

## Исходные данные и шаблоны для конкурсного задания

### Модуль А. (Текущий учет и группировка данных)

Время на выполнение модуля 5 часов

#### Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

- сформировать первичные учетные документы по операциям, произвести проверку входящих документов;
- исправить ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- разработать номенклатуру учетных документов, сгруппировать по ней оформленные и проверенные документы.
- разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей ее деятельности. При выборе альтернативного способа ведения учета необходимо указать его обоснование;
- произвести расчеты по оплате труда;
- распределить движение денежных средств с учетом их сроков оплаты;
- отразить в учете операции по движению внеоборотных активов; денежных средств; материальных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам по оплате труда и с контрагентами; по движению заемных средств; по учету доходов и расходов организации.
- сформировать стоимость объектов внеоборотных активов;
- составить калькуляцию фактической себестоимости произведенной продукции (оказанных услуг);
- занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- сформировать оборотно-сальдовую ведомость, учетные регистры по счетам 20, 26, 43; анализ счета 91 за отчетный период;
- определить финансовый результат деятельности организации;

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С: Бухгалтерия 8), программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде) пакет документации, включающий:

- учетную политику организации, включая необходимые приложения для организации и ведения учета;

- первичные и сводные учетные документы организации, включая все необходимые пояснения и расчеты, сгруппированные для их последующего хранения;
- учетные регистры за период, указанный в задании (ОСВ с учетом субсчетов, ОСВ по счетам 20, 26, 43, анализ счета 91).

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице  
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2175749268715 27.12.2017
3.	Сокращенное наименование	АО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»
<b>Место нахождения и адрес юридического лица</b>		
4.	Место нахождения юридического лица	Орловская область, г. Орел
5.	Адрес юридического лица	302040, Орловская область, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2
<b>Сведения о регистрации</b>		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1025700828988
8.	Дата регистрации	18.11.2002
<b>Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица</b>		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
10.	Адрес регистрирующего органа	302025, г. Орел, ул. Московское ш., д.119
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	Конов Андрей Владимирович
12.	ИНН	575301345976
13.	СНИЛС	024-951-515 48
14.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
15.	Вид	Уставный капитал
16.	Размер (в рублях)	667 500
<b>Сведения об участниках / учредителях юридического лица</b>		
17.	Учредитель	ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
18.	ИНН	5753004003
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	667 500
20.	Размер доли (в процентах)	100%
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
21.	ИНН юридического лица	5753003842

22.	КПП юридического лица	575301001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.08.2022
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации</b>		
25.	Регистрационный номер	067022001026
26.	Дата регистрации	18.11.2002
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	ОТДЕЛЕНИЕ ФОНДА ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
28.	Код и наименование вида деятельности	10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
<b>Банковские реквизиты</b>		
29.	Наименование банка	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже
30.	Корр. счет	30101810100000000835
31.	БИК	042007835
32.	Расчетный счет	40702810829250000352
33.	Дата открытия	18.11.2002
34.	Валюта счета	рубль
<b>Данные о кодах статистики</b>		
35.	ОКПО	11950408
36.	ОКТМО	54701000001
37.	ОКОПФ	75104
38.	ОКФС	12
39.	ОКОГУ	4100201

Остатки по счетам на 28.02.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	
01.01	Витрина кондитерская Carboma KC70 VM 1,3-1	80 240
51	Расчетный счет	446 655 900
10	Материалы	7 388 100
10.01	вода питьевая, 20 000л	7 000 000
10.01	дрожжи хлебопекарные прессованные, 250кг	315 800
10.01	соль поваренная пищевая, 350кг	72 300
66	Краткосрочные кредиты и займы	700 000
66.01	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже счет №40702810829000007752	
80	Уставный капитал	667 500
84	Нераспределенная прибыль	452 756 740

**Положение  
о системе оплаты труда и премированию работников  
в АО «Орловский хлебокомбинат» на 2023 год**

1. Оплату труда работникам производить по повременно-премиальной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Производить ежемесячное премирование за выполнение трудовых обязанностей:
  - Административно – управленческому персоналу – 15 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
  - производственному персоналу – 10 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
  - персоналу могут выплачиваться разовые премии (к юбилею или праздничной дате) на основании приказа директора.
3. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия. разовые премии относить на прочие расходы.
4. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
  - первая часть зарплаты - 25-го числа каждого месяца исходя из фактически отработанного времени
  - окончательная сумма - 10 числа следующего месяца.
5. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.
6. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

**Пояснения к учетной политике  
в АО «Орловский хлебокомбинат» на 2023 год**

Организация с 01.01.2023 г. применяет:  
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»  
ФСБУ 5/2019 «Запасы»  
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»  
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»  
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация создает резерв по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на оплату отпусков ежемесячно способом, закрепленным в учетной политике.

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма АО «Орловский хлебокомбинат» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний согласно 3 классу профессионального риска. Размер страхового тарифа 0,4%.

Используется плановая себестоимость выпуска продукции Хлеб «Дворянский», 400гр. равная 28р.

**Калькуляция: Хлеб «Дворянский», 400гр.**

Наименование	Количество, ед. изм.
мука пшеничная высший сорт	230гр
мука ржаная обдирная	150гр
вода питьевая	200мл
дрожжи хлебопекарные прессованные	3гр
сахар - песок	4гр
соль поваренная пищевая	4гр
<b>Итого</b>	

Информация по персоналу АО «Орловский хлебокомбинат»									
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество иждивенцев	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2023 г.
1.	Конов Андрей Владимирович	05.02.1972	Директор	63 600	3	575301345976/024-951-515 48	042007835/4080281050000000127	15.09.2020	146 280
2.	Юрасова Маргарита Сергеевна	26.07.1978	Бухгалтер	43 500	1	572300898561/135-277-491 73	042007835/40802810400000001624	16.03.2022	100 050
3.	Блинов Сергей Михайлович	21.09.1964	Пекарь	36 470	-	572402136702/033-847-990 85	042007835/40802810575020102108	22.10.2020	80 234
4.	Маркова Евгения Ивановна	01.12.1993	Формовщик теста	30 150	2 вдова	571403102236/050-403-790 14	042007835/40802810975020101974	06.02.2023	33 165

Заработная плата выплачивается на лицевые счета работников по зарплатному проекту.

## Первичные документы и пояснения для выполнения задания

ИНН 5752034559	КПП 575201001	Сч. №	40702810900050001070
Получатель ООО «ЭлитПак»			
Банк получателя Орловский филиал АКБ "Ланта-Банк" (АО) г. Орел		БИК	045402725
		Сч. №	30101810600000000725

### СЧЕТ № 115 от «03» марта 2023 г.

Поставщик: ООО «ЭлитПак», 5752034559, г. Орел, Автовокзальная, д. 85

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №78 от 01 марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	мука пшеничная высший сорт	кг	25000	19,00	475000,00
2	мука ржаная обдирная	кг	25000	50,00	1250000,00
<b>Итого:</b>					1725000,00
<b>НДС сверху (10%):</b>					172500,00
<b>Всего к оплате:</b>					1897500,00

Всего наименований два, на сумму один миллион восемьсот девяносто семь тысяч пятьсот руб. 1897500руб. 00 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Исаева (С.Л. Исаева) Бухгалтер Пронина (Н.Г. Пронина)



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 115 от 03 марта 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

Статус: 1

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

**Продавец** ООО «ЭлитПак» (2)  
Адрес г. Орел, Автовокзальная, д. 85 (2а)  
ИНН/КПП продавца 5752034559/ (26)  
Грузоотправитель и его адрес ООО «ЭлитПак», г. Орел, Автовокзальная, д. 85 (3)  
Грузополучатель и его адрес АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (4)  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
**Покупатель** АО «Орловский хлебокомбинат» (6)  
Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 (66)  
Валюта: наименование, код Руб. (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		мука пшеничная высший сорт		кг	25000	19,00	475000,00		10	47500,00	522500,00		Россия	
2.		мука ржаная обдирная		кг	25000	50,00	1250000,00		10	125000,00	1375000,00		Россия	
<b>Всего к оплате</b>									X	172500,00	1897500,00			

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Исаева \_\_\_\_\_  
(подпись)

С.Л. Исаева  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Пронина \_\_\_\_\_  
(подпись)

Н.Г. Пронина  
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ф.и.о.)

\_\_\_\_\_  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № 78 от 01.03.2023г

(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)

« 03 » марта 2023 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.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

бухгалтер                      Исаева                      С.И. Исаева  
(должность)                      (подпись)                      (ф.и.о)

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

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

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[13]                      \_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_                      [18]  
(должность)                      (подпись)                      (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

[14]                      \_\_\_\_\_                      [19]  
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)  
М.П.

ИНН 575404564345	КПП 0		40802810104790001436
Получатель ИП Якунина Н.Г.		Сч. №	
Банк получателя ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525297
		Сч. №	30101810945250000297

**СЧЕТ № 99 от «03» марта 2023 г.**

Поставщик: ИП Якунина Н.Г, 575404564345, г. Орёл, ул. Кузнецова, дом 6

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №42 от 28 февраля 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	сахар - песок	кг	5 000	53-00	265000,00
<b>Итого:</b>					265000,00
<b>Без НДС:</b>					-
<b>Всего к оплате:</b>					265000,00

Всего наименований *одно*, на сумму *двести шестьдесят пять тысяч* руб.  
265000руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Якунина (Н.Г. Якунина) Бухгалтер Якунина (Н.Г. Якунина)

Универсальный  
передаточный  
документ

Статус: **2**

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

Счет-фактура № 99 от 03 марта 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

**Продавец** ИП Якунина Н.Г. (2)  
Адрес г. Орёл, ул. Кузнецова, дом 6 (2а)  
ИНН/КПП продавца 575404564345 (26)  
Грузоотправитель и его адрес ИП Якунина Н.Г., г. Орёл, ул. Кузнецова, дом 6 (3)  
Грузополучатель и его адрес АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (4)  
К платежно-расчетному № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ документу (5)  
**Покупатель** АО «Орловский хлебокомбинат» (6)  
Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 (66)  
Валюта: наименование, код Руб. (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
I		сахар - песок			5000	53,00	265000,00		-	-	265000,00		Россия	
<b>Всего к оплате</b>							<b>265000,00</b>		<b>X</b>		<b>265000,00</b>			

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_

(подпись) Якунина  
(подпись)

(ф.и.о.) Н.Г. Якунина  
(ф.и.о.)

(подпись) \_\_\_\_\_  
(ф.и.о.) \_\_\_\_\_  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № 42 от 28.02.2023г.

(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) \_\_\_\_\_

«03» марта 2023 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 \_\_\_\_\_

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*бухгалтер*  
(должность)

\_\_\_\_\_  
*Якунина*  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
*Н.Г. Якунина.*  
(ф.и.о)

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

ИП Якунина Н.Г.

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

М.П.

[13]

\_\_\_\_\_  
(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]

ИНН 3666113066	КПП 366201001		40702810013000112016
Получатель ООО "ОФИСМАГ"		Сч. №	
Банк получателя ЦЕНТРАЛЬНО- ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Воронеж		БИК	042007681
		Сч. №	30101810600000000681

**СЧЕТ № 1518 от «15» марта 2023 г.**

Поставщик: ООО «ОФИСМАГ», 3666113066, г. Орёл, Кромское шоссе, 23

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №791 от 15 марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Интерактивная доска 80" CLASSIC SOLUTION Dual Touch V83, оптическая, 166×117 см, 4:3, стилус/рука, 2 касания	шт	1	59588,00	59588,00
2	Стойка для интерактивных досок 60" — 100" UMS-2, универсальная	шт	1	33580,00	33580,00
<b>Итого:</b>					93168,00
<b>НДС сверху (20%):</b>					18633,60
<b>Всего к оплате:</b>					111801,60

Всего наименований *два*, на сумму сто одиннадцать тысяч восемьсот один руб. 111801руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Гулов (А.В. Гулов) Бухгалтер Сергеева (С.С. Сергеева)

ИНН 3666113066	КПП 366201001		40702810013000112016
Получатель ООО "ОФИСМАГ"		Сч. №	
Банк получателя ЦЕНТРАЛЬНО- ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Воронеж		БИК	042007681
		Сч. №	30101810600000000681

**СЧЕТ № 1519 от «15» марта 2023 г.**

Поставщик: ООО «ОФИСМАГ», 3666113066, г. Орёл, Кромское шоссе, 23

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №791 от 15 марта 2023 г.

№	Наименование услуги	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Установка и настройка интерактивной доски	-	1	12000,00	12000,00
<b>Итого:</b>					12000,00
<b>НДС сверху (20%):</b>					2400,00
<b>Всего к оплате:</b>					14400,00

Всего наименований *одно*, на сумму *четырнадцать тысяч четыреста* руб.  
14400руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Гулов (А.В. Гулов) Бухгалтер Сергеева (С.С. Сергеева)

Универсальный  
передаточный  
документ

Счет-фактура № 1518 от 15 марта 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

Статус: 1

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

**Продавец** ООО «ОФИСМАГ» (2)  
Адрес г. Орёл, Кромское шоссе, 23 (2а)  
ИНН/КПП продавца 3666113066/366201001 (26)  
Грузоотправитель и его адрес ООО «ОФИСМАГ», г. Орёл, Кромское шоссе, 23 (3)  
Грузополучатель и его адрес АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (4)  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
**Покупатель** АО «Орловский хлебокомбинат» (6)  
Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 (66)  
Валюта: наименование, код Руб. (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1		Интерактивная доска 80" CLASSIC SOLUTION Dual Touch V83, оптическая, 166×117 см, 4:3, стилус/рука, 2 касания		шт	1	59588,00	59588,00		20	11917,60	71505,60		Россия	
2		Стойка для интерактивных досок 60" — 100" UMS-2, универсальная		шт	1	33580,00	33580,00		20	6716,00	40296,00		Россия	
<b>Всего к оплате</b>							93168,00		X	18633,60	111801,60			

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Гулов \_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Гулов  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Сергеева \_\_\_\_\_  
(подпись)

С.С. Сергеева  
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ф.и.о.)

\_\_\_\_\_  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № 791 от 01.03.2023г

(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)  
Датаотгрузки, передачи (сдачи) «\_15\_» марта 2023 г.  
Иные сведения об отгрузке, передаче  
\_\_\_\_\_  
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)  
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни  
\_\_\_\_\_  
бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ Сергеева (подпись) \_\_\_\_\_ С.С. Сергеева (ф.и.о)  
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)  
ООО «ОФИСМАГ»  
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)  
М.П.

(должность) (подпись) (ф.и.о)  
[11] Дата получения (приемки) « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. [16]  
Иные сведения о получении, приемке  
[12] \_\_\_\_\_ [17]  
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)  
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни  
[13] \_\_\_\_\_ [18]  
(должность) (подпись) (ф.и.о)  
Наименование экономического субъекта – составителя документа  
[14] \_\_\_\_\_ [19]  
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)  
М.П.

Универсальный  
передаточный  
документ

Счет-фактура № 1518 от 15 марта 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

Статус: 1

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

**Продавец** ООО «ОФИСМАГ» (2)  
Адрес г. Орёл, Кромское шоссе, 23 (2а)  
ИНН/КПП продавца 3666113066/366201001 (26)  
Грузоотправитель и его адрес ООО «ОФИСМАГ», г. Орёл, Кромское шоссе, 23 (3)  
Грузополучатель и его адрес АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (4)  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
**Покупатель** АО «Орловский хлебокомбинат» (6)  
Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 (66)  
Валюта: наименование, код Руб. (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
I		Установка и настройка интерактивной доски		штг	1	12000,00	12000,00		20	2400,00	14400,00		Россия	
<b>Всего к оплате</b>							12000,00		X	2400,00	14400,00			

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Гулов \_\_\_\_\_  
(подпись)

А.В. Гулов  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Сергеева \_\_\_\_\_  
(подпись)

С.С. Сергеева  
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ф.и.о.)

\_\_\_\_\_  
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № 791 от 01.03.2023г

(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)

« 15 » марта 2023 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

бухгалтер                      Сергеева                      С.С. Сергеева  
(должность)                      (подпись)                      (ф.и.о)

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

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[13]                      \_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_                      \_\_\_\_\_                      [18]  
(должность)                      (подпись)                      (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

[14]                      \_\_\_\_\_                      [19]  
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)  
М.П.

ИНН 5753054910	КПП 575301001		40702810909300000501
Получатель ООО «Парус»		Сч. №	
Банк получателя ОАО АКБ "АВАНГАРД" г. Москва		БИК	044525201
		Сч. №	30101810000000000201

**СЧЕТ № 784 от «21» марта 2023 г.**

Поставщик: ООО «Парус», 5753054910, г. Орёл, ул. Максима Горького, д. 17, литер В, помещ. 14  
 Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2  
 Основание: договор №279 от 21 марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Аренда шкафа шоковой заморозки за март 2023 г.			10100,00	10100,00
<b>Итого:</b>					10100,00
<b>В том числе НДС (20%):</b>					1683,33
<b>Всего к оплате:</b>					10100,00

Всего наименований *одно*, на сумму десять тысяч сто руб. 10100руб. 00 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Сухорукова (И.М. Сухорукова) Бухгалтер Котова (Е.Р. Котова)

Акт №34  
приема-передачи оборудования

г. Орел

21 марта 2023 г.

Согласно Договору аренды оборудования № 279 от "20" марта 2023 года ООО «Парус», именуемое в дальнейшем "Арендодатель", в лице генерального директора Сухорукова И.М., действующего на основании Устава, с одной стороны, и АО «Орловский хлебокомбинат» именуемое в дальнейшем "Арендатор", в лице директора Конова А.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые "Стороны", а индивидуально – "Сторона", составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель в соответствии с настоящим актом передал Арендатору, а Арендатор принял оборудование со следующими характеристиками:

№ п/п	Марка/модель	Характеристики	Год выпуска	Примечание
1	Шкаф шоковой заморозки Abat ШОК-20-1/1Т-01	Размер (ШхДхВ): 780мм x 810мм x 2255мм Вес нетто 220 Температурный режим, °С -35...-90 Шкаф выполнен полностью из аустенитной нержавеющей стали AISI 304 толщиной 1 мм (за исключением задней стенки). Эксплуатация шкафа допускается при температуре окружающего воздуха до + 35 С и относительной влажности от 40 до 70 %.	2023	новый

2. Также Арендодатель в соответствии с настоящим актом передал Арендатору, а Арендатор принял следующие документы: технический паспорт № \_\_\_\_\_, руководство по эксплуатации оборудования.

3. Скрытые недостатки передаваемого имущества Сторонами оговорены.

4. Претензий у Арендатора к Арендодателю по состоянию передаваемого оборудования и документов не имеется.

5. Стоимость оборудования по договору – 602 500 руб.

6. Срок действия договора – 10 месяцев с даты его подписания.

7. Ежемесячная стоимость арендной платы составляет 10100 (десять тысяч сто) руб. 00 коп., в том числе НДС 20% - 1683,33 (одна тысяча шестьсот восемьдесят три руб. 33 коп.)

8. Арендатор за свой счет производит ремонт передаваемого Оборудования, в случае неисправности, произошедшей не по вине Арендодателя.

9. Подписав настоящий акт, Стороны подтверждают, что обязательства Сторон по приему-передаче оборудования по Договору исполнены надлежащим образом.

10. Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах на русском языке, по одному для каждой из Сторон.

**Подписи сторон:**

Арендодатель: Сухорукова / И.М. Сухорукова/

Арендатор: Конов /А.В. Конов/

С Ч Е Т - Ф А К Т У Р А № 249 от « 21 » марта 2023 года (1)  
И С П Р А В Л Е Н И Е № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ (1а)

Продавец ООО «Парус» \_\_\_\_\_ (2)  
 Адрес г. Орёл, ул. Максима Горького, д. 17, литера В, помещ. 14 \_\_\_\_\_ (2а)  
 ИНН/КПП продавца 5753054910/575301001 \_\_\_\_\_ (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес - \_\_\_\_\_ (3)  
 Грузополучатель и его адрес - \_\_\_\_\_ (4)  
 К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ (5)  
 Документ об отгрузке № п/п \_\_\_\_\_ № 1 от марта 2023 г. \_\_\_\_\_ (5а)  
 Покупатель АО «Орловский хлебокомбинат» \_\_\_\_\_ (6)  
 Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 \_\_\_\_\_ (6а)  
 ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 \_\_\_\_\_ (6б)  
 Валюта: наименование, код российский рубль, 643 \_\_\_\_\_ (7)  
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

№ п/п	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 декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	Аренда шкафа шокольной заморозки		-	-	-	-	8416,67	Без акциза	20%	1683,33	10100,00		Россия				
Всего к оплате							8416,67	X		1683,33	10100,00						

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

Сухорукова

И.М. Сухорукова

(ф. и. о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо

Котова

(подпись)

Е.Р. Котова

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

### Кредитный договор №241 от 27.02.2023

Согласно кредитному договору №241 от 27.02.2023 г.АО «Орловский хлебокомбинат» получило кредит в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронежна пополнение оборотных средств в сумме 700 000 руб. на срок 10 месяцев.

Согласно условиям договора, проценты за пользование кредитом составляют 11% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами.

Погашение кредита: Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеж

счет №40702810829000007752

к/сч 30101810100000000835

БИК 042007835

#### График погашения кредита №241 от 27.02.2023 г. (выписка)

Дата	Остаток по кредиту (руб.)	Проценты (руб.)	Погашение долга (руб.)	Ежемесячный платеж (руб.)
28.03.2023	700 000,00	6 416,67	67 160,80	73 577,46
28.04.2023	632 839,20	5 801,03	67 776,44	73 577,46
28.05.2023	565 062,76	5 179,74	68 397,72	73 577,46
28.06.2023	496 665,04	4 552,76	69 024,70	73 577,46
28.07.2023	427 640,34	3 920,04	69 657,43	73 577,46
28.08.2023	357 982,91	3 281,51	70 295,95	73 577,46
28.09.2023	287 686,95	2 637,13	70 940,33	73 577,46
28.10.2023	216 746,62	1 986,84	71 590,62	73 577,46
28.11.2023	145 156,00	1 330,60	72 246,87	73 577,46
28.12.2023	72 909,13	668,33	72 909,13	73 577,46

Унифицированная форма № МЛХ-18  
 Утверждена постановлением Госкомстата  
 России от 09.08.99 № 66

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0335018
Вид деятельности по ОКДП	00346744
Вид операции	

АО "Орловский хлебокомбинат"  
 (организация, адрес, телефон, факс)

Номер документа	Дата составления
28	14.03.2023

**НАКЛАДНАЯ  
 НА ПЕРЕДАЧУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В МЕСТА ХРАНЕНИЯ**

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	структурное подразделение	вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
цех №1		склад готовой продукции		43	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
наименование	код	3	4	5	6	наименование	код по ОКЕИ		количество			масса брутто	количество (масса нетто)	по учетным ценам	
									в одном месте	мест, штук				цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Хлеб "Дворянский", 400гр						шт				75000			75000	20	1500000
									Итого	75000			75000	X	1500000

Отпустил продукцию, товарно-материальные ценности

на сумму **Один миллион пятьсот тысяч рублей**  
 (прописью)

материально ответственное лицо *зав. производством* *Соколов* С.И. Соколов  
 (должность) (подпись)

Контролер (подпись) (расшифровка подписи)

Получил *кладовщик* *Петров* *И.И. Петров*  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)



**14.03.2023г.**

Выставлен счет ООО "БАЗА57".

Оплата в течение 3 дней. Отгрузка произведена сразу.

Продукция	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %
Хлеб «Дворянский», 400гр	№ 201 от 01.03.2023г	35000	32,00

**Реквизиты организации**

Наименование	ООО "БАЗА57"
ИНН	5752080611
КПП	575201001
Банковский счет	40702810110000002452
Наименование банка	ОРЛОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" г. Орёл
БИК банка	045402751
Корреспондентский счет банка	30101810700000000751

**14.03.2023г.**

Выставлен счет ИП Дорофеева Л.И.

Оплата в течение 3 дней. Отгрузка произведена сразу.

Продукция	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %
Хлеб «Дворянский», 400гр	№ 272 от 01.03.2023г.	40000	32,00

**Реквизиты организации**

ФИО	Индивидуальный предприниматель Дорофеева Людмила Ивановна
ИНН	575104349555
Банковский счет	40802810104790001902
Наименование банка	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Москва
БИК банка	044525297
Корреспондентский счет банка	30101810945250000297

На основании приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку аванс в сумме 32000руб. передан сотруднику путем перевода на зарплатную карту.

Унифицированная форма № Т-9

АО «Орловский хлебокомбинат»  
(наименование организации)

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0301022

Номер документа	Дата
4	03.03.2023

**ПРИКАЗ**

(распоряжение)

**о направлении работника в командировку**

**Направить в командировку:**

Конов Андрей Владимирович

(фамилия, имя, отчество)

(наименование профессии (должности))

директор

(наименование структурного подразделения)

(место назначения (страна, город, организация))

Россия, г. Москва, ООО «ГЕФЕРА МЕДИА»

Табельный номер
12000245

сроком на

4

календарных дней

с “ 21 ” марта 20 23 Года по “ 24 ” марта 20 23 года

с целью проведения переговоров с партнёрами о поставках оборудования на международной специализированной выставке для хлебопекарного и кондитерского рынков «MODERN BAKERY MOSCOW»

Командировка за счет средств АО «Орловский хлебокомбинат»

Основание: Служебное задание №4 от 02.03.2023

(служебное задание, другое основание (номер, дата))

.Руководитель организации директор

(должность)

Конов

(подпись)

А.В. Конов

(расшифровка подписи)

.С приказом (распоряжением) ознакомлен

Конов

(подпись работника)

“ 03 ” марта 20 23 Года

АО «Орловский хлебокомбинат»  
наименование организации

Код
Форма по ОКУД 0302001
по ОКПО 00346744

## АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
4	27.03.2023

### УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме Тридцать одна тысяча шестьсот сорок шесть руб. 00 коп.  
Руководитель директор  
Конов А.В. Конов  
подпись расшифровка подписи  
“ 27 ” марта 2023 г.

Структурное подразделение

Подотчетное лицо

Конов Андрей Владимирович

Табельный номер

12000245

Профессия (должность)

директор

Назначение аванса

проведения переговоров о поставках оборудования

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс остаток	-
перерасход	-
Получен аванс 1. из кассы	-
1а. в валюте (справочно)	-
2. на зарплатную карту	32 000,00
	-
Итого получено	32 000,00
Израсходовано	31 646,00
Остаток	354
Перерасход	-

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
26	31 646,00	71	31 646,00

Приложение 3 документов на 3 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме

Тридцать одна тысяча шестьсот сорок шесть рублей

сумма прописью

руб 00 коп ( 31 646 руб 00 коп)

Главный бухгалтер

Юрасова

подпись

М.С. Юрасова

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Остаток внесен

в сумме

354

руб

00

коп

по кассовому ордеру № 1 от “27” марта 2023 г.

Бухгалтер (кассир)

Юрасова

подпись

М.С. Юрасова

расшифровка подписи

“27” марта 2023 г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от

А.В. Конова

авансовый отчет № 4

от “27” марта 2023 г.

на сумму Тридцать одна тысяча шестьсот сорок шесть рублей

руб 00

коп, количество документов

3

на

3

листах

Бухгалтер

Юрасова

подпись

М.С. Юрасова

расшифровка подписи

“27” марта 2023 г.

№ пп.	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	21.03.2023	099671	Железнодорожный билет Орел- Москва	2 138-00		2 138-00		26
2	24.03.2023	001939	Счет из гостиницы	24 570-00		24 570-00		26
3	24.03.2023	103115	Железнодорожный билет Москва- Орел	2 138-00		2 138-00		26
			Суточные	2 800-00		2 800-00		26
			Итого	31 646-00		31 646-00		

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_ Конов \_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_ А.В. Конов \_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

ИНН 6829012680	КПП 575143001		40702810102100001018
Получатель Публичное акционерное общество Квадра - Генерирующая компания		Сч. №	
Банк получателя ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525297
		Сч. №	30101810945250000297

**СЧЕТ № 333 от «10» марта 2023 г.**

Поставщик: Публичное акционерное общество Квадра - Генерирующая компания, 6829012680, г. Орел, ул. Энергетиков, д.6

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №340 от 21.12.2022г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Теплоснабжение	Гкал/м <sup>2</sup>	15	1436,42	21546,30
<b>Итого:</b>					21546,30
<b>В том числе НДС (20%):</b>					3591,05
<b>Всего к оплате:</b>					21546,30

Всего наименований *одно*, на сумму двадцать одна тысяча пятьсот сорок шесть руб. 30 коп. 21546руб. 30 коп.

Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Филатов (С.Н. Филатов)      Бухгалтер Королева (Н.М. Королева)

ИНН 5701000368	КПП 575301001		40702810600400100278
Получатель МПП ВКХ ОРЕЛВОДОКАНАЛ		Сч. №	
Банк получателя ПАО "МИНБАНК" г. Москва		БИК	044525600
		Сч. №	30101810300000000600

**СЧЕТ № 287 от «13» марта 2023 г.**

Поставщик: МПП ВКХ ОРЕЛВОДОКАНАЛ, 5701000368, г. Орёл, ул. Пионерская, д. 8  
 Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2  
 Основание: договор №521 от 26.12.2022 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Водоснабжение	м <sup>3</sup>	350	22,58	7903,00
2	Водоотведение	м <sup>3</sup>	80	18,72	1497,60
<b>Итого:</b>					9400,60
<b>В том числе НДС (20%):</b>					1566,77
<b>Всего к оплате:</b>					9400,60

Всего наименований *два*, на сумму девять тысяч четыреста руб. 60коп.  
 9400руб. 60 коп.

Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Иванов (В.В. Иванов) Бухгалтер Светлова (Е.В. Светлова)

## Акт № 119 от 13 марта 2023 г.

Исполнитель: МПП ВКХ ОРЛВОДОКАНАЛ, г. Орёл, ул. Пионерская, д. 8. Р/с №40702810600400100278 в ПАО "МИНБАНК" г. Москва

Заказчик: АО «Орловский хлебокомбинат», г. Орел, ул. Красноармейская, д.2. Р/с №40702810829250000352 в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже (БИК 042007835)

Основание: договор №521 от 26.12.2022 г.

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Водоснабжение	м <sup>3</sup>	350	22,58	7903,00
2	Водоотведение	м <sup>3</sup>	80	18,72	1497,60
<b>Итого:</b>					9400,60
<b>В том числе НДС (20%):</b>					1566,77
<b>Всего (с учетом НДС)</b>					9400,60

Всего оказано услуг 2, на сумму 9400,60 руб.  
девять тысяч четыреста руб. 60коп.

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

МПП ВКХ ОРЛВОДОКАНАЛ  
Иванов В.В. Иванов

АО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»  
Конов А.В. Конов

СЧЕТ - ФАКТУРА № 119 от « 13 » Марта 2023г. (1)  
ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ (1a)

Продавец МПП ВКХ ОРЛОВДОКАНАЛ \_\_\_\_\_ (2)

Адрес г. Орёл, ул. Пионерская, д. 8 \_\_\_\_\_ (2a)

ИНН/КПП продавца 5701000368/575301001 \_\_\_\_\_ (2б)

Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)

Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)

К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)

Документ об отгрузке № п/п \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5a)

Покупатель АО «Орловский хлебокомбинат» \_\_\_\_\_ (6)

Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 \_\_\_\_\_ (6a)

ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 \_\_\_\_\_ (6б)

Валюта: наименование, код российский рубль, 643 \_\_\_\_\_ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

№ п/п	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 декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости			
			Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение				
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13			
1	Водоснабжение	-	м3	-	350	22,58		Без акциза	20%	1317,17	7903,00									
2	Водоотведение	-	м3	-	80	18,72		Без акциза	20%	249,60	1497,60									
Всего к оплате (9)																				
												X		1566,77	9400,60					

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Иванов \_\_\_\_\_ (ф. и. о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Светлова \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф. и. о.) \_\_\_\_\_ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



Сведения по начислениям работникам за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период
1	Конов А.В.	Командировка с 21.03 по 24.03.2023г. Совокупный заработок за период с 01.03.2022 по 28.02.2023 – 857 580 руб.
2	Юрасова М.С.	Листок временной нетрудоспособности №354168712444с 06.03.2023 по 13.03.2023г. Совокупный заработок за 2022 год – 500 250 руб. Совокупный заработок за 2021 год – 451 690 руб. Стаж работы 7 лет

АО "Орловский хлебокомбинат"

(наименование организации)

Форма по ОКУД  
по ОКПОКод  
0301008  
00346744

(структурное подразделение)

ТАБЕЛЬ  
учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
3	31.03.2023	с	по
		01.03.23	31.03.23

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам											
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)								
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			корреспондирующий счет																	
																			дни	часы	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)												
7	8	9	7	8	9	10	11	12	13																													
1	Конов Андрей Владимирович, директор		Я	Я	Я			Я	Я		Я	Я			Я	Я	Я	Х	10	22																		
			8	8	8			8	7		8	8			8	8	8	Х	79																			
			Я	Я			Я	К	К	К	К				Я	Я	Я	Я	Я	12	143																	
			8	8			8	х	х	х	х				8	8	8	8	8	64																		
2	Юрасова Маргарита Сергеевна, бухгалтер		Я	Я	Я			Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Я	Я	Х	5	17																	
			8	8	8												8	8	Х	40																		
			Я	Я			Я	Я	Я	Я	Я				Я	Я	Я	Я	Я	12	136																	
			8	8			8	8	8	8	8				8	8	8	8	8	96																		
3	Блинов Сергей Михайлович, пекарь		Я	Я	Я			Я	Я		Я	Я			Я	Я	Я	Х	10	22																		
			8	8	8			8	7		8	8			8	8	8	Х	79																			
			Я	Я			Я	Я	Я	Я	Я				Я	Я	Я	Я	Я	12	175																	
			8	8			8	8	8	8	8				8	8	8	8	8	96																		
4	Маркова Евгения Ивановна, формовщик теста		Я	Я	Я			Я	Я		Я	Я			Я	Я	Я	Х	10	22																		
			8	8	8			8	7		8	8			8	8	8	Х	79																			
			Я	Я			Я	Я	Я	Я	Я				Я	Я	Я	Я	Я	12	175																	
			8	8			8	8	8	8	8				8	8	8	8	8	96																		

Ответственное лицо бухгалтер Юрасова М.С. Юрасова  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения директор Конов А.В. Конов "31" марта 2023 г.  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Работник кадровой службы бухгалтер Юрасова М.С. Юрасова "31" марта 2023 г.  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже, г. Воронеж

Составитель

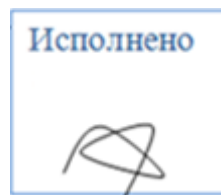
МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 1254

31.03.2023

Дата

Наименование счета	Дебет счета	Сумма цифрами	
АО «Орловский хлебокомбинат»	40702810829250000352	490=	
Наименование счета	Кредит счета		
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже			
Сумма прописью		Шифр документа	
Четыреста девяносто рублей			

Содержание операции, наименование, номер и дата документа,  
на основании которого составлен мемориальный ордер  
Комиссия за расчетно-кассовое обслуживание за март 2023 г.



Выписка банка с расчетного счета 40702810829250000352\_

АО «Орловский хлебокомбинат» за март 2023 г.

Номер документа / дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
Выписка за <u>март 2023 г.</u>					447 017 900
Входящий остаток по счету					
дату и номер	код операции	БИК банка-корреспондента	контрагент и назначение платежа		?
06.03.2023		045402725	ООО «ЭлитПак» Оплата по договору №78 от 01.03.2023	1897500,00	
07.03.2023		044525297	ИП Якунина Н.Г. Оплата по договору №42	265000,00	

			от 28.02.2023		
20.03.2023		042007681	ООО «ОФИСМАГ» Оплата по договору №791 от 01.03.2023	111801,60	
20.03.2023		042007681	ООО «ОФИСМАГ» Оплата по договору №791 от 01.03.2023	14400,00	
24.03.2023		044525201	ООО «Парус» Оплата по договору аренды №279 от 20.03.2023	10100,00	
28.03.2023		042007835	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже Оплата по кредитному договору №241 от 27.02.2023	6416,67	
28.03.2023		042007835	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже Оплата по кредитному договору №241 от 27.02.2023	67160,80	
15.03.2023		045402751	ООО «База57» Оплата по договору №201 от 01.03.2023		1232000,00
20.03.2023		042007835	Перечисление аванса на командировочные расходы Конов А.В.	32000,00	
29.03.2023		044525600	МПП ВКХ ОРЕЛВОДОКАНАЛ Оплата по договору №521 от 26.12.2022	9400,60	
10.03.2023		042007835	Выплата зарплаты РПВ №2 от 28.02.2023		?
24.03.2023		042007835	Выплата аванса РПВ №3 от 31.03.2023		?
31.03.2023		042007835	Оплата комиссии за расчетно-кассовое обслуживание	490,00	
<b>Исходящий остаток</b>					???

\*\* поступления на расчетный счет

## Модуль Б. (Ведение налогового учета)

Время на выполнение модуля 4 часа

### Задания:

В рамках модуля Участнику предложен профессиональный кейс, содержащий информацию о регистрационных данных организации, данные о персонале, первичная и сводная информация для расчета налоговых и других обязательных платежей.

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– разработать учетную политику организации для целей налогового учета с учетом особенностей ее деятельности. При выборе способа ведения учета необходимо дополнительно указать его обоснование;

– рассчитать налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов, взносы во внебюджетные фонды за налоговый период, используя регистры налогового учета\*\*:

а) рассчитать НДС,

б) рассчитать НДФЛ,

в) рассчитать налог на прибыль (ПБУ 18/02 применяется),

г) рассчитать страховые взносы;

– оформить и сгруппировать первичные документы, сформировать и сгруппировать регистры налогового учета:

а) счета-фактуры,

б) книгу продаж и книгу покупок,

в) регистры по налогу на прибыль;

– оформить уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов

– оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

– составить налоговую отчетность, расчеты и отчеты по страховым взносам за возможный налоговый период в задании:

а) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ),

б) Декларацию по налогу на прибыль,

в) Декларацию по НДС,

г) Единую персонифицированную отчетность.

\*\* Расчет налогов и сборов, их оплату производить на основании данных заданий модулей А, Б.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С: Бухгалтерия 8), программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

По итогам выполнения задания Участнику необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде) пакет документации, включающий:

- учетную политику для налогообложения;

- сгруппированные документы на начисление и оплату налогов, страховых взносов;
- сгруппированные регистры налогового учета (книгу продаж, книгу покупок, регистры по налогу на прибыль);
- налоговые декларации, расчеты и единую персонифицированную отчетность (допустимо не распечатывать отчеты, сдаваемые в электронном варианте).

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице  
АО «Орловский хлебозавод»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
4.	5.	6.
<b>Наименование</b>		
40.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»
41.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2175749268715 27.12.2017
42.	Сокращенное наименование	АО «ОРЛОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ»
<b>Место нахождения и адрес юридического лица</b>		
43.	Место нахождения юридического лица	Орловская область, г. Орел
44.	Адрес юридического лица	302040, Орловская область, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2
<b>Сведения о регистрации</b>		
45.	Способ образования	Создание юридического лица
46.	ОГРН	1025700828988
47.	Дата регистрации	18.11.2002
<b>Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица</b>		
48.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
49.	Адрес регистрирующего органа	302025, г. Орел, ул. Московское ш., д.119
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
50.	Фамилия, Имя, Отчество	Конов Андрей Владимирович
51.	ИНН	575301345976
52.	СНИЛС	024-951-515 48
53.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
54.	Вид	Уставный капитал
55.	Размер (в рублях)	667 500
<b>Сведения об участниках / учредителях юридического лица</b>		
56.	Учредитель	ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
57.	ИНН	5753004003
58.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	667 500
59.	Размер доли (в процентах)	100%
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
60.	ИНН юридического лица	5753003842

61.	КПП юридического лица	575301001
62.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.08.2022
63.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации</b>		
64.	Регистрационный номер	067022001026
65.	Дата регистрации	18.11.2002
66.	Наименование территориального органа Социального фонда	ОТДЕЛЕНИЕ ФОНДА ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
67.	Код и наименование вида деятельности	10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
<b>Банковские реквизиты</b>		
68.	Наименование банка	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже
69.	Корр. счет	30101810100000000835
70.	БИК	042007835
71.	Расчетный счет	40702810829250000352
72.	Дата открытия	18.11.2002
73.	Валюта счета	рубли
<b>Данные о кодах статистики</b>		
74.	ОКПО	11950408
75.	ОКТМО	54701000001
76.	ОКОПФ	75104
77.	ОКФС	12
78.	ОКОГУ	4100201

**Пояснения к учетной политике  
в АО «Орловский хлебокомбинат» на 2023 год**

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли и ежемесячно сдает налоговые декларации.

Для целей налогового учета организация создает ежемесячно способом, закрепленным в учетной политике:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков



## Коды бюджетной классификации на 2023 г.

Назначение платежа	КБК	
Единый налоговый платеж	182 01 06 12 01 01 0000 510	
Назначение платежа	Тип платежа	КБК
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	Налог	182 1 03 01000 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 03 01000 01 3000 110
	Штраф	153 1 04 01000 01 3000 110
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент (по ставке 13% в отношении доходов, не превышающих 5 млн. рублей, или по ставке 30% в отношении доходов, полученных налоговыми нерезидентами)	Налог	182 1 01 02010 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 02010 01 3000 110
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)	Налог	182 1 01 01011 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 01011 01 3000 110
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)	Налог	182 1 01 01012 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 01012 02 3000 110
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	Налог	182 1 06 02010 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 06 02010 02 3000 110
Транспортный налог с организаций	Налог	182 1 06 04011 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 06 04011 02 3000 110
Страховые взносы, предусмотренные НК РФ, распределяемые по видам страхования	Взносы	182 1 02 01000 01 1000 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые на выплату страховой пенсии	Взносы	182 1 02 01010 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19010 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01010 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Взносы	182 1 02 01020 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19020 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01020 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	Взносы	182 1 02 01030 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19030 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01030 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Взносы	797 1 02 12000 06 1000 160
	Пени	797 1 02 12000 06 2100 160
	Штраф	797 1 02 12000 06 3000 160

## **Первичные документы и пояснения для выполнения задания**

### **ДОГОВОР № займа (беспроцентного) с сотрудником**

г. Орел

«09» марта 2023 г.

АО «Орловский хлебокомбинат», именуемое в дальнейшем "Займодавец", в лице Директора Конова Андрея Викторовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и работник Блинов Сергей Михайлович, работающий у Займодавца в должности рабочего, именуемый в дальнейшем Заемщик, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

#### **1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. Займодавец передает Заемщику в собственность денежные средства в размере 100 000 (сто тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «25» декабря 2023 г.

Проценты за пользование займом не взимаются.

1.2. Заем считается предоставленным с момента передачи суммы займа Заемщику и подписания между сторонами акта приема-передачи.

1.3. Сумма займа или соответствующая часть считается возвращенной Заемщиком в момент внесения денежных средств в кассу Займодавца и получения от него удостоверяющего документа (квитанции, акта) или в момент перечисления соответствующей суммы на банковский счет Займодавца.

#### **2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

2.1. Займодавец обязан передать сумму займа Заемщику в течение 3 рабочих дней с момента подписания настоящего договора.

2.2. Заемщик обязан вернуть полученную сумму займа равными долями - по десять тысяч руб.(10 000) рублей ежемесячно до 5 числа, начиная с марта 2023 г.

2.3. Заемщик имеет право возвратить сумму займа досрочно.

2.4. При нарушении Заемщиком срока, установленного для возврата очередной части займа, Займодавец вправе потребовать досрочного возврата всей оставшейся суммы займа.

2.5. Заемщик обязан возвратить сумму займа досрочно в случае расторжения трудового договора с Займодавцем (трудовой договор от 22.10.2020 г.), в этом случае заем должен быть возвращен в течение 10 дней (месяцев) с момента расторжения трудового договора.

#### **3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

3.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одной из сторон обязательств по настоящему договору недобросовестная сторона обязана возместить другой стороне причиненные таким неисполнением убытки.

3.2. В случае не возврата суммы займа или её части в срок, обусловленный настоящим договором, Заемщик уплачивает Займодавцу пени в размере 0,3% от невозвращенной суммы займа или её части за каждый день просрочки.

3.3. Займодавец обязан выплатить Заемщику пеню в размере 0,3% от суммы займа за каждый день просрочки в случае невыполнения Займодавцем условий п. 2.1. по независящим от Заемщика причинам.

#### **4. ФОРС - МАЖОР**

4.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего договора в результате

обстоятельств чрезвычайного характера, которые стороны не могли предвидеть или предотвратить.

4.2. Отнесение тех или иных обстоятельств к непреодолимой силе осуществляется на основании обычаев делового оборота.

## 5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Условия настоящего договора и дополнительных соглашений (протоколов и т.п.) к нему конфиденциальны и не подлежат разглашению.

## 6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

6.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте данного договора, будут разрешаться путем переговоров на основе действующего законодательства и обычаев делового оборота.

6.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов споры разрешаются в суде в порядке, установленном действующим законодательством.

## 7. СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА

7.1. Настоящий договор вступает в силу с момента передачи Займодавцем Заемщику суммы займа и заканчивается после выполнения сторонами принятых на себя обязательств в соответствии с условиями договора.

## 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Любые изменения и дополнения к настоящему договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и надлежаще подписаны уполномоченными на то представителями сторон.

8.2. Все уведомления и сообщения должны направляться в письменной форме.

8.3. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон.

Адреса и реквизиты сторон

АО «Орловский хлебокомбинат»  
302040, Орловская область, г. Орел, ул.  
Красноармейская, д.2  
Конов Андрей Владимирович  
Конов /А.В. Конов/

Блинов Сергей Михайлович  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
Блинов /С.М. Блинов/

**\*ставка рефинансирования условно применяется на дату выполнения задания**

ИНН 5752020309	КПП 575101001		40702810047000041371
Получатель ООО «РИМ»		Сч. №	
Банк получателя ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК г. Орёл		БИК	045402601
		Сч. №	30101810300000000601

**СЧЕТ № 1873 от «22» марта 2023 г.**

Поставщик: ООО «РИМ», 5752020309, г. Орёл, пер. Речной, д. 15А, помещ. 2

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №51 от 20 марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фонарь Fenix E09R Black E09RBK	шт	10	5072,00	50720,00
<b>Итого:</b>					50720,00
<b>НДС сверху (20%):</b>					10144,00
<b>Всего к оплате:</b>					60864,00

Всего наименований *одно*, на сумму шестьдесят тысяч восемьсот шестьдесят четыре руб. 60864руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Нгоян (М.Ф. Нгоян) Бухгалтер Нгоян (И.С Нгоян)

**Акт  
приема-передачи груза гуманитарной помощи**

г.Орел

«22» марта 2023г.

Мы, нижеподписавшиеся составили настоящий Акт о том, что в рамках благотворительной акции проводимой фондом «ЗаЩита» в Координационный центр помощи мобилизованным передана гуманитарная помощь:

Фонарь FenixE09RBlackE09RBK 10шт.

**Передал:**

**Принял:**

директор \_\_\_\_\_ директор \_\_\_\_\_  
АО «Орловский хлебокомбинат» Фонд «ЗАЩИТА»

Конов / А.В. Конов /

Паронджанов / С.С. Паронджанов /

Код

Форма по  
ОКУД  
по ОКПО

АО «Орловский хлебокомбинат»  
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
125	30.03.2023

**ПРИКАЗ  
(распоряжение)  
о поощрении работника**

Табельный номер
3548512

Блинов Сергей Михайлович  
(фамилия, имя, отчество)

*Пекарь*

(должность (специальность, профессия))

*Добросовестное выполнение должностных обязанностей и достижение высоких результатов труда*

(мотив поощрения)

*Денежная премия*

(вид поощрения)

в сумме Пять тысяч рублей  
(прописью) руб. 00 коп.

( 5000 руб. 00 )  
(цифрами)

Основание: \_\_\_\_\_

Руководитель  
организации

Директор  
(должность)

Конов  
(личная подпись)

А.В. Конов  
(расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник  
ознакомлен

Блинов “ ” 20 23 г.  
(личная подпись)

Акционерное общество «Орловский хлебокомбинат»  
(АО «Орловский хлебокомбинат»)

ПРИКАЗ №55-к

г. Орел

«10» марта 2023 года

Об оказании материальной помощи

В соответствии с п. 10.1 Коллективного договора, Положением об оказании материальной помощи АО «Орловский хлебокомбинат», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В связи с рождением ребенка оказать материальную помощь в размере 40000 (Сорок тысяч) рублей директору Конову А.В.
2. Выплатить материальную помощь перечислением на банковский счет Конова А.В. в срок, установленный для выплаты заработной платы.
3. Контроль за исполнением возложить на главного бухгалтера Юрасову М.Р.

Основание: копия свидетельства о рождении ребенка (Конова С.А.), заявление Конова А.В.

Директор: Конов А.В. (*Конов*)

С приказом ознакомлена: Конов А.В. (*Конов*)

## Данные по начислению работникам за март и 1 квартал 2023 г.

Данные по работникам из условия модуля А.

№п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для Расчета налогов и обязательных платежей за март 2023 г.	Годовой доход с 01.01.2023г.
1	Конов А.В.	Командировка с 21.03 по 24.03.2023г. Совокупный заработок за период с 01.03.2022 по 28.02.2023 – 857 580 руб.	146 280
2	Юрасова М.С.	Листок временной нетрудоспособности с 06.03.2023 по 13.03.2023г. Совокупный заработок за 2022 год – 500 250 руб. Совокупный заработок за 2021 год – 451 690 руб.	100 050

Заключен со Страховой компанией ПАО «Группа Ренессанс Страхование» договор добровольного имущественного страхования транспортного средств (КАСКО) в размере 45 500 руб. Годовая страховая премия уплачена единовременно в марте текущего года. Период страхования автомобиля с 01.03.2023 г. по 29.02.2024г.

ИНН 7725497022	КПП 772501001		40702810600010880025
Получатель ПАО «Группа Ренессанс Страхование»		Сч. №	
Банк получателя АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. МОСКВА		БИК	044525545
		Сч. №	30101810300000000545

**СЧЕТ № 2274 от «01» марта 2023 г.**

Поставщик: ПАО «Группа Ренессанс Страхование», 7725497022, г. Москва, Дербеневская набережная, дом 11, этаж 10, пом. 12

Покупатель: АО «Орловский хлебокомбинат», 5753003842, г. Орел, ул. Красноармейская, д.2

Основание: договор №6278 от 01 марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Добровольное имущественное страхование транспортного средства (КАСКО)	-	1	45500,00	45500,00
<b>Итого:</b>					45500,00
<b>НДС не облагается:</b>					-
<b>Всего к оплате:</b>					45500,00

Всего наименований *одно*, на сумму 45500 руб.

Сорок пять тысяч пятьсот руб. 00 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель Гадлиба (Ю.О. Гадлиба)

Бухгалтер Сурова (С.И. Сурова)



Универсальный  
передаточный  
документ

Статус: 2

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

Счет-фактура № 2274 от 01 марта 2023 г. (1)  
Исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)

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

**Продавец** ПАО «Группа Ренессанс Страхование» (2)  
Адрес г. Москва, Дербеневская набережная, дом 11, этаж 10, пом. 12 (2а)  
ИНН/КПП продавца 7725497022/772501001 (26)  
Грузоотправитель и его адрес (3)  
Грузополучатель и его адрес (4)  
К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
**Покупатель** АО «Орловский хлебокомбинат» (6)  
Адрес г. Орел, ул. Красноармейская, д.2 (6а)  
ИНН/КПП покупателя 5753003842/575301001 (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
I.		Добровольное имущественное страхование транспортного средств (КАСКО)		шт	1	45500,00	45500,00	Без акциза	Без НДС	45500,00	45500,00		Россия	
<b>Всего к оплате</b>							45500,00	X	45500,00	45500,00				

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Гадлиба  
(подпись)

Ю.О. Гадлиба  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Сурова  
(подпись)

С.И. Сурова  
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

(договор; доверенность и др.)

[8]

Данные о транспортировке и грузе

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

[9]

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

[10]

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

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

[15]

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

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

«01\_» марта 2023 г.

[11]

Дата получения (приемки)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

[16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

Иные сведения о получении, приемке

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

\_\_\_\_\_ *директор* \_\_\_\_\_ *Гадлиба* \_\_\_\_\_ *Ю.О. Гадлиба.*  
(должность) (подпись) (ф.и.о)

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

ПАО «Группа Ренессанс Страхование»

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

М.П.

[12]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[13]

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

Наименование экономического субъекта – составителя документа

[14]

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

М.П.

[17]

[18]

[19]

**14.03.2023г.**

Выставлен счет ООО "Торгтехника", Акт о приеме-передаче ОС и счет-фактура.  
Оплата по счету в течение 3 дней.

Основное средство	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без учета НДС %
Витрина кондитерская Carboma KC70 VM 1,3-1	№ 258 от 13.03.2023г.	1	100 000,00

**Реквизиты организации**

Наименование	ООО Торгтехника
ИНН	5751028390
КПП	575101001
Банковский счет	40702810947000173051
Наименование банка	ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК
БИК банка	045402601
Корреспондентский счет банка	30101810300000000601

**27.03.2023г.**

Выставлен счет ООО «Бирюза», акт и счет-фактура.  
Оплата в течение 3 дней.

Наименование	Договор	Сумма ежемесячного арендного платежа, руб.
Аренда торговой площади, 20м <sup>2</sup>	№ 307 от 27.03.2023	17 000,00

**Реквизиты организации**

ФИО	ООО "БИРЮЗА"
ИНН	5752001578
КПП	575101001
Банковский счет	40702810147000100549
Наименование банка	ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК
БИК банка	045402601
Корреспондентский счет банка	30101810300000000601

## ДОГОВОР АРЕНДЫ ТОРГОВОЙ ПЛОЩАДИ №307

г. Орел

«27» марта 2023г. г.

в лице , действующего на основании , именуемый в дальнейшем «**Арендодатель**», с одной стороны, и в лице , действующего на основании , именуемый в дальнейшем «**Арендатор**», с другой стороны, именуемые в дальнейшем «**Стороны**», заключили настоящий договор, в дальнейшем «**Договор**», о нижеследующем:

### 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Арендодатель предоставляет Арендатору во временное пользование за плату нежилое помещение общей площадью 20 кв.м., расположенном на 1 этаже.

1.2. Срок аренды – 12 месяцев, с «27» марта 2023 года до «27» марта 2024 года.

1.3. На основании письменного разрешения Арендодателя Помещение может быть передано в Субаренду.

### 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

#### 2.1. Арендодатель обязуется:

2.1.1. Передать Помещение Арендатору по передаточному акту в состоянии, пригодном для использования.

2.1.2. Не препятствовать Арендатору в пользовании арендуемым Помещением.

2.1.3. