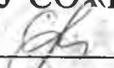


УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебной работе  
ГАПОУ СО «КИК»

 Э.В. Сергеева

« 07 » декабря 2023 г.

Приказ № \_\_\_\_\_ от

« 07 » декабря 2023 г.

Протокол методического совета

№ 4 от « 07 » декабря 2023 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ  
ОБЩЕРАЗВИВАЮЩАЯ ПРОГРАММА  
«Экономический клуб»

Возраст обучающихся: **16-18 лет**

Количество обучающихся в группе  
**20 человек**

Количество часов в неделю **4**

Количество часов в год – **144**

Автор: председатель цикловой комиссии экономики и права, преподаватель Дрожжина Альфиза Минигаяновна

Программа составлена и оформлена в соответствии с методическими рекомендациями по проектированию дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ молодежной политики, воспитания и социальной защиты детей, Минобрнауки России от 11.12.2006 г. № 06-1844, методическими рекомендациями по проектированию дополнительных общеобразовательных ~~общеразвивающих программ Минобрнауки России (проект) 2015 г., Приказом~~ Минобрнауки «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам» от 29 августа 2013 г. № 1008 и локальными документами организации.

Краснотурьинск, 2024 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Пояснительная записка.....	4
2.	Цель и задачи программы.....	5
3.	Содержание программы.....	9
4.	Планируемые результаты.....	13
5.	Календарный учебный график.....	15
6.	Условия реализации программы.....	17
7.	Контроль и оценка результатов освоения программы .....	17
8.	Материально-техническое обеспечение.....	18
9.	Список литературы.....	20
10.	Приложение «Фонд оценочных средств».....	24

## Пояснительная записка

Программа предназначена для обучающихся, получающих современные теоретические и практические знания в сфере ведения бухгалтерского и налогового учета.

Программа разработана с учетом особенностей конкурсной деятельности в рамках чемпионатов движения по профессиональному мастерству, с учетом мнения обучающихся ГАПОУ СО «КИК», сформированного на основе анализа их опыта участия в конкурсах профессионального мастерства, наблюдений экспертов конкурсных площадок чемпиона движения «Профессионалы».

Чемпионатное движение представляет собой мероприятия, направленные на демонстрацию профессиональных навыков конкурсантами (участниками соревновательных мероприятий) и работу по формированию прототипов «продуктов» в определенной экономической области.

Чемпионат по профессиональному мастерству «Профессионалы» - соревновательные мероприятия, направленные на демонстрацию профессиональных навыков, по наиболее массовым и востребованным компетенциям.

**Направленность программы:** социально-гуманитарная.

**Уровень программы:** ознакомительный.

**Актуальность данной программы** направлена на качественную подготовку участников регионального чемпионата «Профессионалы» по компетенции «Бухгалтерский учёт».

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

**Педагогическая целесообразность** выражается в создании условий и системы мотивации, способствующих повышению значимости и престижа рабочих профессий, профессиональному росту молодежи путем гармонизации лучших практик и профессиональных навыков посредством участия в Чемпионатах профессионального мастерства.

**Отличительные особенности данной программы.** Содержание и способ организации учебных занятий рассчитаны на то, чтобы, знакомя обучающихся с основными понятиями в сфере бухгалтерского и налогового учета, предоставлять им возможность приобрести опыт экономического анализа на практических занятиях и конкретных примерах.

## Цель и задачи программы

**Цель 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 «Профессионалы».

**Задачи Программы:**

**Обучающие:**

- создание новых и развитие существующих профессиональных компетенций с учетом специфики субъектов Российской Федерации согласно запросам реального сектора экономики;
- углубление и расширение знаний обучающихся об особенностях, тонкостях профессии;
- воспитание чувства моральной ответственности за результаты будущей профессиональной деятельности;
- обучение навыкам планирования профессиональной карьеры.

**Развивающие:**

- формирование профессиональных знаний, умений и навыков становления специалиста;
- формирование личностных качеств, способствующих успешной адаптации в условиях рыночной экономики;
- развитие навыков использования теоретических знаний в решении конкретных практических задач;
- формирование профессиональной направленности у студентов.

**Воспитательные:**

- подготовка обучающихся к эффективному поведению на рынке труда, формированию навыков коллективной работы и соблюдению трудового законодательства;
- выявление, развитие и поддержка талантливой, перспективной молодежи и молодых специалистов, обладающих высоким уровнем профессионального мастерства и содействие их трудоустройству.

**Категория обучающихся:**

Программа рассчитана на обучающихся 16-18 лет.

**Сроки реализации Программы:**

Программа рассчитана на 1 год обучения. Общая продолжительность обучения составляет 144 часа.

**Форма обучения:** очная (обязательное изучение теоретических и практических

частей программы):

- групповые – для всей группы, при изучении общих и теоретических вопросов;
- индивидуально - групповые на практических занятиях;
- участие в олимпиадах, конкурсах и иных мероприятиях.

На занятиях применяется дифференцированный, индивидуальный подход к каждому обучающемуся. Занятия проводятся 2 раза в неделю по 2 академических часа.

