК 2.1 | Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. |
| ВД 4 | Составление и использование бухгалтерской отчетности |
| ПК 4.1. | Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. |
| ПК 4.2. | Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки. |

| | |
|---------|---|
| ПК 4.4. | Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. |
| ПК 4.6. | Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков. |

| Код | Наименование общих компетенций |
|--------|--|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Слушатели, успешно освоившие программу модуля, должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- Международные стандарты финансовой отчетности;
- состав и содержание форм бухгалтерской финансовой отчетности, процедуру их составления;
- методы финансового анализа;
- процедуры анализа показателей финансовой отчетности;

- оценивать финансовые результаты, финансовое положение и финансовые возможности организации.

Уметь:

- обосновывать решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формировать в соответствии с установленными правилами бухгалтерский баланс;
- формировать отчет о финансовых результатах;
- детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- проверять качество составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определять источники информации для проведения финансового анализа экономического субъекта;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- предлагать действия, которые могут быть приняты для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения.

4.3.3. Программа модуля «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ»

| Наименование разделов, тем модуля | Содержание обучения по темам, наименование и тематика практических занятий, самостоятельной работы Вид учебных занятий ³ . Виды выполняемых работ. | Объем часов |
|---|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Тема 3.1. Финансовая отчетность | Лекции: | 2 |
| | 1. Технология составления бухгалтерской отчетности. | 2 |
| | Практические работы: | 10 |
| | 1. Сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах. | 10 |
| Тема 3.2. Анализ финансовой отчетности | Лекции: | 6 |
| | Основы анализа бухгалтерской отчетности. | 6 |
| | Практические работы: | 18 |
| | 2. Провести анализ финансовой отчетности: – анализ бухгалтерского баланса – анализ отчета о финансовых результатах – группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени | 10 |

| | | |
|---------------------------------|--|-----------|
| | погашения обязательств; – анализ ликвидности; – анализа платежеспособности; – анализа финансовой устойчивости; – анализа рентабельности. | |
| | 3. Сформировать отчет на основании проведенного анализа, включающий демонстрацию результатов анализа. | 4 |
| | 4. Определить и обосновать мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения | 4 |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная подготовка по вопросам тем модуля | 2 |
| Промежуточная аттестация | Решение сквозной задачи | 4 |
| Итого: | | 42 |

4.3.4. Материально-техническое обеспечение

Модуль 3. «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ»

| Кабинет (лаборатория), мастерская | Оборудование и технические средства обучения |
|-----------------------------------|---|
| Учебный кабинет № 53, 76 | <ol style="list-style-type: none">1. Персональный компьютер.2. Мультимедийный проектор.3. Программное обеспечение MICROSOFT OFFICE (Word, Excel).4. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.3»5. Справочно-правовая система: Консультант + |

4.3.5. Кадровое обеспечение

Занятия ведут квалифицированные преподаватели ГАПОУ СО «КИК», направленность (профиль) которых, как правило, соответствует преподаваемому учебному модулю. Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

4.3.6. Организация образовательного процесса

Наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

4.3.7. Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года (с последующими изменениями).
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., № 308-ФЗ (с последующими изменениями).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.июля 1998 г. №34н.
4. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н.
5. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
6. Гахова М.А. Практикум для молодых бухгалтеров: Учебно-методическое пособие/ Гахова М.А.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 243 с
7. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие/ Ковалева В.Д.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 153 с.
8. Курс по бухгалтерскому финансовому учету — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016.— 122 с
9. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.
10. Шадрина Г.В. Анализ финансово - хозяйственной деятельности: учебник и практикум для студентов учреждений СПО, – М.: Юрайт, 2017.

Дополнительные источники:

11. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с; 10. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;

12. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 528 с.
13. Гахова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Гахова М.А.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 311 с.
14. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021.
15. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для СПО/ Шинкарева О.В., Золотова Е.Н.— Саратов: Профобразование, 2018.- 105 с

Электронные и Internet-ресурсы

16. www.klerk.ru. - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
17. www.snezhana.ru. - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
18. www.fictionbook.ru. - Электронная библиотека.
19. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
20. www.consultant.ru – сайт СПС КонсультантПлюс.

4.2.8. Контроль и оценка результатов освоения модуля

| Результаты освоения модуля | Основные показатели оценки результата |
|--|---|
| ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации | <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать и обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; – поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; |
| ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета | <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать рабочий план счетов в зависимости от деятельности организации; – составлять бухгалтерские проводки по данным хозяйственных операций; – заполнять соответствующие формы бухгалтерской |

| | |
|---|--|
| | <p>отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> – составлять финансовые отчеты организации; |
| <p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать заработную плату сотрудников; – определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; – определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; – определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; – проводить учет нераспределенной прибыли; – проводить учет собственного капитала; – проводить учет уставного капитала; – проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; – проводить учет кредитов и займов. |
| <p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период</p> | <ul style="list-style-type: none"> – применение принципов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, процедур заполнения форм; |
| <p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – умение составлять новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, знание последовательности перерегистрации и нормативной базы по вопросам; |
| <p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.</p> | <ul style="list-style-type: none"> – расчет основных коэффициентов ликвидности, платежеспособности, рентабельности, интерпретировать их, давать обоснованные рекомендации по их оптимизации; |

| | |
|--|---|
| <p>ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков</p> | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние; – осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; – проводить расчет и оценку рисков; |
|--|---|

Форма и вид аттестации по модулю:

Текущий контроль результатов осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий. Видом текущего контроля является решение практических работ.

Промежуточная аттестация по модулю предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем модуля и проводится в виде решение сквозной задачи.

По результатам промежуточных испытаний выставляются оценки по двухбалльной системе («зачтено» или «не зачтено»).

| Наименование оценки | Основание для оценки |
|---------------------|--|
| Зачтено | «зачет» выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей при выполнении сквозной задачи. Не менее 70% правильных выполненных работ. |
| Не зачтено | «незачет» выставляется слушателю, не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет работы сквозной задачи и не справляется с ней самостоятельно. Менее 70% правильных выполненных работ. |

4.4. Модуль 4: Оценка и управление эффективностью деятельности

Данный модуль формирует у слушателей знание в области составления и исполнения бюджетов, а также в оценке эффективности принятия инвестиционных решений с учетом особенностей деятельности организации.

4.4.1. Цели реализации модуля

Целью изучения данного модуля является приобретение знаний и практических навыков в области составления и исполнения бюджетов, а также в оценке эффективности принятия инвестиционных решений с учетом последних изменений в законодательстве и нормативных актах.

4.4.2. Требования к результатам освоения модуля

Характеристика вида профессиональной деятельности, профессиональных и общих компетенций; требований к знаниям, умениям.

| Код | Наименование вида деятельности и профессиональных компетенций |
|---------|---|
| ПК 4.5. | Принимать участие в составлении бизнес -плана |
| ПК 4.6. | Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков. |
| ПК 4.7. | Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков |

| Код | Наименование общих компетенций |
|--------|--|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие. |

| | |
|--------|--|
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Слушатели, успешно освоившие программу модуля, должен:

Знать:

- оценка финансовых потребностей организации;
- назначение бюджетов, включая планирование, информационное взаимодействие, координацию, мотивацию, авторизацию, контроль и оценку;
- бюджетные процессы и конфликты, которые могут возникнуть;
- управление бизнес-процессами с применением информационных технологий.

Уметь:

- определять преимущества методов управления качеством и последствия этих методов для принятия решений в современной производственной среде;
- анализировать проблемы, связанные с разделением организации на центры ответственности;
- оценивать методы привлечения долгосрочного финансирования;
- анализировать информацию для оценки проекта;
- определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- формировать структуру бюджетов;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять бюджеты, финансовую часть бизнес-планов;
- применять альтернативные подходы к процессу бюджетирования.

4.4.3 Программа модуля «Оценка и управление эффективностью деятельности»

| Наименование разделов, тем модуля | Содержание обучения по темам, наименование и тематика практических занятий, самостоятельной работы | Объем часов |
|------------------------------------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Тема 4.1. Система бюджетов | Лекции: | 2 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Бюджет доходов (продаж) (в руб.). 2. Бюджет использования и покупки прямых материалов. 3. Бюджет трудовых затрат. 4. Бюджет накладных расходов. 5. Бюджет запасов. 6. Налоговый бюджет. 7. Бюджет движения денежных средств в разрезе каждого месяца. 8. Сводный бюджет доходов и расходов. | 2 |
| | Практические работы: | 8 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности организации, оценить исполнение бюджетов, сформулировать выводы на основе проведенного анализа | 2 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 2. Оценить исполнение бюджетов, сформулировать отчет на основе проведенного анализа. | 2 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 3. Разработать и обосновать решения по ценообразованию на производимую продукцию. | 2 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 4. Определить и оценить эффективность способов финансирования оборотного капитала компании. | 2 |
| Тема 4.2. Инвестиционный проект | Лекции: | 2 |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценке эффективности внедрения инвестиционного проекта. | 2 |

| | | |
|---------------------------------|---|-----------|
| | Практические работы: | 8 |
| | 5. Проанализировать решение по оценке эффективности внедрения проекта, | 4 |
| | 6. Сформировать отчет по оценке эффективности внедрения инвестиционного | 4 |
| Самостоятельная работа | Самостоятельная подготовка по вопросам тем модуля | 2 |
| Промежуточная аттестация | Решение сквозной задачи | 2 |
| Итого: | | 24 |

4.4.4. Материально-техническое обеспечение

Модуль 4. «Оценка и управление эффективностью деятельности»

| Кабинет (лаборатория), мастерская | Оборудование и технические средства обучения |
|--|--|
| Учебный кабинет № 53, 76 | <ol style="list-style-type: none">1. Персональный компьютер.2. Мультимедийный проектор.3. Программное обеспечение MICROSOFT OFFICE (Word, Excel).4. Справочно-правовая система: Консультант + |

4.4.5. Кадровое обеспечение

Занятия ведут квалифицированные преподаватели ГАПОУ СО «КИК», направленность (профиль) которых, как правило, соответствует преподаваемому учебному модулю. Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

4.4.6. Организация образовательного процесса

Наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

4.4.7. Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 392 с.
3. Губернаторов А.М. Бюджетирование с системе управленческого учета. Краткий конспект лекций. Электронный ресурс: курс лекций / А.М. Губернаторов. — М.: Русайнс, 2018. — 86 с. — Режим доступа: [https://www/book.ru/book/930536](https://www.book.ru/book/930536)
4. Ильина, А. В. Управленческий учет: учеб. пособие / А. В. Ильина, Н. Н. Ильшева. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 180 с.
5. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров). Учебное пособие / Е.И. Костюкова. — М.: КноРус, 2018. — 64 с.
6. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский. — М.: Магистр, 2018. — 368 с.
7. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 254 с.
8. Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Щербинина Ю.В. Финансовый учет и финансовая отчетность (национальные стандарты). Электронный ресурс: учебное пособие / О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина, Ю.В. Щербинина. — М.: Русайнс, 2017. — 224 с. — Режим доступа: [https://www/book.ru/book/925989](https://www.book.ru/book/925989)

Дополнительные источники:

9. Качкова О. Е., Баранова Е. Н., Алейникова М. Ю. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. — М.: КноРус, 2020. — 552 с.
10. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.

11. Бобрышев А.Н. Управленческий учет в условиях кризисных процессов экономики: проблемы теории [Электронный ресурс] / А.Н. Бобрышев. – М.: Русайнс, 2018. – 271 с.

Электронные и Internet-ресурсы

12. www.klerk.ru. - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
13. www.snezhana.ru. - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
14. www.fictionbook.ru. - Электронная библиотека.
15. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
16. www.consultant.ru – сайт СПС КонсультантПлюс.
17. [http://abc.vvsu.ru/](http://abc.vvsu.ru) Ресурс Цифровые учебные материалы
18. <http://www.rucont.ru/> ЭБС «Рукопт»:
19. <http://www.biblio-online.ru/> ЭБС «Юрайт»:

4.4.8. Контроль и оценка результатов освоения модуля

| Результаты освоения модуля | Основные показатели оценки результата |
|--|--|
| ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес -плана | <ul style="list-style-type: none"> – расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, определение себестоимости продукции, определение показателей качества продукции, определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций; |
| ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние; – осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; – проводить расчет и оценку рисков; |

| | |
|---|---|
| процедур, выявление и оценку рисков | |
| ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков | – проводить анализ результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта. |

Форма и вид аттестации по модулю:

Текущий контроль результатов осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий. Видом текущего контроля является решение практических работ.

Промежуточная аттестация по модулю предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем модуля и проводится в виде решение сквозной задачи.

По результатам промежуточных испытаний выставляются оценки по двухбалльной системе («зачтено» или «не зачтено»).

| Наименование оценки | Основание для оценки |
|---------------------|--|
| Зачтено | «зачет» выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей при выполнении сквозной задачи. Не менее 70% правильных выполненных работ. |
| Не зачтено | «незачет» выставляется слушателю, не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК), предусмотренных модулем, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет работы сквозной задачи и не справляется с ней самостоятельно. Менее 70% правильных выполненных работ. |

5. Контроль и оценка результатов освоения программы

Оценка качества освоения общеразвивающей программы включает промежуточную аттестацию по каждому модулю и итоговую аттестацию слушателей.

Промежуточная аттестация по модулю предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем модуля и проводится в виде решение сквозных задач.

Итоговая аттестация проводится в виде выполнения контрольной работы. По результатам промежуточной и итоговой аттестации выставляются отметки по двухбалльной системе «зачтено», «не зачтено»

Шкала оценок

| Процент результативности | Качественная оценка | Критерии оценки освоения программы |
|--------------------------|---------------------|--|
| 70 – 100 | зачтено | Выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК). Твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей при выполнении контрольной работы. |
| менее 70 | не зачтено | Выставляется слушателю, не показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, ОК, ПК). Не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Неуверенно, с большими затруднениями выполняет контрольную работу, не справляется с ней самостоятельно. |

Для промежуточной и итоговой аттестации слушателей на соответствие их персональных достижений требованиям программы создается фонд оценочных средств, включающие перечень вопросов, позволяющих оценить знания, умения и уровень совершенствования компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в сфере охраны труда, повышение профессионального уровня.

Фонды оценочных материалов разрабатываются преподавателями, обеспечивающими учебный процесс по модулям программы.

Фонд оценочных средств представлен в приложении.

Фонд оценочных средств

Дополнительной общеразвивающей программы
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КЛУБ»

город Краснотурьинск

2021

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

Модуль А: Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных

В рамках модуля Слушателю будет предложен кейс, по которому разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности, приложения к ней: формы первичных документов, график документооборота. Сформировать номенклатуру дел для первичных учетных документов.

Сформировать и произвести проверку первичных документов по учету внеоборотных активов, денежных средств, материалов, готовой продукции (или товаров), по расчетам по оплате труда

Произвести учет активов, капитала, обязательств, доходов и расходов организации, учитывая особенности ее основного вида деятельности; Определить финансовый результат деятельности.

Сформировать первоначальные сведения об организации для ведения учета.

Разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности. При выборе альтернативного способа ведения учета указать его обоснование.

Произвести расчеты по оплате труда;

Сформировать и произвести проверку первичных документов, выполнить учетные записи:

- а) по учету внеоборотных активов (акт приема-передачи основного средства; инвентарную карточку учета объекта основных средств);
- б) по учету денежных средств (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера не менее 2-х по разным основаниям; авансовый отчет; по учету операций на расчетном счете)
- в) по учету материальных запасов (приходные ордера на поступление материалов от подотчетного лица, от поставщика; документ на отпуск материалов в расход,
- г) по учету затрат,
- д) по учету готовой продукции (накладную на отгрузку готовой продукции; счет на оплату покупателю),
- е) по учету по расчетам с персоналом по оплате труда (расчетную ведомость по начислению заработной платы, платежную ведомость на выплату заработной платы из кассы).

Сформировать стоимость объектов внеоборотных активов;

Определить финансовый результат деятельности за отчетный период;

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период 20, 26, 43; анализ счета 91.02 за отчетный период;

Сформировать номенклатуру дел для первичных учетных документов.

Слушателю необходимо создать и распечатать пакет документации, включающий:

- учетную политику организации;
- первичные и сводные учетные документы организации, включая все необходимые пояснения и расчеты.
- учетные регистры (ОСВ, ОСВ по счетам 20, 26, 43, анализ счета 91.02).

Основные сведения об организации

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|-----------------------------------|--|
| 1. | 2. | 3. |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАПШИН" |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО "ЛАПШИН" |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 3. | Почтовый индекс | 350042 |
| 4. | Субъект Российской Федерации | Краснодарский край |
| 5. | Город (волость и т.п.) | г. Краснодар |
| 6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | ул. Колхозная |
| 7. | Дом (владение и т.п.) | 5 |
| 8. | Офис (квартира и т.п.) | - |
| Сведения о регистрации | | |
| 9. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 10. | ОГРН | 1102310004939 |
| 11. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| Банковские реквизиты | | |
| 12. | Наименование банка | Филиал «Южный» Банка ВТБ (ПАО) |
| 13. | Корр. счет | 30101810160150000063 |
| 14. | БИК | 046015063 |
| 15. | Город | г. Ростов-на-Дону |
| 16. | Расчетный счет | 40702810500230196106 |
| 17. | Дата открытия | 10.03.2019 |
| 18. | Валюта счета | руб. |
| Данные о кодах статистики | | |
| 19. | ОКПО | 68467608 |
| 20. | ОГРН | 1102310004939 |
| 21. | ОКАТО | 03401369000 |
| 22. | ОКТМО | 03701000001 |
| Сведения об учете в налоговом органе | | |
| 23. | ИНН | 2310148635 |
| 24. | КПП | 231001001 |
| 25. | Дата постановки на учет | 09.03.2019 |
| 26. | Наименование налогового органа | Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару Платежные реквизиты: УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России №4 по г. Краснодару) |

| | | |
|--|---|--|
| | | Банк получателя: Южное ГУ БАНКА РОССИИ ИНН 2311024047 КПП231101001 БИК040349001 Номер счета 40101810300000010013 |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации | | |
| 27. | Регистрационный номер | 033015036904 |
| 28. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| 29. | Наименование территориального органа Пенсионного фонда | Управление Пенсионного фонда РФ (государственное учреждение) в Центральном внутригородском округе г.Краснодара |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации | | |
| 30. | Регистрационный номер | 230202751123021 |
| 31. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| 32. | Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования | Филиал № 2 Государственного учреждения - Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования РФ |
| 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 | Сидоров |
| 36. | Имя | Евгений |
| 37. | Отчество | Алексеевич |
| 38. | ИНН | 233300624440 |
| 39. | Должность | Генеральный директор |
| Сведения об учредителях (участниках) юридического лица | | |
| 1 | | |
| 40. | Фамилия | Сидоров |
| 41. | Имя | Евгений |
| 42. | Отчество | Алексеевич |
| 43. | ИНН | 233300624440 |
| 44. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 5000 |
| 45. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| 2 | | |
| 46. | Фамилия | Астапов |
| 47. | Имя | Андрей |
| 48. | Отчество | Васильевич |
| 49. | ИНН | 027501052485 |
| 50. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 5000 |
| 51. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 52. | Код и наименование вида деятельности | 10.73.1 Производство макаронных изделий |

* Уставный капитал сформирован полностью. Выписка из Устава

УСТАВ
Общества с ограниченной ответственностью «Лапшин»
(извлечения)

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Тип организации: Общество с ограниченной ответственностью.

1.2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лапшин». Допустимое сокращенное наименование ООО «Лапшин».

1.3. Общество с ограниченной ответственностью «Лапшин», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и иным действующим законодательством.

ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Целью создания общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности для производства продукции в интересах удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

2.2. Основным видом деятельности ООО «Лапшин» является производство и продажа макаронных изделий.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И СПИСОК УЧАСТНИКОВ

4.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

4.2. Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Сидоров Евгений Алексеевич — доля составляет 50% уставного капитала на сумму 5 000 (пять тысяч) рублей;

- Астапов Андрей Васильевич — доля составляет 50% уставного капитала на сумму 5 000 (пять тысяч) рублей;

Организация бухгалтерского учета ООО «Лапшин»:

Положения учетной политики см. ниже

Утвержденный лимит остатка наличных денег в кассе – 100 000 руб.

Заработная плата выдается в кассе организации наличными деньгами по платежной ведомости.

Выплата аванса - 19 число, выплата заработной платы – 2 число.

Подразделения ООО «Лапшин»:

- Администрация;
- Производственный отдел;
- Основной склад.

Калькуляция изделия «Лапша домашняя»

| № п/п | Наименование материалов | Ед.изм. | Норма на 100 кг. |
|-------|-------------------------|---------|------------------|
| 1. | Мука пшеничная в/с | кг | 86,4 |
| 2. | Вода питьевая | л | 22,0 |
| 3. | Молоко | кг | 11,0 |
| 4. | Продукт яичный | кг | 4,44 |
| 5. | Добавка пищевая | кг | 0,6 |

Калькуляция изделия «Рожки»

| № п/п | Наименование материалов | Ед.изм. | Норма на 100 кг. |
|-------|-------------------------|---------|------------------|
| 1. | Мука пшеничная в/с | кг | 98,9 |
| 2. | Вода питьевая | л | 24,0 |
| 3. | Продукт яичный | кг | 2,9 |
| 4. | Добавка пищевая | кг | 0,5 |

Основные положения Приказа № 31 от «29» декабря 2019г. по ООО «Лапшин» «Об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2020 г.»

Учетная политика Общества разрабатывается в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 02.12.2011;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.02.1998. № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В учетной политике не раскрываются вопросы оценки статей бухгалтерского баланса и учета активов и обязательств, правила которых однозначно определены в действующих нормативных актах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ и являются обязательными для субъектов хозяйственной деятельности.

1. Общие положения

1.1. Формирование учетной политики Общества осуществляется исходя из допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

1.2. Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером и утверждается приказом генерального директора.

- 1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.
 1.4. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером.
 1.5. Главный бухгалтер совместно с руководителем подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых документов.

2. Выбранные способы ведения бухгалтерского учета

2.1. К основным средствам относятся материальные ценности, стоимостью свыше 40 000 руб.

2.2 Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы на производство того отчетного периода, в котором они произведены.

2.3. К нематериальным активам относятся активы, в отношении которых соблюдаются требования, указанные в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», стоимостью свыше 40 000 руб.

Амортизация нематериальных активов стоимостью свыше 40 000 руб. для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Для учета начисленных сумм амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Объекты, отвечающие признакам НМА, стоимостью до 40 000 руб. включительно, относятся на счета учета затрат.

2.4. Материальные ценности (сырье и материалы) принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения.

2.5. Остатки незавершенного производства оцениваются по себестоимости материалов (по данным инвентаризации).

2.6 Готовая продукция списывается по учетной стоимости.

2.7. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «Лапшин» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,4%.

Остатки по счетам на 30.11.2020 г.

| № счета | Название счета | Сумма, руб. |
|---------|--|-------------|
| 51 | Расчетный счет | 83050 |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 70800 |
| | ООО «Сапсан» ИНН/КПП 2311140075/231101001 г. Краснодар, ул. Московская 77 БИК 040349602 Р/с №4070 2810 4300 0001 1371 ОТДЕЛЕНИЕ № 8619 СБЕРБАНКА РОССИИ, Кор/счет 3010 1810 1000 0000 0602 | 70800 |
| 80 | Уставный капитал | 10000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 2250 |

Информация для учета расчетов по оплате труда

Движение работников организации за декабрь 2020 г.

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дата рождения | Количество иждивенцев | Оклад, руб. | Прием на работу | |
|-------|-----------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------|-----------|
| | | | | | Дата | № приказа |
| 1. | Сидоров Евгений Алексеевич | 14.01.1972 | 1 | 65000 | 09.03.2019 | 1 |
| 2. | Никитина Елена Петровна | 12.02.1977 | 3 | 55 000 | 09.03.2019 | 2 |
| 3. | Диденко Александр Андреевич | 23.12.1985 | 1 | 50 000 | 09.03.2019 | 3 |
| 4. | Зоценко Ольга Ивановна | 06.05.1968 | - | 38 000 | 09.03.2019 | 4 |
| 5. | Уваров Петр Игнатьевич | 22.01.1995 | - | 38 000 | 01.12.2020 | 5 |

Информация по персоналу ООО «Лапшин»

| № п/п/ | Подразделение организации | Должность | Фамилия, имя, отчество | ИНН / СНИЛС | Счет учета затрат |
|--------|---------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1. | Администрация | Генеральный директор | Сидоров Евгений Алексеевич | 233300624440/ 048-264-776 86 | 26 |
| 2. | Администрация | Главный бухгалтер | Никитина Елена Петровна | 234906937690/ 045-409-735 58 | 26 |
| 3. | Производственный отдел | Технолог | Диденко Александр Андреевич | 231508452451/ 108-412-956 44 | 20 |
| 4. | Производственный отдел | Специалист по обслуживанию производственной линии | Зоценко Ольга Ивановна | 234901182799/ 008-282-129 31 | 20 |
| 5. | Производственный отдел | Оператор станка | Уваров Петр Игнатьевич | 027722255701/ 188-962-521 39 | 20 |

Данные для начисления оплаты работникам за декабрь 2020 г., используя данные об отработанном времени:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Фактически отработано | Кол-во дней | Заработная плата за расчетный период |
|-------|----------------------------|-----------------------|---|---|
| 1. | Сидоров Евгений Алексеевич | 17 | Отпуск - 14 дней (с 24.12.2020 г.) | 785 832 руб. за 01.12.2019-30.11.2020 гг., период отработан полностью |
| 2. | Никитина Елена Петровна | 18 | Временная нетрудоспособность (с 13.12 по 19.12) | з/пл за 2018 г. - 627 000 руб., отработано полностью, з/пл за 2019 г. |

| | | | | |
|----|-----------------------------|----|--|---|
| | | | | - 646 800 руб., отработано полностью |
| 3. | Диденко Александр Андреевич | 23 | | Удерживаются алименты на 1 ребенка Получатель – Диденко Наталья Павловна |
| 4. | Зощенко Ольга Ивановна | 21 | Отпуск - 3 дня (с 03.12.2020 г. по 05.12.2020 г.) | Без сохранения оплаты труда |
| 5. | Уваров Петр Игнатьевич | 23 | | Принят на работу с 01.12.2020 |

Информация для учета внеоборотных активов

05.12.2020 г.

На основании договора купли-продажи с ООО «КАЗАПАНЕ» № 21 от 05.12.2020 г. ООО «Лапшин» приобрело Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500.

Договорная стоимость -362500 руб., НДС 20%. (УПД74 от 03.12.2020 г.)

Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 выпущен Italmac в августе 2019 г., паспорт 180248.

Техническая характеристика:

- Максимальная производительность – 80 шт./мин;
- Упаковочный материал – целлофан;
- Потребляемая мощность - 1,5 кВт;
- Напряжение – 220 В;
- Частота – 50 Гц;
- Габаритные размеры 1002 x 860 x 1900;
- Вес 500 кг.

Срок полезного использования – 60 месяцев.

Не требует монтажа.

Для доставки станка получен для оплаты и оплачен счет ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг" № 2075 от 03.12.2020 г. на сумму 8400 руб., в т.ч. НДС 20%. (УПД от 05.12.2020 г. № 2075)

11.12.2020 г.

Принято на учет зарегистрированное исключительное право на товарный знак, разработанный ООО «ОПТИМУМ» в соответствии с договором № 183 от 14 ноября 2019 г.

Стоимость выполненных и принятых работ по разработке товарного знака, включая пошлины за государственную регистрацию товарного знака и свидетельство на товарный знак, согласно акту приема-передачи выполненных работ №3 от 11.12.2020 г. составила 84000 руб., без НДС.

Срок полезного использования товарного знака составляет 10 лет (120 мес.).

20.12.2020 г.

На основании договора лизинга с АО «Система Лизинг 24» № 1254/04 от 15.12.2020 г. ООО «Лапшин» получило Линию для производства макаронных изделий H105LYHID.

Договорная стоимость –5 000 000 руб., включая НДС 20%.

Линия для производства макаронных изделий H105LYHID выпущен Italmac в августе 2019 г., паспорт 180248.

Техническая характеристика:

- Максимальная производительность – 30-150 кг в час;
- Потребляемая мощность - 1,5 кВт;
- Электрическое напряжение 380v50hz;
- Занимаемая площадь: (L*W*H): 25*3*2.5m
- Вес 910 кг.

Срок полезного использования – 60 месяцев.

Не требует монтажа.

Акт приема передачи 1254/04 от 15.12.2020 г.

Аванс, рублей: **500 000**

Взнос (ежемесячный), рублей: **162 686**

Количество платежей: **36**

Всего к оплате за весь период лизинга, без учета аванса, рублей: **5 856 696**

| | |
|---|--|
| Краткое наименование: | Система Лизинг 24 (АО) |
| Полное наименование: | Система Лизинг 24 (акционерное общество) |
| Юридический адрес: | 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.35 |
| Адрес для направления корреспонденции: | 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.35, а / я 675 |
| Фактический адрес: | 107045, г. Москва, Даев переулок, д.20 |
| ИНН: | 7713545401 |
| КПП: | 770801001 |
| Расчетный счет для расчетов с лизингополучателями | 40701810220000020171, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве |
| БИК: | 044525411 |
| Кор.счет: | 30101810145250000411 |

Универсальный
передаточный
документ

Счет-фактура № 74 от 03 декабря 2020 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Продавец ООО «КАЗАПАНЕ» (2)
Адрес 350911, Краснодарский край, г. Краснодар, проезд 1-й Лиговский, дом 20/5, этаж 1, каб. 1 (2а)
ИНН/КПП продавца 2311258824 / 231101001 (26)
Грузоотправитель и его адрес ООО «КАЗАПАНЕ» (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ЛАПШИН"»350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО "ЛАПШИН"» (6)
Адрес 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя 2310148635 / 231001001 (66)
Валюта: наименование, код Руб. (7)

| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Номер таможенной декларации |
|-----------------------|--------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | Цифровой код | Краткое наименование | |
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| 1 | | Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 | | | 1 | 362500,00 | 362500,00 | | 20% | 72 500,00 | 435 000,00 | | | |
| Всего к оплате | | | | | | | 362500,00 | | X | 72 500,00 | 435 000,00 | | | |

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Авдеев И.А. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Авдеев И.А. (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Счет 74 от 03.12.2020 (8)
(договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ (9)
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « ___ » июня 20 ___ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (12)
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО «КАЗАПАНЕ» [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « ___ » _____ 20 ___ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ (17)
(информация о наличии/отсутствии претензии, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (19)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Универсальный
передаточный
документ

Счет-фактура № 2075 от 05декабря2020 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Продавец ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг" (2)
Адрес 344065, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, 1/52/2 лит «ЗБ» (2а)
ИНН/КПП продавца 6166068117/ 616601001 (26)
Грузоотправитель и его адрес ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг" (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ЛАПШИН"»350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО "ЛАПШИН"» (6)
Адрес 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя 2310148635 / 231001001 (66)
Валюта: наименование, код Руб. (7)

| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Номер таможенной декларации |
|-------|--------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | Цифровой код | Краткое наименование | |
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| | | Доставка Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 | | | | 7000,00 | 7000,00 | | | 1400,00 | 8400,00 | | | |
| | | Всего к оплате | | | | | 7000,00 | X | | 1400,00 | 8400,00 | | | |

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Авдеев И.А. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Авдеев И.А. (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Счет 2075 от 03.12.2020 (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «__» июня 20__ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО «ЖелДорЭкспедиция-Юг» [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) «__» _____ 20__ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензии, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

|

М.П.

Поставщик: ООО «КАЗАПАНЕ»
Юр. адрес: 350911, Краснодарский край, г. Краснодар, проезд 1-й Лиговский, дом 20/5, этаж 1, каб. 1

Образец заполнения платежного поручения

| | | | |
|---|---------------|-------|----------------------|
| ИНН 2311258824 | КПП 231101001 | Сч. № | 40702810101000031955 |
| Получатель ООО «КАЗАПАНЕ» | | БИК | 041806715 |
| Банк получателя ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" | | Сч. № | 30101810100000000715 |

СЧЕТ № 74 от «03» декабря 2020 г.

Платательщик: ООО «ЛАПШИН»
 Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|-------------------------------|--|---------|------------|-----------|-----------|
| 1 | Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 | | 1 | 362500,00 | 362500,00 |
| Итого: | | | | | 362500,00 |
| В том числе НДС (20%): | | | | | 72 500,00 |
| Всего к оплате: | | | | | 435000,00 |

Всего наименований 1, на сумму 435 000,00
 Четыреста тридцать пять тысяч руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Авдеев И.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Авдеев И.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Поставщик: ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг"
Юр. адрес: 344065, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, 1/52/2 лит «ЗБ»

Образец заполнения платежного поручения

| | | | |
|--|---------------|----------|----------------------|
| ИНН 6166068117 | КПП 616601001 | Сч. № | 40702810847010001219 |
| Получатель ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг" | | | |
| Банк получателя ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ" | | БИК | 040349700 |
| | | Сч. № | 30101810400000000700 |

СЧЕТ № 2075 от «03» декабря 2020 г.

Платательщик: ООО «ЛАПШИН»
Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|-------------------------------|---|---------|------------|---------|---------|
| 1 | Доставка Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 | | | 7000,00 | 7000,00 |
| Итого: | | | | | 7000,00 |
| В том числе НДС (20%): | | | | | 1400,00 |
| Всего к оплате: | | | | | 8400,00 |

Всего наименований 1, на сумму 8400,00
Восемь тысяччетыреста руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Бортникова И.С.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Бортникова И.С.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Поставщик: ООО «ОПТИМУМ»
Юр. адрес: 622048, Свердловская обл., г. Нижний Тагил, ул. Зари, д. 38, кв. 46

Образец заполнения платежного поручения

| | | | |
|--------------------------------|---------------|----------|----------------------|
| ИНН 6623124968 | КПП 662301001 | Сч. № | 40702810362170001258 |
| Получатель ООО «ОПТИМУМ» | | | |
| Банк получателя ПАО КБ «УБРиР» | | БИК | 046577795 |
| | | Сч. № | 30101810900000000795 |

СЧЕТ № 3 от «11» декабря 2020 г.

Платательщик: ООО «ЛАПШИН»
Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|------------------------|---|---------|------------|----------|----------|
| 1 | Работы по разработке и регистрации товарного знака по договору № 183 от 14 ноября 2019 г. | | | 60600,00 | 60600,00 |
| Итого: | | | | | 60600,00 |
| Без НДС: | | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | | 60600,00 |

Всего наименований 1, на сумму 60600,00
Шестьдесят тысяч шестьсот руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Галимов И.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Никулина И.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Акт о приемке выполненных работ № 3

от «11» декабря 2020 г.

Исполнитель ООО «ОПТИМУМ»

Заказчик ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
|-----------------------------|--|----------|------------|----------|----------|
| 1 | Работы по разработке и регистрации товарного знака | | | 60600,00 | 60600,00 |
| Итого: | | | | | 60600,00 |
| Без налога (НДС) | | | | | - |
| Всего (с учетом НДС) | | | | | 60600,00 |

Всего оказано услуг на сумму: Шестьдесят тысяч шестьсот рублей 00коп.,

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель _____ Галимов И.А.

Заказчик _____

Информация для учета материальных запасов

04.12.2020 г.

От КФХ «Алена» на основании договора 154 от 04.12.2020 г. по товарной накладной № 154 (счет-фактуре № 154) от 04.12.2020 г. поступили материалы для производства.

Место хранения – Основной склад.

12.12.2020 г.

Диденко А.А. приобретен у ООО «Бэлэнс» Весы ViBRA AB 323CE стоимостью 52640 руб. (без НДС).

Товарная накладная № 36 от 12.12.2020 г.

05.12.2020 г.

От ООО "Дон-Полимер" на основании договора 1017 от 03.12.2020 г. по УПД № 2981 от 05.12.2020 г. поступили материалы для производства.

Место хранения – Основной склад.

06.12.2020 г.

С основного склада в производственный отдел передано:

| № поз. | Наименование материала | Ед. изм. | Количество |
|--------|------------------------|----------|------------|
| 1 | Мука пшеничная в/с | кг | 10000 |
| 3 | Молоко цельное | кг | 1000 |
| 4 | Яичный порошок | кг | 400 |
| 5 | Добавка пищевая | кг | 50 |

14.12.2020 г.

С основного склада в производственный отдел передано:

| № поз. | Наименование материала | Ед. изм. | Количество |
|--------|------------------------|----------|------------|
| 1 | Ламинированная плёнка | кг | 200 |

КФХ «Алена»353673, Российская Федерация, Краснодарский край, Ейский район, ст-ца Ясенская, ул. Некрасова, 28

организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД

по ОКПО

| | |
|--------------|------------|
| Коды | |
| | 16950790 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| номер | 154 |
| дата | 04.12.2020 |
| | |
| номер | |
| дата | |
| | |
| Вид операции | |

структурное подразделение

Вид деятельности по

ОКДП

по ОКПО

Грузополучатель ООО «ЛАПШИН» 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик КФХ «Алена»353673, Российская Федерация, Краснодарский край, Ейский район, ст-ца Ясенская, ул. Некрасова, 28

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Плательщик ООО «ЛАПШИН» 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Основание Договор 154 от 04.12.2020

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

| | |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| 154 | 04.12.2020 |

Транспортная накладная

Вид операции

| Номер по порядку | Товар | | Единица измерения | | Вид упаковки | Количество | | Масса брутто | Количество (масса нетто) | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. | НДС | | Сумма с учетом НДС, руб. коп. |
|--------------------|--|-----|-------------------|-------------|--------------|---------------|------------|--------------|--------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------|------------------|-------------------------------|
| | наименование, характеристика, сорт, артикул товара | код | наименование | код по ОКЕИ | | в одном месте | мест, штук | | | | | ставка, % | сумма, руб. коп. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Мука пшеничная в/с | | кг | | | | | | 20000 | 23,2 | 464000 | 10 | 46400 | 510400 |
| 2 | Молоко сухое цельное | | кг | | | | | | 2000 | 190 | 380000 | 10 | 38000 | 418000 |
| 3 | Яичный порошок | | кг | | | | | | 750 | 80 | 60000 | 10 | 6000 | 66000 |
| 4 | Добавка пищевая | | кг | | | | | | 100 | 115,6 | 11560 | 10 | 1156 | 12716 |
| Итого | | | | | | | | | 22850 | | 915560 | | 91156 | 1007116 |
| Всего по накладной | | | | | | | | | 22850 | | 915560 | | 91156 | 1007116 |

Товарная накладная имеет приложение на _____ и содержит Четыре

прописью

порядковых номеров записей

Масса груза (нетто)

Всего мест _____

прописью

Масса груза (брутто)

Приложение (паспорта,
сертификаты и т.п.) на _____

прописью

листах

Всего отпущено на сумму

Один миллион семь тысяч сто шестнадцать рублей00 копеек

прописью

Отпуск груза
разрешил

Генеральный
директор

должность

подпись

Петров К.И.

расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер

подпись

Синицина О.В.

расшифровка подписи

Отпуск груза
произвел

должность

подпись

расшифровка подписи

М.П.

" "

_____ 20 года

прописью

прописью

По доверенности

№ _____ от _____

выданной

кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял

должность

подпись

расшифровка подписи

Груз получил
грузополучатель

должность

подпись

расшифровка подписи

М.П.

“ “ _____ 20 года

**СЧЕТ-ФАКТУРА N 154 от "04" декабря 2020 года (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N ___ от "___" _____ (1а)**

Продавец КФХ «АЛЕНА» (2)

Адрес, 353673, Российская Федерация, Краснодарский край, Ейский район, ст-ца Ясенская, ул. Некрасова, 28 (2а)

ИНН/КПП продавца 2331002940 /233101001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес он же КФХ «АЛЕНА», 353673, Российская Федерация, Краснодарский край, Ейский район, ст-ца Ясенская, ул. Некрасова, 28(3)

Грузополучатель и его адрес ООО "Лапшин", 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5(4)

К платежно-расчетному документу N ___-___ от _____-_____ (5)

Покупатель ООО "Лапшин" _____ (6)

Адрес 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5(6а)

ИНН/КПП покупателя 2310148635 / 231001001(6б)

Валюта: наименование, код _Российский рубль, 643_____ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (приналичии) _____(8)

| Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер таможенной декларации |
|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|---|
| | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | |
| 1 | 1а | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| Мука пшеничная в/с | - | | кг | 20000 | 23,2 | 464000 | без акциза | 10% | 46400 | 510400 | | | |
| Молоко сухое цельное | - | | кг | 2000 | 190 | 380000 | без акциза | 10% | 38000 | 418000 | | | |
| Яичный порошок | - | | кг | 750 | 80 | 60000 | без акциза | 10% | 6000 | 66000 | | | |
| Добавка пищевая | - | | кг | 100 | 115,6 | 11560 | без акциза | 10% | 1156 | 12716 | | | |
| Всего к оплате | | | | | | 915560,00 | X | | 91156 | 1007116 | | | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Петров

(подпись)

Петров К.И.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

Синицина

(подпись)

Синицина О.В.

(ф.и.о.)

ООО "Бэлэнс" 127051, г. Москва, Малая Сухаревская площадь, д.6, стр.1, ИНН 7702376102 КПП 770201001

организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД

по
ОКПО

структурное подразделение

Вид деятельности по

ОКДП

по

ОКПО

по

ОКПО

по

ОКПО

по

ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Коды

Грузополучатель ООО «ЛАПШИН» 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик ООО «Бэлэнс» 127051, г. Москва, Малая Сухаревская площадь, д.6, стр.1

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик ООО «ЛАПШИН» 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание Договор 36 от 12.12.2020

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

| | |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| 36 | 12.12.2020 |

Транспортная накладная

| Но- мер по по- рядк у | Товар | | Единица измерения | | Вид упаков- ки | Количество | | Масса брутто | Коли- чество (масса нетто) | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. | НДС | | Сумма с учетом НДС, руб. коп. |
|--------------------------------------|--|-----|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------|---------------------|--|
| | наименование, характеристика, сорт, артикул товара | код | наиме- нование | код по ОКЕ И | | в одно м месте | мест, штук | | | | | ставка, % | сумма, руб. коп. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | Весы ViBRA AB 323CE | | шт | | | | | | 1 | 52640,00 | 52640,00 | Без НДС | - | 52640,00 |
| | | | | | | | | | 1 | 52640,00 | 52640,00 | Без НДС | - | 52640,00 |
| | | | | | | | | | 1 | 52640,00 | 52640,00 | Без НДС | - | 52640,00 |
| | | | | | | | Итого | | | | | | | |
| | | | | | | | Всего по накладной | | | | | | | |

Товарная накладная имеет
приложение на
и содержит

Один

прописью

Масса груза (нетто)

Всего мест

прописью

Масса груза (брутто)

Приложение (паспорта,
сертификаты и т.п.) на

прописью

листах

Всего отпущено на сумму

Пятьдесят две тысячи шестьсот сорок рублей 00 копеек

прописью

Отпуск груза
разрешил

Генеральный
директор

должность

подпись

Зайцев О.О.

расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер

подпись

Зайцев О.О.

расшифровка подписи

Отпуск груза
произвел

должность

подпись

Зайцев О.О.

расшифровка подписи

М.П.

" 12 " декабря 2020 года

_____ порядковых номеров записей

_____ прописью

_____ прописью

| |
|--|
| |
| |

По доверенности

№ _____

о

т _____

выданной

_____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Груз получил
грузополучатель

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

М.П.

" " _____ 20 года

Статус: **1**

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Продавец ООО "Дон-Полимер" (2)
Адрес 394036, г. Воронеж, проспект Революции, д.1 «А» офис 1021 (2а)
ИНН/КПП продавца 3666233300/366601001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО "Дон-Полимер" 394036, г. Воронеж, проспект Революции, д.1 «А» офис 1021 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ЛАПШИН"» 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО "ЛАПШИН"» (6)
Адрес 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Колхозная, д. 5 (6а)
ИНН/КПП покупателя 2310148635 / 231001001 (6б)
Валюта: наименование, код Руб. (7)

| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Номер таможенной декларации |
|-------|--------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | Цифровой код | Краткое наименование | |
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| 1. | | БОПП-пленка для макаронных изделий | | м | 300 | 20 | 6 000,00 | | 20 | 1200 | 7 200,00 | | Россия | |
| | | Всего к оплате | | | | | 6000,00 | X | | 1200,00 | 7200,00 | | | |

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

Захаров С.Н.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

Сизова Г.В.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор 1017 от 03.12.2020

(договор, доверенность и др.)

[8]

Данные о транспортировке и грузе

_____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

[9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

[10]

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял

[15]

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

«05» декабря 2020 г.

[11]

Дата получения (приемки)

« _____ » _____ 20 ____ г.

[16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

(должность)

(подпись)

(ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО "Дон-Полимер"

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

| | | |
|------|---|------|
| [12] | Иные сведения о получении, приемке <small>(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)</small> | [17] |
| [13] | Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small;"> (должность) (подпись) (ф.и.о) </div> | [18] |
| [14] | Наименование экономического субъекта – составителя документа <small>(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)</small> М.П. | [19] |

Информация для учета затрат

01.12.2020 г.

Получен счет № 18 от 01.12.2020 г. за аренду помещения по договору № 4 от 11.01.2020 г. от МУП ЖКХ «СТАНИЦА» на сумму 33 600 руб. (в том числе НДС 20%).

По аренде помещения (50% офис, 50% производство) получены акт и счет-фактура № 71 от 01.12.2020 г. на сумму 33600 руб., в т.ч. НДС 20%.

| |
|---|
| Поставщик: МУП ЖКХ «СТАНИЦА» |
| Юр. адрес: 353165, Краснодарский край, Кореновский район, станица Дядьковская, ул. Советская, дом 42 |

Образец заполнения платежного поручения

| | | | |
|---|---------------|-------|----------------------|
| ИНН 2335065067 | КПП 233501001 | Сч. № | 40702810330140090598 |
| Получатель МУП ЖКХ «СТАНИЦА» | | БИК | 046577795 |
| Банк получателя Краснодарское отделение № 8619 ПАО Сбербанк | | Сч. № | 30101810100000000602 |

СЧЕТ № 71 от «01» декабря 2020 г.

Плательщик: ООО «ЛАПШИН»

Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|-------------------------------|--|---------|------------|----------|----------|
| 1 | За аренду помещения по договору № 4 от 29.01.2020 г. | | | 28000,00 | 28000,00 |
| Итого: | | | | | 28000,00 |
| В том числе НДС (20%): | | | | | 5600,00 |
| Всего к оплате: | | | | | 33600,00 |

Всего наименований 1, на сумму 33600,00
Тридцать три тысячи шестьсот руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Коваленко Н.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Осокина О.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2020 г.

Получен счет, акт, счет-фактура № 1220/01 за водоснабжение по договору №1 от 09.01.2020 г. на сумму 12480 руб. (в том числе НДС 20%) от ООО "Краснодар Водоканал".

Поставщик: ООО "Краснодар Водоканал"
Юр. адрес: 350062, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, ГОРОД КРАСНОДАР, УЛИЦА ИМ. КАЛЯЕВА, ДОМ 198

Образец заполнения платежного поручения

| | | |
|--|-------|----------------------|
| ИНН 2308111927 КПП 231101001 | Сч. № | 40702810826020000940 |
| Получатель ООО "Краснодар Водоканал" | БИК | 046015207 |
| Банк получателя Филиал "Ростовский" ОАО "Альфа-банк" г. Ростов -на-Дону | Сч. № | 30101810500000000207 |

СЧЕТ № 1220/01 от «01» декабря 2020 г.

Плательщик: ООО «ЛАПШИН»
Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|---|--|---------|------------|-------------------------------|----------|
| 1 | За водоснабжение по договору №1 от 09.01.2020 г. | | | 10400,00 | 10400,00 |
| | | | | Итого: | 10400,00 |
| | | | | В том числе НДС (20%): | 2080,00 |
| | | | | Всего к оплате: | 12480,00 |

Всего наименований 1, на сумму 12480,00
Двенадцать тысяч четыреста восемьдесят руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Павлюченко Д.И.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Дмитриева О.В.)
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2020 г.

Получен счет, акт, счет-фактура №2020-2345 за электроснабжение по договору №2345 от 14.01.2020 г. 12600 руб. (в том числе НДС 20%) от ПАО «Кубаньэнерго»

| |
|--|
| Поставщик: ПАО «Кубаньэнерго» |
| Юр. адрес: 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2 А |

Образец заполнения платежного поручения

| | | | |
|--|---------------|-------|----------------------|
| ИНН 2309001660 | КПП 997650001 | Сч. № | 40702810330020101989 |
| Получатель ПАО «Кубаньэнерго» | | БИК | 040349602 |
| Банк получателя Краснодарское отделение № 8619 г. Краснодара | | Сч. № | 30101810100000000602 |

СЧЕТ № 2020-2345 от «01» декабря 2020 г.

Плательщик: ООО «ЛАПШИН»

Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|-------------------------------|--|---------|------------|----------|----------|
| 1 | За электроснабжение по договору №2345 от 14.01.2020 г. | | | 10500,00 | 10500,00 |
| Итого: | | | | | 10500,00 |
| В том числе НДС (20%): | | | | | 2100,00 |
| Всего к оплате: | | | | | 12600,00 |

Всего наименований 1, на сумму 12600,00
Двенадцать тысяч шестьсот руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Воропаев А.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Ванюшкина О.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

01.12.2020 г.

Получен счет, акт, счет-фактура №78954 по договору № 789 от 1 от 10.01.2020 г. по услугам предоставления телефонии и интернета на сумму 4800 руб. (в том числе НДС 20%) от ООО «Кубтел»

Поставщик: ООО «Кубань-Телеком»
Юр. адрес: 350038, Краснодар, ул. им. Володи Головатого, 585

Образец заполнения платежного поручения

| | | |
|---|-------|----------------------|
| ИНН 2312138618 КПП 231201001 | Сч. № | 40702810330000009027 |
| Получатель ООО «Кубань-Телеком» | БИК | 040349602 |
| Банк получателя Краснодарское отделение №8619 ПАО Сбербанк России, г. Краснодар | Сч. № | 30101810100000000602 |

СЧЕТ № 2020-2345 от «01» декабря 2020 г.

Плательщик: ООО «ЛАПШИН»
Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|---|---|---------|------------|-------------------------------|---------|
| 1 | Услуги предоставления телефонии и интернета по договору № 789 от 1 от 10.01.2020 г. | | | 4000,00 | 4000,00 |
| | | | | Итого: | 4000,00 |
| | | | | В том числе НДС (20%): | 800,00 |
| | | | | Всего к оплате: | 4800,00 |

Всего наименований 1, на сумму 4800,00
Четыре тысячи восемьсот руб. 00 коп.

Руководитель предприятия _____ (Яничев В.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (Ланина К.А.)
(подпись) (расшифровка подписи)

Информация для учета готовой продукции

16.12.2020 г.

Получена из производства на склад готовая продукция

- Лапша домашняя арт. 1/2020 по учетной цене 64,30 руб. без НДС - 8640 кг;
- Рожки арт. 2/2020 по учетной цене 44,30 руб. без НДС - 4800 кг

20.12.2020 г.

Выписан счет №1 ООО «Бакалея»:

- Лапша домашняя арт. 1/2020 по продажной цене 77,20 руб. без НДС - 2150 кг, НДС 10%

Произведена отгрузка по счету №1 ООО «Бакалея», выписана накладная и счет-фактура:

ООО «Бакалея»

Юридический адрес: 355035, г. Ставрополь ул. 3 Промышленная, 26

Фактический (почтовый) адрес 350018, г. Краснодар, ул. Текстильная, 19

ИНН 2634038047 / КПП 231243001

Р/с 40702810426000458265 Южный филиал ЗАО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" г. Краснодар

К/с 30101810900000000556

БИК 040349556

23.12.2020 г.

Выписан счет № 2, произведена отгрузка по счету ООО «Мистер Макарон», выписана накладная и счет-фактура:

- Рожки арт. 2/2020 по продажной цене 53,20 руб. без НДС - 1100 кг, НДС 10%;

ООО «Мистер Макарон»

350901, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им 40-летия Победы, дом № 35, корпус 3 оф 51

ИНН 2311282087 / КПП 231101001

Отделение № 8619 Сбербанка России г. Краснодар

БИК 040349602

к/с 30101810100000000602

р/с 40702810230000030565

28.12.2020 г.

Выписан счет №3 ООО «Мистер Макарон»:

- Лапша домашняя арт. 1/2020 по продажной цене 77,20 руб. без НДС - 3300 кг, НДС 10%

Информация для учета денежных средств

Кассовые операции:

04.12.2020 г.

Получены по чеку 0142293 и выданы в подотчет из кассы Диденко А.А. 55000 руб. на приобретение весов лабораторных (Основание: заявление Диденко).

19.12.2020 г.

Получено с расчетного счета по чеку 0142294 на выплату аванса работникам.

19.12.2020 г.

Выплачен аванс из кассы работникам за декабрь 2020 г. на основании платежной ведомости от 19.12.2020 г.

29.12.2020 г.

Получено с расчетного счета по чеку 0142295 на выплату заработной платы работникам.

29.12.2020 г.

Выплачена заработная плата работникам за декабрь 2020 г. на основании платежной ведомости от 29.12.2020 г.

**Выписка банка с расчетного счета 40702810100250002051
ООО «Латшип» за декабрь 2020 г.**

| Номер документа/ дата | Код опера ции | БИК банка- корреспондента | Кому/от кого | Дебет | Кредит |
|---|------------------|------------------------------|--|-----------|------------|
| Выписка за <u>01-29 декабря 2020 г.</u> | | | | | 83050,00 |
| Входящий остаток по счету | | | | | |
| 05.12.2020 | 04 | | по чеку 0142293 | 55000,00 | |
| 16/05.12.20 20 | 05 | | Астапов Андрей Васильевич краткосрочный заем на текущие расходы | | 700000,00 |
| 07.12.2020 | 03 | | ООО «МУП ЖКХ «СТАНИЦА» за аренду | 33 600,00 | |
| 07.12.2020 | 03 | | ООО «Краснодар Водоканал» за воду | 12480,00 | |
| 07.12.2020 | 03 | | ПАО «Кубаньэнерго» за электроснабжение | 12600 ,00 | |
| 07.12.2020 | 03 | | ООО «Кубтел» за услуги связи | 4800,00 | |
| 19.12.2020 | 04 | | по чеку 0142294 | ?* | |
| 12/ 19.12.2020 | 02 | | Комиссия банка за выдачу наличных денег | 150,0 | |
| 48/ 20.12.2020 | 03 | 042202824 | Оплата от ООО «Бакалея» за отгруженную продукцию по договору № 1от 11.12.2020 г. | | 182 578,00 |
| 12.12.2020 | 03 | | Оплата ООО «ЖелДорЭкспедиция-Юг» по счету № 75 от 12.12.2020 г. за доставку | 8400,00 | |
| 20.12.2020 | 03 | | Оплата ООО «Сапсан» по договору № 21 от 12.12.2020 г. | 70800,00 | |
| 20.12.2020 | 03 | | Оплата АО «Система Лизинг 24» по договору лизинга № 1254/04 от 15.12.2020 г., первоначальный взнос | 500000,00 | |
| 20.12.2020 | 03 | | Оплата АО «Система Лизинг 24» по договору лизинга № 1254/04 от 15.12.2020 г. | 162686,00 | |
| 78/ 24.12.2020 | 03 | 048073770 | Оплата от ООО «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по договору № 2 от 24.12.2020 г. | | 64372,00 |
| 94/ 29.12.2020 | 03 | 048073770 | Предоплата от ООО «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по счету № 3 от 28.12.2020 г. | | 280236,00 |
| 29.12.2020 | 03 | | Оплата ООО «КАЗАПАНЕ» по счету № 74 от 05.12.2020 г. за фасовочно- | 162500,00 | |

| | | | | | |
|---------------------------|----|--|--|---------|----|
| | | | упаковочный аппарат | | |
| 29.12.2020 | 04 | | по чеку 0142295 | ?* | |
| 17/ 29.12.2020 | 02 | | Комиссия банка за выдачу наличных денег | 150,0 | |
| 01/ 30.12.2020 | 02 | | Оплачены услуги банка за перевод платежей | 300,00 | |
| 02/ 30.12.2020 | 02 | | Ведение счета по договору РКО/2020 | 4500,00 | |
| .Исходящий остаток | | | | | ?* |

* ячейки необходимо рассчитать самостоятельно с учетом ранее заполненных документов и совершенных операций

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

Модуль В: Ведение налогового учета и налоговое планирование

Кейс 1

В рамках модуля Слушателю предложены профессиональные кейсы, по которым необходимо:

- разработать учетную политику организации для целей налогового учета с учетом особенностей деятельности организации;
- оформить счета-фактуры, произвести записи в книге покупок и книге продаж.
- сформировать регистры налогового учета по налогу на прибыль.
- рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налогов и сборов, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период, используя регистры налогового учета:
 - а) сумму НДС к уплате в бюджет,
 - б) сумму налога на прибыль (ПБУ 18/02 применяется) к уплате в бюджет,
 - в) сумму НДФЛ по работникам к уплате в бюджет,
 - г) сумму взносов во внебюджетные фонды к уплате.
- отразить начисление налогов и страховых взносов на счетах бухгалтерского учета.

Оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет по:

- а) НДС;
- б) Налог на прибыль;
- в) НДФЛ;
- г) Взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования;

Составить налоговую отчетность по рассчитанным в задании налогам и сборам за 4 квартал/год 2020 г:

- расчет 6-НДФЛ, справки 2-НДФЛ,
- декларацию по налогу на прибыль,
- декларацию по НДС,
- расчет по страховым взносам,

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С: Предприятие 8.3).

Слушателю необходимо создать и распечатать пакет документации, включающий:

- регистры налогового учета по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль;
- документы на оплату налогов и сборов;
- налоговые декларации и расчеты по заданию.

** Расчет налогов и сборов, их оплату по Кейсу 1 производить на основании данных заданий модуля А.*

Основные сведения об организации

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|-----------------------------------|--|
| 1. | 2. | 3. |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАПШИН" |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО "ЛАПШИН" |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 3. | Почтовый индекс | 350042 |
| 4. | Субъект Российской Федерации | Краснодарский край |
| 5. | Город (волость и т.п.) | г. Краснодар |
| 6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | ул. Колхозная |
| 7. | Дом (владение и т.п.) | 5 |
| 8. | Офис (квартира и т.п.) | - |
| Сведения о регистрации | | |
| 9. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 10. | ОГРН | 1102310004939 |
| 11. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| Банковские реквизиты | | |
| 12. | Наименование банка | Филиал «Южный» Банка ВТБ (ПАО) |
| 13. | Корр. счет | 30101810160150000063 |
| 14. | БИК | 046015063 |
| 15. | Город | г. Ростов-на-Дону |
| 16. | Расчетный счет | 40702810500230196106 |
| 17. | Дата открытия | 10.03.2019 |
| 18. | Валюта счета | руб. |
| Данные о кодах статистики | | |
| 19. | ОКПО | 68467608 |
| 20. | ОГРН | 1102310004939 |
| 21. | ОКАТО | 03401369000 |
| 22. | ОКТМО | 03701000001 |
| Сведения об учете в налоговом органе | | |
| 23. | ИНН | 2310148635 |
| 24. | КПП | 231001001 |
| 25. | Дата постановки на учет | 09.03.2019 |
| 26. | Наименование налогового органа | Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару Платежные реквизиты: УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России №4 по г. Краснодару) Банк получателя: Южное ГУ БАНКА РОССИИ ИНН 2311024047 КПП 231101001 БИК 040349001 Номер счета 40101810300000010013 |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации | | |

| | | |
|--|---|--|
| 27. | Регистрационный номер | 033015036904 |
| 28. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| 29. | Наименование территориального органа Пенсионного фонда | Управление Пенсионного фонда РФ (государственное учреждение) в Центральном внутригородском округе г. Краснодара |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации | | |
| 30. | Регистрационный номер | 230202751123021 |
| 31. | Дата регистрации | 09.03.2019 |
| 32. | Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования | Филиал № 2 Государственного учреждения - Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования РФ |
| 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 | Сидоров |
| 36. | Имя | Евгений |
| 37. | Отчество | Алексеевич |
| 38. | ИНН | 233300624440 |
| 39. | Должность | Генеральный директор |
| Сведения об учредителях (участниках) юридического лица | | |
| 1 | | |
| 40. | Фамилия | Сидоров |
| 41. | Имя | Евгений |
| 42. | Отчество | Алексеевич |
| 43. | ИНН | 233300624440 |
| 44. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 5000 |
| 45. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| 2 | | |
| 46. | Фамилия | Астапов |
| 47. | Имя | Андрей |
| 48. | Отчество | Васильевич |
| 49. | ИНН | 027501052485 |
| 50. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 5000 |
| 51. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 52. | Код и наименование вида деятельности | 10.73.1 Производство макаронных изделий |

* Уставный капитал сформирован полностью. Выписка из Устава

Элементы учетной политики для целей налогового учета

| Элемент учетной политики | Выбранный метод |
|--|--|
| Определение момента признания доходов и расходов (ст. 271, 272, 273 НК РФ) | По методу начисления |
| Порядок распределения доходов, которые относятся к нескольким отчетным периодам (ст. 271.2, 316 НК РФ): | Затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов; |
| Порядок распределения расходов, связь которых с полученными доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем | Пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика (ст. 272.1 НК РФ); |
| Порядок оценки незавершенного производства, остатков готовой продукции, отгруженных товаров (ст. 319 НК РФ); | Косвенные и прямые расходы в себестоимости реализации списываются текущем периоде. Расходы, относящиеся к незавершенному производству, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной в текущем периоде не списываются. |
| Методы оценки сырья при списании их в производство (ст. 254.6 НК РФ); | Выбрать самостоятельно |
| Амортизация основных средств (ст. 259, 322, 323 НК РФ). | линейный метод |
| Порядок ведения налогового учета (ст. 313—314 НК РФ). | Выбрать самостоятельно |
| Порядок ведения книги покупок и продаж п. 28 НК РФ | В электронном виде с распечаткой не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

Коды бюджетной классификации на 2020 г.

| Вид налога, взноса | КБК | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | налог, взнос | пени | штрафы |
| Налоги | | | |
| Налог на прибыль в федеральный бюджет | 18210101011011000110 | 182 1 01 01011 01 2100 110 | 182 1 01 01011 01 3000 110 |
| Налог на прибыль в бюджеты субъектов РФ | 182 1 01 01012 02 1000 110 | 182 1 01 01012 02 2100 110 | 182 1 01 01012 02 3000 110 |
| НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 182 1 03 01000 01 1000 110 | 182 1 03 01000 01 2100 110 | 182 1 03 01000 01 3000 110 |
| НДФЛ (для налогового агента) | 182 1 01 02010 01 1000 110 | 182 1 01 02010 01 2100 110 | 182 1 01 02010 01 3000 110 |
| Налог на имущество | 182 1 06 02010 02 1000 110 | 182 1 06 02010 02 2100 110 | 182 1 06 02010 02 3000 110 |

| | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Транспортный налог | 182 1 06 04011 02 1000 110 | 182 1 06 04011 02 2100 110 | 182 1 06 04011 02 3000 110 |
| Страховые взносы | | | |
| Взносы от ВНиМ | 182 1 02 02090 07 1010 160 | 182 1 02 02090 07 2110 160 | 182 1 02 02090 07 3010 160 |
| Взносы в ФСС «на травматизм» | 393 1 02 02050 07 1000 160 | 393 1 02 02050 07 2100 160 | 393 1 02 02050 07 3000 160 |
| Взносы на ОМС | 182 1 02 02101 08 1013 160 | 182 1 02 02101 08 2013 160 | 182 1 02 02101 08 3013 160 |
| Взносы на ОПС за работников (основной и пониженные тарифы) | 182 1 02 02010 06 1010 160 | 182 1 02 02010 06 2110 160 | 182 1 02 02010 06 3010 160 |

Информация для учета операций по НДС, налогу на прибыль

17.12.2020 г.

Получен счет, акт, счет-фактура №345 за наружную рекламу продукции на рекламных щитах по договору №345 от 11.12.2020 г. 36000 руб. (в том числе НДС 20%) от ИП Потопахина Инна Геннадьевна

| № | Наименование товара | Единица | Количество | Цена | Сумма |
|-------------------------------|---|---------|------------|----------|----------|
| 1 | за размещение наружной рекламы на рекламных щитах | | | 30000,00 | 30000,00 |
| Итого: | | | | | 30000,00 |
| В том числе НДС (20%): | | | | | 6000,00 |
| Всего к оплате: | | | | | 36000,00 |

ИП Потопахина Инна Геннадьевна

ИНН: 231298694839

ОГРНИП: 318237500218615

Юридический адрес: 350088, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Сормовская, д.185, кв. 145

Фактический адрес: 350912, Краснодарский край, г. Краснодар, п. Пашковский, ул. Дзержинского, 17/1

Банковские реквизиты:

Московский Филиал АО КБ «МОДУЛЬБАНК»

БИК 044525092

к\с 30101810645250000092

р\с 40802810970010101304

27.12.2020 г.

Выписан счет-фактура по предоплате от «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по счету № 2 от 27.12.2020 г. (*на основании оплаты, проведенной по модулю 1)

28.12.2020 г.

Заключен с ООО «Абсолют Страхование» договор добровольного медицинского страхования (далее – ДМС) в отношении работников сроком на период с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г. Страховая премия по договору ДМС составляет 15000 руб. и была уплачена единовременно 28.12.2020 г.

Для целей налогообложения прибыли уплаченная сумма страховой премии по договору ДМС, приходящаяся на соответствующие отчетные (налоговые) периоды за дни действия договора, не превышает установленный норматив.

ООО «Абсолют Страхование»

115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26

ИНН 7728178835 / КПП 772501001

р/с 40701810006800000003 в ПАО Банк ВТБ

к/с 30101810700000000187

БИК 044525187

ОКОНХ: 96220 ОКПО: 11693986

05.12.2020 г.

Приобретен легковой автомобиль LADA Granta (1.6 л 16-кл. (106 л.с.), 5MT / Comfort (21907-A1-544) у ООО "Тукшум".

Машина зарегистрирована в ГИБДД и введена в эксплуатацию.

Договорная стоимость автомобиля составляет 552600 руб., в том числе НДС — 92100 руб.

Согласно акту приемки-передачи срок полезного использования, определенный продавцом, — 84 месяца.

Мощность приобретенного автомобиля составляет 106 л. с.

ООО "Тукшум"

450069, Башкортостан респ, г Уфа, улица Шакшинская, 18/1.

ОГРН 1116320011367, ИНН 6321270507, КПП 027301001.

Информация для учета операций по НДФЛ, взносов во внебюджетные фонды

Движение работников организации за декабрь 2020 г.

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дата рождения | Количество иждивенцев | Оклад, руб. | Прием на работу | |
|-------|-----------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------|-----------|
| | | | | | Дата | № приказа |
| 6. | Сидоров Евгений Алексеевич | 14.01.1972 | 1 | 65 000 | 09.03.2019 | 1 |
| 7. | Никитина Елена Петровна | 12.02.1977 | 3 | 55 000 | 09.03.2019 | 2 |
| 8. | Диденко Александр Андреевич | 23.12.1985 | 1 | 50 000 | 09.03.2019 | 3 |
| 9. | Зоценко Ольга Ивановна | 06.05.1968 | - | 38 000 | 09.03.2019 | 4 |
| 10. | Уваров Петр Игнатьевич | 22.01.1995 | - | 38 000 | 01.12.2020 | 5 |

Информация по персоналу ООО «Лапшин»

| № п/п/ | Подразделение организации | Должность | Фамилия, имя, отчество | ИНН / СНИЛС | Счет учета затрат |
|--------|---------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 6. | Администрация | Генеральный директор | Сидоров Евгений Алексеевич | 233300624440/ 048-264-776 86 | 26 |
| 7. | Администрация | Главный бухгалтер | Никитина Елена Петровна | 234906937690/ 045-409-735 58 | 26 |
| 8. | Производственный отдел | Технолог | Диденко Александр Андреевич | 231508452451/ 108-412-956 44 | 20 |

| | | | | | |
|-----|------------------------|---|------------------------|---------------------------------|----|
| 9. | Производственный отдел | Специалист по обслуживанию производственной линии | Зоценко Ольга Ивановна | 234901182799/ 008-282-129 31 | 20 |
| 10. | Производственный отдел | Оператор станка | Уваров Петр Игнатьевич | 027722255701/ 188-962-521 39 | 20 |

Данные для начисления оплаты работникам за декабрь 2020 г., используя данные об отработанном времени (*дополнительно к модулю 1*):

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Фактически отработано | Кол-во дней | Дополнительные выплаты за расчетный период |
|-------|-----------------------------|-----------------------|--|---|
| 6. | Сидоров Евгений Алексеевич | 17 | Отпуск - 14 дней (с 24.12.2020 г.) | |
| 7. | Никитина Елена Петровна | 18 | Временная нетрудоспособность (с 13.12 по 19.12) | Оплата за независимую оценку квалификации - 19000 |
| 8. | Диденко Александр Андреевич | 23 | | |
| 9. | Зоценко Ольга Ивановна | 21 | Отпуск - 3 дня (с 03.12.2020 г. по 05.12.2020 г.) | |
| 10. | Уваров Петр Игнатьевич | 23 | | |

Кейс 2

Информация для учета операций по налогу на имущество

Рассчитать налог на имущество.

Отразить начисление налога на счета бухгалтерского учета.

Составить декларацию по налогу на имущество (*регистрационные данные организации из Кейса 1*).

Сведения о наличии основных средств на 1 января 2021 года

Производство:

| № п/п | Инвентарный номер | Виды основных средств | Первоначальная стоимость, руб. | Месячная норма амортизации, % | Сумма начисленной амортизации, руб. на 01.01.2021 | Кадастровая стоимость |
|-------|-------------------|---|--------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------|
| 1. | 00101 | Здание цеха | 3 410 000 | 0,10 | 173 570 | 3 690 850 |
| 2. | 00102 | Линия для производства макаронных изделий H105LYHID | 5000 000 | 1,67 | 668000 | |
| 3. | 00103 | Фасовочно- | 362500 | 1,67 | 60 537,5 | |

| | | | | | | |
|----|-------|--|---------|------|----------|--|
| | | упаковочный аппарат DXDK-500 | | | | |
| 4. | 00104 | Сушильный шкаф для макарон ПРО ШСП-М 35/80-700 | 118 000 | 1,67 | 11823,60 | |

Административные и общехозяйственные службы:

| № п/п | Инвентарный номер | Виды основных средств | Первоначальная стоимость, руб. | Месячная норма амортизации, % | Сумма начисленной амортизации, руб. на 01.01.2021 | Кадастровая стоимость |
|-------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------|
| 1. | 00201 | Здание офисное | 2 350 000 | 0,10 | 131 250 | 2 370 979 |
| 3. | 00203 | Компьютер Intel | 56 000 | 2,78 | 28 000 | |
| 6. | 00207 | МФУ Brother | 16 000 | 2,78 | 6 400 | |
| 8. | 00209 | Офисная мебель | 410 000 | 1,67 | 243 950 | |

Ставки налога на имущество в 2021 году в Краснодарском крае

- недвижимое имущество, не включённое в перечень по ст. 378.2 НК РФ = 2,2% от остаточной балансовой стоимости;
- недвижимое имущество, включённое в перечень по ст. 378.2 НК РФ, а также жилые дома и жилые помещения = 2% от кадастровой стоимости.

Кейс 3

Информация для налогового планирования

В рамках кейса Участнику необходимо определить:

- налоговую нагрузку общую и отдельно по каждому налогу и взносам;
- оптимальную систему налогообложения для организации, ответ обосновать, учитывая, что основной вид деятельности – розничная торговля;
- определите направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации и отдельно по каждому налогу, ответ обосновать.

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БМЗ" |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО "БМЗ" |
| 3. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения | 1170280001033 13.01.2017 |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 4. | Почтовый индекс | 452711 |
| 5. | Субъект Российской Федерации | БАШКОРТОСТАН РЕСП. |
| 6. | Город (волость и т.п.) | Г УФА |
| 7. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | УЛИЦА ГАГАРИНА |
| 8. | Дом (владение и т.п.) | д. 8 |
| 9. | Офис (квартира и т.п.) | Оф. 1 |

**Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору
видов экономической деятельности**

| | | |
|-----|--------------------------------------|---|
| 10. | Код и наименование вида деятельности | 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах |
|-----|--------------------------------------|---|

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 6 827 295,82 | | | | 6 827 295,82 | |
| 02 | | 819 876,75 | | 894 411,00 | | 1 714 287,75 |
| 10 | 2 033 802,50 | | 15 140 308,52 | 5 681 613,58 | 11 492 497,44 | |
| 41 | 9 125 090,32 | | 16 486 367,63 | 21 665 643,15 | 3 945 814,80 | |
| 44 | | | 1 049 240,13 | 1 049 240,13 | | |
| 50 | 1 949,67 | | 936 988,12 | 937 007,43 | 1 930,36 | |
| 51 | 9 050,10 | | 716 570,00 | 725 620,10 | | |
| 60 | | 36 539 433,33 | 33 614 152,55 | 22 324 709,20 | | 25 249 989,98 |
| 62 | 37 558 860,48 | | 33 015 986,58 | 16 391 460,50 | 54 183 386,56 | |
| 66 | | | | 141 700,00 | | 141 700,00 |
| 67 | | 141 700,00 | 141 700,00 | | | |
| 68 | | 192 300,00 | 258 953,30 | 321 628,60 | | 254 975,30 |
| 69 | | 90 028,37 | 236 213,37 | 416 565,62 | | 270 380,62 |
| 70 | | 128 981,88 | 1 360 505,16 | 1 398 400,69 | | 166 877,41 |
| 71 | | 5 358,98 | 39 055,64 | 39 791,64 | | 6 094,98 |
| 73 | | | 126 930,96 | 126 930,96 | | |
| 76 | | 1 855 178,94 | 42 081 767,91 | 61 332 735,18 | 1 324 991,80 | 22 431 138,01 |
| 80 | | 10 000,00 | | | | 10 000,00 |
| 84 | | 15 773 190,64 | | 11 757 282,09 | | 27 530 472,73 |
| 90 | | | 86 527 489,62 | 86 527 489,62 | | |
| 91 | | | 106 660,06 | 106 660,06 | | |
| 94 | | | 27 110,39 | 27 110,39 | | |
| 99 | | | 12 297 209,74 | 12 297 209,74 | | |
| 003 | 727 677,20 | | 1 855 677,20 | 2 583 354,40 | | |
| МЦ | 31 484,57 | | 4 571,64 | 15 422,83 | 20 633,38 | |
| Итого | 55 556 048,89 | 55 556 048,89 | 244 163 209,68 | 244 163 209,68 | 77 775 916,78 | 77 775 916,78 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2020 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета) данные:

| Счет Виды платежей в бюджет (фонды) | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68 | | 192 300,00 | 258 953,30 | 321 628,60 | | 254 975,30 |
| 68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | | 63 516,00 | 115 658,00 | 91 792,00 | | 39 650,00 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 63 516,00 | 115 658,00 | 91 792,00 | | 39 650,00 |
| 68.02 Налог на добавленную стоимость | | 37 653,00 | 52 165,00 | 25 458,00 | | 10 946,00 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 37 653,00 | 52 165,00 | 25 458,00 | | 10 946,00 |
| 68.04. Налог на прибыль | | 28 784,00 | 28 783,30 | 153 101,60 | | 153 102,30 |
| 68.04.1 Расчеты с бюджетом | | 28 784,00 | 28 783,30 | 153 101,60 | | 153 102,30 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 28 784,00 | 28 783,30 | 153 101,60 | | 153 102,30 |
| 68.08 Налог на имущество | | 62 347,00 | 62 347,00 | 51 277,00 | | 51 277,00 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 62 347,00 | 62 347,00 | 51 277,00 | | 51 277,00 |
| Итого | | 192 300,00 | 258 953,30 | 321 628,60 | | 254 975,30 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2020 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

данные:

| Счет Виды платежей в бюджет (фонды) | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 69 | | 90 028,37 | 236 213,37 | 416 565,62 | | 270 380,62 |
| 69.01 | | 4 726,94 | 45 585,43 | 34 465,16 | 6 393,33 | |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 27 277,18 | 11 247,22 | 34 465,16 | | 50 495,12 |
| Расходы по страхованию | 22 550,24 | | 34 338,21 | | 56 888,45 | |
| 69.02 | | 59 389,32 | 142 837,81 | 306 859,92 | | 223 411,43 |
| 69.02.1 | | 59 389,32 | 142 837,81 | 306 859,92 | | 223 412,43 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 59 389,32 | 142 837,81 | 306 859,92 | | 223 413,43 |
| 69.03 | | 25 584,24 | 45 498,90 | 71 699,46 | | 51 784,80 |
| 69.03.1 | | 25 584,24 | 45 498,90 | 71 699,46 | | 51 784,80 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 25 584,24 | 45 498,90 | 71 699,46 | | 51 785,80 |
| 69.11 | | 327,87 | 2 291,23 | 3 541,08 | | 1 577,72 |
| Налог (взносы): начислено / уплачено | | 327,87 | 2 291,23 | 3 541,08 | | 1 577,72 |
| Итого | | 90 028,37 | 236 213,37 | 416 565,62 | | 270 380,62 |

| п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БМЗ" |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО "БМЗ" |
| 3. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения | 1170280001033 13.01.2017 |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 4. | Почтовый индекс | 452711 |
| 5. | Субъект Российской Федерации | БАШКОРТОСТАН РЕСП. |
| 6. | Город (волость и т.п.) | Г УФА |
| 7. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | УЛИЦА ГАГАРИНА |
| 8. | Дом (владение и т.п.) | д. 8 |
| 9. | Офис (квартира и т.п.) | Оф. 1 |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 10. | Код и наименование вида деятельности | 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах |

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

Модуль С: Составление финансовой отчетности и ее анализ

Слушателю необходимо создать пакет документации, включающий:

- финансовую отчетность организации с необходимыми пояснениями;
- расчеты по результатам анализа финансовой отчетности;
- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности.

Основные сведения об организации

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Наименование | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА» |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО «Альфа» |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 3. | Почтовый индекс | 353560 |
| 4. | Субъект Российской Федерации | Краснодарский край |
| 5. | Город (волость и т.п.) | г. Славянск-на-Кубани |
| 6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | ул. Победы |
| 7. | Дом (владение и т.п.) | 2Б |
| 8. | Офис (квартира и т.п.) | - |
| Сведения о регистрации | | |
| 9. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 10. | ОГРН | 1052327419430 |
| 11. | Дата регистрации | 24.01.2018 |
| Банковские реквизиты | | |
| 12. | Наименование банка | КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК |
| 13. | Корр. счет | 30101810100000000602 |
| 14. | БИК | 040349602 |
| 15. | Город | г. Краснодар |
| 16. | Расчетный счет | 40702810930180101410 |
| 17. | Дата открытия | 02.02.2019 |
| 18. | Валюта счета | руб. |
| Данные о кодах статистики | | |
| 19. | ОКПО | 75879859 |
| 20. | ОГРН | 1052327419430 |
| 21. | ОКАТО | 03423000000 |
| 22. | ОКТМО | 03645101001 |
| Сведения об учете в налоговом органе | | |
| 23. | ИНН | 2349025226 |
| 24. | КПП | 237001001 |
| 25. | Дата постановки на учет | 24.01.2019 |

| | | |
|--|---|--|
| 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 40101810300000010013 |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации | | |
| 27. | Регистрационный номер | 033015036904 |
| 28. | Дата регистрации | 24.01.2019 |
| 29. | Наименование территориального органа Пенсионного фонда | Управление Пенсионного фонда РФ в г.Славянскена-Кубани Краснодарского края |
| Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации | | |
| 30. | Регистрационный номер | 230732237823071 |
| 31. | Дата регистрации | 24.01.2017 |
| 32. | Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования | Филиал №7 Государственного учреждения - Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации |
| Сведения об уставном капитале | | |
| 33. | Вид | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ |
| 34. | Размер (в рублях) | 100000* |
| Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица | | |
| 35. | Фамилия | Логинов |
| 36. | Имя | Сергей |
| 37. | Отчество | Ильич |
| 38. | ИНН | 234900723131 |
| 39. | Должность | Генеральный директор |
| Сведения об учредителях (участниках) юридического лица | | |
| 1 | | |
| 40. | Фамилия | Логинов |
| 41. | Имя | Сергей |
| 42. | Отчество | Ильич |
| 43. | ИНН | 234900723131 |
| 44. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 100000* |
| 45. | Размер доли (в процентах) | 100 |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 46. | Код и наименование вида деятельности | 10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов |

Информация для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

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

- Сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация не является субъектом малого предпринимательства.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------|--------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 6 827 295,82 | | | | 6 827 295,82 | |
| 01.01 | 6 827 295,82 | | | | 6 827 295,82 | |
| 02 | | 819 876,75 | | 894 411,00 | | 1 714 287,75 |
| 02.01 | | 819 876,75 | | 894 411,00 | | 1 714 287,75 |
| 04 | | | 58 883,59 | | 58 883,59 | |
| 04.01 | | | 58 883,59 | | 58 883,59 | |
| 05 | | | | 7 466,98 | | 7 466,98 |
| 08 | | | 58 883,59 | 58 883,59 | | |
| 08.05 | | | 58 883,59 | 58 883,59 | | |
| 10 | 2 033 802,50 | | 15 140 308,52 | 14 506 957,24 | 2 667 153,78 | |
| 10.01 | 2 026 446,50 | | 14 815 728,52 | 14 250 087,24 | 2 592 087,78 | |
| 10.06 | 7 356,00 | | 324 580,00 | 256 870,00 | 75 066,00 | |
| 19 | | | 2 279 878,82 | 2 279 878,82 | | |
| 19.03 | | | 2 279 878,82 | 2 279 878,82 | | |
| 20 | | | 16 486 367,63 | 16 486 367,63 | | |
| 26 | | | 1 049 240,13 | 1 049 240,13 | | |
| 43 | 9 125 090,32 | | 16 486 367,63 | 17 665 643,15 | 7 945 814,80 | |
| 44 | | | 654 852,32 | 654 852,32 | | |
| 50 | 1 949,67 | | 936 988,12 | 937 007,43 | 1 930,36 | |
| 51 | 1 594 580,00 | | 44 034 715,50 | 43 288 379,71 | 2 340 915,79 | |
| 60 | | 36 539 433,33 | 33 614 152,55 | 22 324 709,20 | | 25 249 989,98 |
| 60.01 | | 38 593 791,33 | 30 155 802,30 | 18 917 752,20 | | 27 355 741,23 |
| 60.02 | 2 054 358,00 | | 3 458 350,25 | 3 406 957,00 | 2 105 751,25 | |
| 62 | 24 392 389,91 | | 38 015 986,58 | 36 391 460,50 | 26 016 915,99 | |
| 62.01 | 27 933 194,91 | | 31 063 924,58 | 29 486 058,50 | 29 511 060,99 | |
| 62.02 | | 3 540 805,00 | 6 952 062,00 | 6 905 402,00 | | 3 494 145,00 |
| 66 | | | | 11 141 700,00 | | 11 141 700,00 |
| 68 | | 52 544,00 | 5 583 683,89 | 5 654 549,61 | | 123 409,72 |

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68.01 | | | 373 824,08 | 373 824,08 | | |
| 68.02 | | 52 145,00 | 4 938 555,82 | 4 989 356,09 | | 102 945,28 |
| 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 | 1 050 105,81 | | 99 469,42 |
| 69.01 | | 11 054,54 | 154 094,00 | 98 553,62 | 44 485,84 | |
| 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 | 5 358,98 | | 39 055,64 | 50 509,60 | | 6 094,98 |
| 76 | | 355 178,94 | 2 081 767,91 | 2 646 312,40 | | 919 723,43 |
| 76.05 | | 234 955,23 | 923 090,91 | 1 495 412,06 | | 807 276,38 |
| 76.AB | | 120 223,71 | 1 158 677,00 | 1 150 900,33 | | 112 447,04 |
| 80 | | 10 000,00 | | | | 10 000,00 |
| 84 | | 5 773 190,64 | | | | 5 773 190,64 |
| 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 | | | | 813 577,22 | | 813 577,22 |
| Итого | 43 980 467,20 | 43 980 467,20 | 189 030 363,38 | 189 030 363,38 | 45 858 910,12 | 45 858 910,12 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2020 г.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|----------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Статьи движения денежных средств | | | | | | |
| 50 | 1 949,67 | | 936 988,12 | 937 007,43 | 1 930,36 | |
| Выдача авансов под отчет | | | | 39 055,64 | | |
| Получение наличных из банка | | | 71 881,39 | | | |
| Поступления от покупателей | | | 837 355,11 | | | |
| Прочие выплаты | | | | 32 825,75 | | |
| Прочие поступления | | | 27 751,62 | | | |
| Сдача наличных в банк | | | | 865 106,73 | | |
| Итого | 1 949,67 | | 936 988,12 | 936 988,12 | 1 930,36 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2020 г.

| 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 | 1 594 580,00 | | 44 034 715,50 | 43 288 379,71 | 2 340 915,79 | |
| Оплата труда | | | | 3 058 560,62 | | |
| Оплата поставщиками | | | | 32 980 763,33 | | |
| Платежи в бюджет | | | | 2 242 932,13 | | |
| Получение наличных из банка | | | | 71 881,39 | | |
| Поступления от покупателей | | | 36 391 460,50 | | | |
| Прочие выплаты | | | | 4 905 418,42 | | |
| Прочие поступления | | | 6 778 148,27 | | | |
| Расчетно кассовое обслуживание | | | | 28 823,83 | | |
| Сдача наличных в банк | | | 865 106,73 | | | |
| Итого | 1 594 580,00 | | 44 034 715,50 | 43 288 379,71 | 2 340 915,79 | |

Информация для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018-2020 гг.

На основе составленной отчетности и представленных ниже форм отчетности необходимо:

- провести анализ финансовой отчетности;
- определить и обосновать мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения;

- сформировать отчет на основании проведенного анализа, включающий демонстрацию результатов анализа.

а) анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру ББ, определить абсолютное отклонение показателей отчета, определить темп роста показателей, определение динамики структуры ББ);

б) анализ отчета о финансовых результатах (рассчитать структуру доходов и расходов, определить абсолютное отклонение показателей отчета, определить темп роста показателей, определение динамики структуры ОФР);

в) группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств;

г) анализ ликвидности (Коэффициент абсолютной ликвидности, Коэффициент критической ликвидности, Коэффициент текущей ликвидности)

д) анализа платежеспособности (Коэффициент общей ликвидности, Коэффициент маневренности функционирующего капитала, Коэффициент быстрой ликвидности, Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, Коэффициент восстановления платежеспособности, Коэффициент утраты платежеспособности)

е) анализа финансовой устойчивости (Коэффициент финансовой независимости, Коэффициент финансовой зависимости, Коэффициент концентрации заемного капитала, Чистые активы, Коэффициент финансовой зависимости, Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, Коэффициент концентрации заемного капитала, Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования)

ж) анализа рентабельности (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, эффективность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, Рентабельность перманентного капитала)

Слушателю создает пакет документации, включающий:

- расчеты по результатам анализа финансовой отчетности (аналитические таблицы);
- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности
- предложения по улучшению финансовой эффективности организации и ее финансового положения.

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)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

| | | |
|--|--------------------------|------------|
| Организация <u>ООО «Альфа»</u> | Дата (число, месяц, год) | Коды |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Форма по ОКУД | 0710001 |
| Бид экономической деятельности <u>Производство сыра и сырных продуктов</u> | по ОКПО | 24 03 2020 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ</u> | ИНН | 75879859 |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКВЭД 2 | 2349025228 |
| Местонахождение (адрес) <u>Краснодарский край, г.Славянск-на-Кубани, ул.Победы, 25</u> | по ОКФС | 10.51.3 |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ | по ОКЕИ | 12300 16 |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____ | | 384 |

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

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³ | На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴ | На 31 декабря 20 ____ г. ⁵ |
|------------------------|--|------|--|---|--|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 6007 | 8900 | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 6007 | 8900 | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 11159 | 10763 | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 29993 | 20751 | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1597 | 3247 | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | 42749 | 34751 | |
| | БАЛАНС | 1800 | 48756 | 41651 | |

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 19 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|---------------|------------|----|
| Организация <u>ООО «Альфа»</u> | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды | |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | _____ | _____ | 0710002 | |
| Вид экономической деятельности _____ | _____ | _____ | 24 | 03 |
| _____ | _____ | _____ | 2020 | |
| _____ | _____ | _____ | 75879859 | |
| _____ | _____ | _____ | 2349025228 | |
| _____ | _____ | _____ | 10.51.3 | |
| _____ | _____ | _____ | 12300 | 16 |
| _____ | _____ | _____ | 384 | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За _____ год | |
|------------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 20 19 г. ³ | 20 18 г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 2110 | 19018 | 19456 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (16845) | (17203) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2173 | 2253 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (817) | (999) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (1012) | (1035) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 344 | 219 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | () | () |
| | Прочие доходы | 2340 | 13 | 4 |
| | Прочие расходы | 2350 | (112) | (96) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 245 | 127 |
| | Налог на прибыль ⁷ | 2410 | 49 | 25 |
| | в т.ч. | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (49) | (25) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | | |
| | Прочее | 2480 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 196 | 102 |

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

Модуль D: Оценка и управление эффективностью деятельности

Кейс 1

В рамках кейса Слушателю необходимо

– разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности организации на 2021г., оценить исполнение бюджетов, сформулировать выводы на основе проведенного анализа:

- бюджет доходов (продаж) (в руб.);
- бюджет производства (в ед.);
- бюджет использования и покупки прямых материалов;
- бюджет трудовых затрат;
- бюджет накладных расходов;
- бюджет себестоимости проданной продукции;
- бюджет запасов для прямых материалов и готовой продукции;
- бюджет движения денежных средств;
- прогнозный отчет о финансовых результатах.

– оценить исполнение бюджетов, сформулировать отчет на основе проведенного анализа.

– разработать и обосновать решения по ценообразованию на производимую продукцию.

– определить и оценить эффективность способов финансирования оборотного капитала компании.

Слушателю необходимо создать пакет документации, включающий:

1. Разработанную систему бюджетов для организации;
2. Отчет по результатам проведенного анализа исполнения бюджетов;
3. Отчет по результатам разработанной стратегии ценообразования;
4. Отчет по оценке эффективности финансирования оборотного капитала.

Основные сведения об организации

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|---|--------------------------------------|--|
| 4. | 5. | 6. |
| Наименование | | |
| 53. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА» |
| 54. | Сокращенное наименование | ООО «Альфа» |
| Адрес (место нахождения) | | |
| 55. | Почтовый индекс | 353560 |
| 56. | Субъект Российской Федерации | Краснодарский край |
| 57. | Город (волость и т.п.) | г.Славянск-на-Кубани |
| 58. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | ул.Победы |
| 59. | Дом (владение и т.п.) | 2Б |
| 60. | Офис (квартира и т.п.) | - |
| Сведения о регистрации | | |
| 61. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 62. | ОГРН | 1052327419430 |
| 63. | Дата регистрации | 24.01.2018 |
| Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности | | |
| 64. | Код и наименование вида деятельности | 10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов |

В ООО «Альфа» учет расходов осуществляется по статьям:

- Расходы на сырье и материалы
- Транспортные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Расходы на аренду и содержание зданий и оборудования;
- Расходы на амортизацию основных средств;
- Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд
- Расходы на рекламу
- Управленческие расходы.

Рецептура сыра «Гауда»:

| № п/п | Наименование материалов | Ед. изм. | Количество материалов на 1 кг сыра |
|-------|-----------------------------------|----------|------------------------------------|
| 6. | Молоко свежее коровье | л | 8 |
| 7. | кисломолочные бактерии (закваска) | л | 0,08 |
| 8. | сычужный фермент | г | 2 |
| 9. | хлористый кальций | г | 2 |
| 10. | жидкая селитра | мл | 4 |

Рецептура рассола сыра «Гауда»:

| № п/п | Наименование материалов | Ед. изм. | Количество материалов на 100 л воды |
|-------|--|----------|-------------------------------------|
| 1. | поваренная соль | кг | 25 |
| 2. | раствор хлористого кальция CSK 33% | л | 1,5 |
| 3. | соляная кислота, химически чистая, 10% | л | 0,2 |

Посол сыра:

- для сыров весом до 1 кг время посолки составляет 12 часов,
- для сыров весом до 3 – 6 кг время посолки составляет 24 часа,
- для сыров весом до 6 – 10 кг время посолки составляет 48 часов,
- для сыров весом до 12 – 16 кг время посолки составляет 72 часа.

Градации зрелости сыра для продажи:

- молодой: 28 дней;
- зрелый: 3 – 8 месяцев;
- старый: 8 – 12 месяцев;
- годовалый: более 12 месяцев.

Данные об оплате труда работников:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Должность | Дата рождения | Количество иждивенцев | Оклад, руб. |
|-------|-----------------------------|------------------|---------------|-----------------------|-------------|
| 11. | Денисов Марсель Галинурович | Директор | 14.01.1972 | 1 | 75000 |
| 12. | Симонова Елена Ивановна | Бухгалтер | 12.02.1977 | 2 | 54 000 |
| 13. | Рязанов Сергей Петрович | Технолог-сыровар | 23.12.1985 | 1 | 55 000 |
| 14. | Петров Владимир Сергеевич | Рабочий | 06.05.1968 | | 38 000 |

В 2021 году дневная продажа планируется 140 кг сыра «Гауда» по отпускной цене 210 руб. за кг, включая НДС 10%.

Ожидается, что в запасах на конец сыра не останется.

Остатки по отдельным счетам на конец 2021 года:

| Наименование | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| Денежные средства | 50000 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 4250000 |
| Текущие обязательства | 472651 |
| Краткосрочные кредиты | 4500000 |
| Собственный капитал | 10000 |

Информация о планируемых запасах материалов:

| № п/п | Запасы прямых материалов | Ед. изм. | На конец 2021 года | Цена за единицу, руб. |
|-------|---|----------|--------------------|-----------------------|
| 1. | молоко свежее коровье | л | 170 | 32,00 |
| 2. | Закваска ПроСыр "Гауда и эдам" 1/50 л. молока | пак | 110 | 219,00 |
| 3. | сычужный фермент | г | 500 | 300 руб./100 мл. |
| 4. | хлористый кальций | г | 200 | 3,20 |
| 5. | жидкая селитра | мл | 100 | 53 |
| 6. | поваренная соль | кг | 500 | 8,0 |
| 7. | хлористый кальций | л | 250 | 3,20 |
| 8. | соляная кислота, химически чистая, 10% | л | 80 | 18,00 |

Прочих расходов на предприятии за 2021 г. по соответствующим статьям бюджета запланировано:

- расходы на содержание и эксплуатации офисного здания и оборудования – 57 500 руб., в т.ч. амортизация – 17900 руб.,
- расходы на содержание и эксплуатации производственного здания и оборудования – 63000 руб., в т.ч. амортизация – 24600 руб.
- расходы по содержанию автотранспорта – 232 000 руб.,
- прочие расходы – 42 100 руб.,
- расходы на рекламу – 152 000 руб.

Отчет о выполнении бюджета за 2021 г., руб.

| <i>Статья бюджета</i> | <i>Фактические данные</i> |
|--|---------------------------|
| Стоимость сырья | 6015289 |
| Оплата труда | 2542000 |
| Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 785478 |
| расходы на содержание и эксплуатации офисного здания и оборудования | 55215 |
| расходы на содержание и эксплуатации производственного здания и оборудования | 68218 |
| расходы по содержанию автотранспорта | 243569 |
| прочие расходы | 54021 |
| расходы на рекламу | 159845 |

Кейс 2

В рамках кейса Слушателю необходимо принять и проанализировать решение по оценке эффективности внедрения проекта, включая проведение анализа рисков принятия проекта.

Слушателю необходимо создать пакет документации, включающий:

- Отчет по оценке эффективности внедрения инвестиционного проекта.

ООО «Альфа» рассматривает инвестиционный проект – приобретение линии производства твердых сыров.

Предложены два варианта:

| Характеристика альтернативных инвестиционных проектов. Показатели | Модульная сыроварня МСЗ-100 | Сыроварня МСЭБ - 150 |
|---|-----------------------------|----------------------|
| Стоимость приобретения, руб. | 2 748 186 | 3 540 000 |
| Вводимая в действие мощность, л. | 100 | 150 |
| Стоимость годового объема продукции, тыс. руб. | 10584 | 12096 |
| Себестоимость годового объема продукции, млн. руб. | 10074 | 11512 |
| Срок полезного использования. Амортизация линейным способом | 60 мес. | 60 мес. |
| Ликвидационная стоимость, руб. | 0 | 0 |
| Планируемая налоговая нагрузка по налогу на прибыль, % | 20 | 20 |