### **Планируемые (ожидаемые) результаты освоения Программы:**

В результате освоения Программы обучающиеся будут:

#### **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.

## Содержание программы

Материал программы представлен в 4 разделах:

1. Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных.
2. Ведение налогового учета и налоговое планирование.
3. Составление финансовой отчетности и ее анализ.
4. Оценка и управление эффективностью деятельности.

### **Раздел 1. Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных.**

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

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

#### **Тема 1.1. Учет хозяйственных операций.**

##### **Лекции:**

1. Подготовка информационной базы для ведения учета
2. Ввод сведений об организации в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»
3. Работа со справочниками в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

##### **Практические работы:**

1. Сформировать первоначальные сведения об организации для ведения учета.
2. Разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета (график документооборота).
3. Учет операций по движению внеоборотных активов.
4. Учет операций по движению денежных средств.
5. Учет операций по движению материальных запасов.
6. Учет операций по движению затрат.
7. Учет операций по движению товаров.
8. Учет операций труда и заработной платы.
9. Учет операций по расчетам с контрагентами организации.
10. Учет доходов и расходов.
11. Учет финансовых результатов.

#### **Тема 1.2. Документирование хозяйственных операций и организация документооборота.**

##### **Лекции:**

1. Создание первичных документов.
2. Порядок составления учетных регистров.
3. Приемка, проверка и бухгалтерская обработка документов.

##### **Практические работы:**

1. Проверка входящих и исходящих документов бухгалтерского учета.

2. Формирование регистров бухгалтерского учета.
3. Формирование номенклатуры дел.

**Самостоятельная работа:**

Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела.

**Промежуточная аттестация:**

Решение сквозной задачи.

**Раздел 2: Ведение налогового учета и налоговое планирование.**

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

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

**Тема 2.1. Ведение налогового учета.**

**Лекции:**

1. Элементы учетной политики для целей налогового учета
2. Коды бюджетной классификации

**Практические работы:**

1. Разработать учетную политику организации для целей налогового учета с учетом особенностей деятельности организации
2. Рассчитать федеральные, региональные, местные налоги, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период. Отразить начисление налогов на счета бухгалтерского учета.
3. Сформировать регистры налогового учета по налогам (по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль и т.д.)
4. Составить налоговую отчетность по рассчитанным в задании налогам и сборам (расчет 6-НДФЛ, справки 2-НДФЛ и т.д.).
5. Составить налоговые декларации (по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль и т.д.)

**Тема 2.2. Налоговое планирование.**

**Лекции:**

1. Системы налогообложения.
2. Налоговая нагрузка.

**Практические работы:**

1. Определить налоговую нагрузку общую и отдельно по каждому налогу и взносам
2. Определить оптимальную систему налогообложения для организации, ответ обосновать, учитывая, что основной вид деятельности
3. Определите направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации и отдельно по каждому налогу, ответ обосновать.

### **Самостоятельная работа:**

Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела.

### **Промежуточная аттестация:**

Решение сквозной задачи.

### **Раздел 3. Составление финансовой отчетности и ее анализ.**

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

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

#### **Тема 3.1. Финансовая отчетность.**

##### **Лекции:**

1. Технология составления бухгалтерской отчетности.

##### **Практические работы:**

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.

#### **Тема 3.2. Анализ финансовой отчетности.**

##### **Лекции:**

1. Основы анализа бухгалтерской отчетности.

##### **Практические работы:**

1. Провести анализ финансовой отчетности:
  - анализ бухгалтерского баланса;
  - анализ отчета о финансовых результатах;
  - группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств;
  - анализ ликвидности;
  - анализа платежеспособности;
  - анализа финансовой устойчивости;
  - анализа рентабельности.
2. Сформировать отчет на основании проведенного анализа, включающий демонстрацию результатов анализа.
3. Определить и обосновать мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения.

### **Самостоятельная работа:**

Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела.

### **Промежуточная аттестация:**

Решение сквозной задачи.

### **Раздел 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.

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.

#### **Тема 4.1. Система бюджетов.**

##### **Лекции:**

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.

##### **Практические работы:**

1. Разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности организации, оценить исполнение бюджетов, сформулировать выводы на основе проведенного анализа.
2. Оценить исполнение бюджетов, сформулировать отчет на основе проведенного анализа.
3. Разработать и обосновать решения по ценообразованию на производимую продукцию.
4. Определить и оценить эффективность способов финансирования оборотного капитала компании.

#### **Тема 4.2. Инвестиционный проект.**

##### **Лекции:**

1. Оценке эффективности внедрения инвестиционного проекта.

##### **Практические работы:**

1. Проанализировать решение по оценке эффективности внедрения.
2. Сформировать отчет по оценке эффективности внедрения

**Самостоятельная работа:**

Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела.

**Промежуточная аттестация:**

Решение сквозной задачи.

**Итоговая аттестация:**

Контрольная работа.

**Планируемые результаты**

В результате реализации программы ожидается:

- сформированность у обучающихся гражданской позиции, трудолюбия, ответственности, самостоятельности и творческой активности в полученной профессии;
- привитие любви и интереса к выбранной профессии;
- сформированность у выпускников профессиональной направленности;
- 100 % трудоустройство выпускников.

<b>Критерии эффективности</b>	<b>Показатели</b>	<b>Методики изучения</b>
Сформированность познавательных и профессиональных компетенций личности.	1. Потребность и способность к самообразованию 2. Познавательная активность студентов. – % участия в областных конкурсах профмастерства; – % трудоустройства выпускников; – % призовых мест, результативность участия в интеллектуальных и творческих конкурсах и соревнованиях профессиональной	Статистический анализ текущей и итоговой аттестации. Методики изучения познавательных процессов личности студента. Педагогическое наблюдение Анализ работы кружка.

	направленности.	
Сформированность нравственного потенциала личности студентов.	<p>1. Нравственная направленность личности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– повышение уровня воспитанности.</li> </ul> <p>2. Сформированность отношений студентов к самому себе, профессии.</p> <p>3. Осознанное отношение к выбору профессии.</p>	<p>Личная профессиональная перспектива.</p> <p>Метод педагогического наблюдения.</p>
Сформированность профессиональной компетентности и коммуникативного потенциала личности студента, его конкурентно способности и мобильности.	<p>Коммуникабельность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– повышение уровня развития коммуникативных навыков;</li> <li>– сформированность коммуникативной культуры.</li> </ul>	<p>Методика выявления коммуникативных навыков студентов.</p> <p>Педагогическое наблюдение.</p>

### Календарный учебный график

Наименование компонентов программы	Объем программы (академические часы)				
	Всего	Самостоятельная работа, час.	Нагрузка во взаимодействии с преподавателем		
			Теоретическое обучение	Практические занятия	Промежуточная аттестация
<b>Раздел 1 «Текущий учет хозяйственных операций и группировка данных»</b>	<b>56</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>42</b>	<b>6</b>
Тема 1.1. Учет хозяйственных операций	40	-	4	36	-
Тема 1.2. Документирование хозяйственных операций и организация документооборота	6	-	2	6	-
Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела	2	2	-	-	-
Решение сквозной задачи	6	-	-	-	6
<b>Раздел 2 «Ведение налогового учета и налоговое планирование»</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>
Тема 2.1. Ведение налогового учета	7	-	1	6	-
Тема 2.2. Налоговое планирование	7	-	1	6	-
Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела	2	2	-	-	-
Решение сквозной задачи	2	-	-	-	2

<b>Раздел 3 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ»</b>	<b>42</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>28</b>	<b>4</b>
Тема 3.1. Финансовая отчетность	12	-	2	10	-
Тема 3.2. Анализ финансовой отчетности	24	-	6	18	-
Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела	2	2	-	-	-
Решение сквозной задачи	4	-	-	-	4
<b>Раздел 4 «Оценка и управление эффективностью деятельности»</b>	<b>24</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>16</b>	<b>2</b>
Тема 4.1. Система бюджетов	10	-	2	8	-
Тема 4.2. Инвестиционный проект	10	-	2	8	-
Самостоятельная подготовка по вопросам тем раздела	2	2	-	-	-
Решение сквозной задачи	2	-	-	-	2
<b>Консультация</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итоговая аттестация</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
<b>Итого по программе:</b>	<b>144</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>98</b>	<b>16</b>

## Условия реализации 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).

Для реализации данной программы необходимы материально-техническое, информационное и кадровое обеспечение.

## Контроль и оценка результатов освоения программы

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

Промежуточная аттестация программы предназначена для оценки освоения слушателями разделов и тем разделов, 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.

### **Материально-техническое обеспечение**

**Кабинет (лаборатория), мастерская:** учебный кабинет № 76.

**Оборудование и технические средства обучения:**

1. Персональный компьютер.
2. Мультимедийный проектор.
3. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.3».
4. Программное обеспечение MICROSOFT OFFICE (Word, Excel).

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.

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.

## Список литературы

### 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. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., № 308-ФЗ (с последующими изменениями).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года (с последующими изменениями).
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
8. 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).
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.июля 1998 г. №34н.
11. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
13. 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.

14. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.
15. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.
16. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебное пособие / А.И. Нечитайло и др. - М.: Феникс, 2019. - 288 с.
17. Бухгалтерский учет: учебник, / Бородин В. А., - Юнити-Дана, 2015 - 528 с [Электронный ресурс].Режим доступа: <http://www.knigafund.ru/books/197347>
18. Гахова М.А. Практикум для молодых бухгалтеров: Учебно-методическое пособие/ Гахова М.А.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 243 с
19. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. - М.: Высшее образование, 2021. - 368 с.
20. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие/ Ковалева В.Д.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 153 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 681 с.
22. Курс по бухгалтерскому финансовому учету — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016.— 122 с
23. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.
24. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 248 с.
25. Шадрин Г.В. Анализ финансово - хозяйственной деятельности: учебник и практикум для студентов учреждений СПО, – М.: Юрайт, 2017.

#### **Дополнительная литература**

26. 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;

27. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
28. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
29. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 528 с.
30. Гахова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Гахова М.А.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 311 с.
31. 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.
32. Климова М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. — М.: ИЦ РИОР, 2019. — 193 с.
33. Косарева, Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. - М.: Бизнес-пресса, 2019. - 240 с.
34. Лозовой, А. М. Налоги и налогообложение. Конспект лекций / А.М. Лозовой, Э.А. Челышева. - М.: Феникс, 2019. - 288 с.
35. Налоговая политика. Теория и практика. - М.: Юнити-Дана, 2020. - 520 с.
36. Налоговые системы. Методология развития. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 464 с.
37. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2021. - 688 с.
38. Перов, А. В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт-Издат, 2021. - 800 с.
39. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021.
40. Специальные налоговые режимы / Л.В. Попова и др. - М.: Дело и сервис, 2021. - 288 с.
41. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для СПО/ Шинкарева О.В., Золотова Е.Н.— Саратов: Профобразование, 2018.- 105 с

## Электронные и Internet-ресурсы

42. <http://blanker.ru> - справочная система первичной документации
43. [www.bookhuchet.ru](http://www.bookhuchet.ru).. - Бухучет. Теория и практика бухучета.
44. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – сайт СПС КонсультантПлюс.
45. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – сайт СПС КонсультантПлюс.
46. [www.fictionbook.ru](http://www.fictionbook.ru). - Электронная библиотека.
47. [www.fictionbook.ru](http://www.fictionbook.ru). - Электронная библиотека.
48. [www.fss.ru](http://www.fss.ru) – сайт Фонда социального страхования
49. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – сайт СПС Гарант
50. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – сайт СПС Гарант
51. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – сайт Федеральной службы государственной статистики
52. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru). - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
53. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru). - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
54. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – сайт Минфина РФ.
55. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – сайт Федеральной налоговой службы РФ
56. [www.pfif.ru](http://www.pfif.ru) – сайт Пенсионного фонда РФ
57. [WWW.ROSBUH.RU](http://WWW.ROSBUH.RU)- профессиональный Интернет журнал российского бухгалтера;
58. [www.snezhana.ru](http://www.snezhana.ru). - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
59. [www.snezhana.ru](http://www.snezhana.ru). - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».

**Фонд оценочных средств**

Дополнительной общеразвивающей программы  
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КЛУБ»

г. Краснотурьинск, 2023

## СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

### Раздел 1: 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:

- по учету внеоборотных активов (акт приема-передачи основного средства; инвентарную карточку учета объекта основных средств);
- 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)
- по учету материальных запасов (приходные ордера на поступление материалов от подотчетного лица, от поставщика; документ на отпуск материалов в расход,
- по учету затрат,
- по учету готовой продукции (накладную на отгрузку готовой продукции; счет на оплату покупателю),
- 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.
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАПШИН"
2.	Сокращенное наименование	ООО "ЛАПШИН"
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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.)	-
<b>Сведения о регистрации</b>		
9.	Способ образования	Создание юридического лица
10.	ОГРН	1102310004939
11.	Дата регистрации	09.03.2019
<b>Банковские реквизиты</b>		
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.
<b>Данные о кодах статистики</b>		
19.	ОКПО	68467608
20.	ОГРН	1102310004939
21.	ОКАТО	03401369000
22.	ОКТМО	03701000001
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
33.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
34.	Размер (в рублях)	10000*
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
35.	Фамилия	Сидоров
36.	Имя	Евгений
37.	Отчество	Алексеевич
38.	ИНН	233300624440
39.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об учредителях (участниках) юридического лица</b>		
<b>1</b>		
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
<b>2</b>		
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
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
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 2023г. по ООО «Лапшин» «Об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2024 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).

- Федеральными стандартами бухучёта (ФСБУ):

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», 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 31.12.2023 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 2023 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 2023 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 24.12.2023 г.)	785 832 руб. за 01.12.2022-30.11.2023 гг., период отработан полностью
2.	Никитина Елена Петровна	18	Временная нетрудоспособность (с 13.12.2023г. по 19.12.2023г.)	з/пл за 2021 г. - 627 000 руб., отработано полностью, з/пл за 2022 г. - 646 800 руб., отработано

				полностью
3.	Диденко Александр Андреевич	23		Удерживаются алименты на 1 ребенка Получатель – Диденко Наталья Павловна
4.	Зоценко Ольга Ивановна	21	Отпуск - 3 дня (с 03.12.2023 г. по 05.12.2023 г.)	Без сохранения оплаты труда
5.	Уваров Петр Игнатьевич	23		Принят на работу с 01.12.2023г.

### Информация для учета внеоборотных активов

#### 05.12.2023 г.

На основании договора купли-продажи с ООО «КАЗАПАНЕ» № 21 от 05.12.2023 г. ООО «Лапшин» приобрело Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500.

Договорная стоимость -362500 руб., НДС 20%. (УПД №74 от 03.12.2023 г.)

Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500 выпущен Italmac в августе 2022 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 03.12.2023 г. на сумму 8400 руб., в т.ч. НДС 20%. (УПД от 05.12.2023 г. № 2075)

#### 11.12.2023 г.

Принято на учет зарегистрированное исключительное право на товарный знак, разработанный ООО «ОПТИМУМ» в соответствии с договором № 183 от 14 ноября 2023 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 11.12.2023 г. составила 84000 руб., без НДС.

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

#### 20.12.2023 г.

На основании договора лизинга с АО «Система Лизинг 24» № 1254/04 от 15.12.2023 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 2022г., 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 15.12.2023 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

Статус: 1

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

Счет-фактура № 74 от 03 декабря 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

<b>Продавец</b>	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	(2б)
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)
<b>Покупатель</b>	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		Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500			1	362500,00	362500,00		20%	72 500,00	435 000,00			
<b>Всего к оплате</b>							362500,00		X	72 500,00	435 000,00			

Документ составлен на 1 листах

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

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Счет 74 от 03.12.2023 (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]	Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял	_____	_____	_____	[15]
	(должность)	(подпись)	(ф.и.о.)			(должность)	(подпись)	(ф.и.о.)	

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «\_\_» июня 20\_\_ г. [11] Дата получения (приемки) «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче \_\_\_\_\_ [12] Иные сведения о получении, приемке \_\_\_\_\_ [17]

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ [13] Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ [18]

(должность) (подпись) (ф.и.о.) (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО «КАЗАПАНЕ» [14] Наименование экономического субъекта – составителя документа \_\_\_\_\_ [19]

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

М.П. М.П.

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 (2б)  
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 (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
		Доставка Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500				7000,00	7000,00		20%	1400,00	8400,00			
		<b>Всего к оплате</b>					7000,00	X		1400,00	8400,00			

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 2075 от 03.12.2023 (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] Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «\_\_» июня 20\_\_ г. [11] Дата получения (приемки) «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче \_\_\_\_\_ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12] 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.) [13] Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО «ЖелДорЭкспедиция-Юг» [14] 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		40702810101000031955
Получатель ООО «КАЗАПАНЕ»		Сч. №	
Банк получателя ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"		БИК	041806715
		Сч. №	30101810100000000715

**СЧЕТ № 74 от «03» декабря 2023 г.**

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

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500		1	362500,00	362500,00
<b>Итого:</b>					362500,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					72 500,00
<b>Всего к оплате:</b>					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		40702810847010001219
Получатель ООО "ЖелДорЭкспедиция-Юг"		Сч. №	
Банк получателя ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		БИК	040349700
		Сч. №	30101810400000000700

**СЧЕТ № 2075 от «03» декабря 2023 г.**

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

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Доставка Фасовочно-упаковочный аппарат DXDK-500			7000,00	7000,00
<b>Итого:</b>					7000,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					1400,00
<b>Всего к оплате:</b>					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		40702810362170001258
Получатель ООО «ОПТИМУМ»		Сч. №	
Банк получателя ПАО КБ «УБРиР»		БИК	046577795
		Сч. №	30101810900000000795

**СЧЕТ № 3 от «11» декабря 2023 г.**

Плательщик: 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 2023 г.			60600,00	60600,00
				<b>Итого:</b>	60600,00
				<b>Без НДС:</b>	-
				<b>Всего к оплате:</b>	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 2023 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
<b>Итого:</b>					60600,00
<b>Без налога (НДС)</b>					-
<b>Всего (с учетом НДС)</b>					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

### 04.12.2023 г.

От КФХ «Алена» на основании договора 154 от 04.12.2023 г. по товарной накладной № 154 (счет-фактуре № 154) от 04.12.2023 г. поступили материалы для производства.

Место хранения – Основной склад.

### 12.12.2023 г.

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

Товарная накладная № 36 от 12.12.2023 г.

### 05.12.2023 г.

От ООО «Дон-Полимер» на основании договора 1017 от 03.12.2023 г. по УПД № 2981 от 05.12.2023 г. поступили материалы для производства.

Место хранения – Основной склад.

### 06.12.2023 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

### 14.12.2023 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-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды	
	16950790
	16950790
номер	154
дата	04.12.2023
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

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

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание Договор 154 от 04.12.2023

договор, заказ-наряд

**ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ**

Номер документа	Дата составления
154	04.12.2023

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

порядковых номеров записей

прописью

Масса груза (нетто)



Всего мест \_\_\_\_\_

прописью

Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_

прописью

прописью

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

прописью

листах

По доверенности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

№

от

**Всего отпущено на сумму**

**Один миллион семь тысяч сто шестнадцать рублей 00 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

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

М.П.

" "

\_\_\_\_\_ 20 года

**СЧЕТ-ФАКТУРА N 154 от "04" декабря 2023 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-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

структурное подразделение

Форма по ОКУД

по  
ОКПО

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 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 12.12.2023

договор, заказ-наряд

по  
ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

**ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ**

Номер документа	Дата составления
36	12.12.2023

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	наименование	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

порядковых номеров записей

прописью

Масса груза (нетто)

прописью

Всего мест

прописью

Масса груза (брутто)

прописью

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

листах

прописью

По доверенности №

о

т

выданной

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

**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 2023 года

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	
<b>Всего к оплате</b>							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.)  
Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Сизова Г.В. (ф.и.о.)  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор 1017 от 03.12.2023 (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]  
Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «05» декабря 2023 г. [11]  
Дата получения (приемки) « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче \_\_\_\_\_ [12]  
Иные сведения о получении, приемке \_\_\_\_\_ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

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

(информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие 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.

[13]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (ф.и.о)

[18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа

[14]

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

М.П.

[19]

## Информация для учета затрат

**01.12.2023 г.**

Получен счет № 18 от 01.12.2023 г. за аренду помещения по договору № 4 от 11.01.2023 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 01.12.2023 г. на сумму 33600 руб., в т.ч. НДС 20%.

<b>Поставщик:</b> МУП ЖКХ «СТАНИЦА»
<b>Юр. адрес:</b> 353165, Краснодарский край, Кореновский район, станица Дядьковская, ул. Советская, дом 42

### Образец заполнения платежного поручения

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

### СЧЕТ № 71 от «01» декабря 2023 г.

Платательщик: ООО «ЛАПШИН»

Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	За аренду помещения по договору № 4 от 29.01.2023 г.			28000,00	28000,00
<b>Итого:</b>					28000,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					5600,00
<b>Всего к оплате:</b>					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)

01.12.2023 г.

Получен счет, акт, счет-фактура № 1220/01 за водоснабжение по договору №1 от 09.01.2023 г. на сумму 12480 руб. (в том числе НДС 20%) от ООО "Краснодар Водоканал".

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

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**СЧЕТ № 1220/01 от «01» декабря 2023 г.**

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

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	За водоснабжение по договору №1 от 09.01.2023 г.			10400,00	10400,00
				<b>Итого:</b>	10400,00
				<b>В том числе НДС (20%):</b>	2080,00
				<b>Всего к оплате:</b>	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)

01.12.2023 г.

Получен счет, акт, счет-фактура №2020-2345 за электроснабжение по договору №2345 от 14.01.2023 г. 12600 руб. (в том числе НДС 20%) от ПАО «Кубаньэнерго»

<b>Поставщик:</b> ПАО «Кубаньэнерго»
<b>Юр. адрес:</b> 350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2 А

**Образец заполнения платежного поручения**

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

**СЧЕТ № 2020-2345 от «01» декабря 2023 г.**

Плательщик: ООО «ЛАПШИН»

Грузополучатель: ООО «ЛАПШИН»

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	За электроснабжение по договору №2345 от 14.01.2023 г.			10500,00	10500,00
<b>Итого:</b>					10500,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					2100,00
<b>Всего к оплате:</b>					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)

01.12.2023 г.

Получен счет, акт, счет-фактура №78954 по договору № 789 от 1 от 10.01.2023 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		40702810330000009027
Получатель ООО «Кубань-Телеком»		Сч. №	
Банк получателя Краснодарское отделение №8619 ПАО Сбербанк России, г. Краснодар		БИК	040349602
		Сч. №	30101810100000000602

**СЧЕТ № 2020-2345 от «01» декабря 2023 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 10.01.2023 г.			4000,00	4000,00
<b>Итого:</b>					4000,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					800,00
<b>Всего к оплате:</b>					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

**16.12.2023 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

**20.12.2023 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, 2б

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

**23.12.2023 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

**28.12.2023 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:

**04.12.2023 г.**

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

**19.12.2023 г.**

Получено с расчетного счета по чеку №0142294 на выплату аванса работникам.

**19.12.2023 г.**

Выплачен аванс из кассы работникам за декабрь 2023 г. на основании платежной ведомости от 19.12.2023 г.

**29.12.2023 г.**

Получено с расчетного счета по чеку №0142295 на выплату заработной платы работникам.

**29.12.2023 г.**

Выплачена заработная плата работникам за декабрь 2023 г. на основании платежной ведомости от 29.12.2023 г.

**Выписка банка с расчетного счета 40702810100250002051  
ООО «Лапшин» за декабрь 2023 г.**

Номер документа/ дата	Код опера ции	БИК банка- корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
Выписка за <b>01-29 декабря 2023 г.</b>					83050,00
<b>Входящий остаток по счету</b>					
05.12.2023	04		по чеку №0142293	55000,00	
16/ 05.12.2023	05		Астапов Андрей Васильевич краткосрочный заем на текущие расходы		700000,00
07.12.2023	03		ООО «МУП ЖКХ «СТАНИЦА» за аренду	33 600,00	
07.12.2023	03		ООО «Краснодар Водоканал» за воду	12480,00	
07.12.2023	03		ПАО «Кубаньэнерго» за электроснабжение	12600 ,00	
07.12.2023	03		ООО «Кубтел»за услуги связи	4800,00	
19.12.2023	04		по чеку №0142294	?*	
12/ 19.12.2023	02		Комиссия банка за выдачу наличных денег	150,0	
48/ 20.12.2023	03	042202824	Оплата от ООО «Бакалея» за отгруженную продукцию по договору № 1от 11.12.2023г.		182 578,00
12.12.2023	03		Оплата ООО «ЖелДорЭкспедиция-Юг» по счету № 75 от 12.12.2023г. за доставку	8400,00	
20.12.2023	03		Оплата ООО «Сапсан» по договору № 21 от 12.12.2023г.	70800,00	
20.12.2023	03		Оплата АО «Система Лизинг 24» по договору лизинга № 1254/04 от 15.12.2023г., первоначальный взнос	500000,00	
20.12.2023	03		Оплата АО «Система Лизинг 24» по договору лизинга № 1254/04 от 15.12.2023г.	162686,00	
78/ 24.12.2023	03	048073770	Оплата от ООО «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по договору № 2 от 24.12.2023г.		64372,00
94/ 29.12.2023	03	048073770	Предоплата от ООО «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по счету № 3 от 28.12.2023г.		280236,00
29.12.2023	03		Оплата ООО «КАЗАПАНЕ» по счету № 74 от 05.12.2023 г. за фасовочно- упаковочный аппарат	162500,00	

29.12.2023	04		по чеку №0142295	?*	
17/ 29.12.2023	02		Комиссия банка за выдачу наличных денег	150,0	
01/ 30.12.2023	02		Оплачены услуги банка за перевод платежей	300,00	
02/ 30.12.2023	02		Ведение счета по договору РКО/2023	4500,00	
<b>Исходящий остаток</b>					?*

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

# СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

## Раздел 2: 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.
- оформить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;
- оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;
- сформировать уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;
- сформировать документы на оплату начисленных налогов и сборов в бюджет.

Составить налоговую отчетность по рассчитанным в задании налогам и сборам за 4 квартал/год 2023 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 раздела 1.*

### Основные сведения об организации

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАПШИН"
2.	Сокращенное наименование	ООО "ЛАПШИН"
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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.)	-
<b>Сведения о регистрации</b>		
9.	Способ образования	Создание юридического лица
10.	ОГРН	1102310004939
11.	Дата регистрации	09.03.2019
<b>Банковские реквизиты</b>		
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.
<b>Данные о кодах статистики</b>		
19.	ОКПО	68467608
20.	ОГРН	1102310004939
21.	ОКАТО	03401369000
22.	ОКТМО	03701000001
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
33.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
34.	Размер (в рублях)	10000*
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
35.	Фамилия	Сидоров
36.	Имя	Евгений
37.	Отчество	Алексеевич
38.	ИНН	233300624440
39.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об учредителях (участниках) юридического лица</b>		
<b>1</b>		
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
<b>2</b>		
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
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
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 2023 г.

Вид налога, взноса	КБК		
	налог, взнос	пени	штрафы
<b>Налоги</b>			
Налог на прибыль в федеральный бюджет	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510
Налог на прибыль в бюджеты субъектов РФ	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510
НДФЛ (для налогового агента)	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510
Налог на имущество	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510
Транспортный налог	18201061201010000510	18201061201010000510	18201061201010000510

<b>Страховые взносы</b>			
Взносы от ВНиМ	182 1 02 02090 07 1010 160	182 1 02 02090 07 2110 160	182 1 02 02090 07 3010 160
Страховые взносы на случай производственных травм и профессиональных заболеваний	797 1 02 12000 06 1000 160	797 1 02 12000 06 1000 160	797 1 02 12000 06 1000 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

### Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г.Тула
БИК банка получателя средств (БИКТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

### Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному

#### социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

Получатель:  
 УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г.Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)  
 Сокращенное название: ОСФР по г. Москве и Московской области  
 ИНН 7703363868  
 КПП 772501001  
 ОКТМО 45915000

Номер счета получателя 03100643000000017300  
НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003  
Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г.Москва  
г.Москва  
БИК: 004525988

### Информация для учета операций по НДС, налогу на прибыль

**17.12.2023 г.**

Получен счет, акт, счет-фактура №345 за наружную рекламу продукции на рекламных щитах по договору №345 от 11.12.2023 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
<b>Итого:</b>					30000,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					6000,00
<b>Всего к оплате:</b>					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

**27.12.2023 г.**

Выписан счет-фактура по предоплате от «Мистер Макарон» за отгруженную продукцию по счету № 2 от 27.12.2023 г. (\*на основании оплаты, проведенной по модулю 1)

**28.12.2023 г.**

Заключен с ООО «Абсолют Страхование» договор добровольного медицинского страхования (далее – ДМС) в отношении работников сроком на период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Страховая премия по договору ДМС составляет 15000 руб. и была уплачена единовременно 28.12.2023 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

**05.12.2023 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 2023 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.	Зощенко 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	Зощенко 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 2023 г., используя данные об

отработанном времени (*дополнительно к разделу 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 24.12.2023 г.)	
7.	Никитина Елена Петровна	18	Временная нетрудоспособность (с 13.12.2023г. по 19.12.2023г)	Оплата за независимую оценку квалификации - 19000
8.	Диденко Александр Андреевич	23		
9.	Зоценко Ольга Ивановна	21	Отпуск - 3 дня (с 03.12.2023 г. по 05.12.2023 г.)	
10.	Уваров Петр Игнатьевич	23		

## Кейс 2

### Информация для учета операций по налогу на имущество

Расчитать 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 2024 года

Производство:

№ п/п	Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Месячная норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб. на 01.01.2024	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-упаковочный аппарат DXDK-500	362500	1,67	60 537,5	
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 01.01.2024	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 2024 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
<b>Наименование</b>		
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
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
10.	Код и наименование вида деятельности	47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 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	
<b>Итого</b>	<b>55 556 048,89</b>	<b>55 556 048,89</b>	<b>244 163 209,68</b>	<b>244 163 209,68</b>	<b>77 775 916,78</b>	<b>77 775 916,78</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2023 г.**

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета) данные:

Счет	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
<b>Итого</b>		<b>192 300,00</b>	<b>258 953,30</b>	<b>321 628,60</b>		<b>254 975,30</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2023 г.**

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

данные:

Счет	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
<b>Итого</b>		<b>90 028,37</b>	<b>236 213,37</b>	<b>416 565,62</b>		<b>270 380,62</b>

п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование</b>		
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
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
10.	Код и наименование вида деятельности	47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

# СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

## Раздел 3: 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
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА»
2.	Сокращенное наименование	ООО «Альфа»
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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.)	-
<b>Сведения о регистрации</b>		
9.	Способ образования	Создание юридического лица
10.	ОГРН	1052327419430
11.	Дата регистрации	24.01.2018
<b>Банковские реквизиты</b>		
12.	Наименование банка	КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 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.
<b>Данные о кодах статистики</b>		
19.	ОКПО	75879859
20.	ОГРН	1052327419430
21.	ОКАТО	03423000000
22.	ОКТМО	03645101001
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации</b>		
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
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
33.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
34.	Размер (в рублях)	100000*
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
35.	Фамилия	Логинов
36.	Имя	Сергей
37.	Отчество	Ильич
38.	ИНН	234900723131
39.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об учредителях (участниках) юридического лица</b>		
<b>1</b>		
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
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
46.	Код и наименование вида деятельности	10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов

## Информация для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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 2023 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
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	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.02		77 805,78	704 524,00	747 648,15		120 929,93
69.03		11 212,26	165 035,00	173 318,44		19 495,70
69.11		1 189,08	28 245,05	30 585,61		3 529,64
70		328 981,88	3 727 382,57	3 398 400,69		
71	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
<b>Итого</b>	<b>43 980 467,20</b>	<b>43 980 467,20</b>	<b>189 030 363,38</b>	<b>189 030 363,38</b>	<b>45 858 910,12</b>	<b>45 858 910,12</b>

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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		
<b>Итого</b>	<b>1 949,67</b>		<b>936 988,12</b>	<b>936 988,12</b>	<b>1 930,36</b>	

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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			
<b>Итого</b>	<b>1 594 580,00</b>		<b>44 034 715,50</b>	<b>43 288 379,71</b>	<b>2 340 915,79</b>	

## Информация для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021-2023 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 2022 г.**

Организация ООО «Альфа» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство сыра и сырных продуктов по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) Краснодарский край, г.Славянск-на-Кубани, ул.Победы, 2Б  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
24	03	2023
75879859		
2349025228		
10.51.3		
12300		16
384		

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер \_\_\_\_\_  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6007	6900	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6007	6900	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Заласы	1210	11159	10753	
	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	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>48756</b>	<b>41651</b>	



**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год 20 **22** г.

Организация ООО «Альфа» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Производство сыра и сырных продуктов по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности ОБЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ / частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
24	03	2023
75879859		
2349025226		
10.51.3		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	За _____ год
			20 <b>22</b> г. <sup>3</sup>	20 <b>21</b> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	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 <sup>7</sup>	2410	49	25
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 49 )	( 25 )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	196	102

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 <u>21</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>			
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	196	102
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ Логинов С.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " \_\_\_\_\_ марта 20 23 г.

# СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

## Раздел 4: Оценка и управление эффективностью деятельности

### Кейс 1

В рамках кейса Слушателю необходимо

– разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности организации на 2024г., 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.
<b>Наименование</b>		
53.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА»
54.	Сокращенное наименование	ООО «Альфа»
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
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.)	-
<b>Сведения о регистрации</b>		
61.	Способ образования	Создание юридического лица
62.	ОГРН	1052327419430
63.	Дата регистрации	24.01.2018
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
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
1.	Молоко свежее коровье	л	8
2.	кисломолочные бактерии (закваска)	л	0,08
3.	сычужный фермент	г	2
4.	хлористый кальций	г	2
5.	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.
4.	Денисов Марсель Галинурович	Директор	14.01.1972	1	75000
5.	Симонова Елена Ивановна	Бухгалтер	12.02.1977	2	54 000
6.	Рязанов Сергей Петрович	Технолог-сыровар	23.12.1985	1	55 000
7.	Петров Владимир Сергеевич	Рабочий	06.05.1968		38 000

В 2024 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 2024 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 2024 года	Цена за единицу, руб.
1.	молокосвежее 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 2024 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 – 63000руб. ., 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 2024 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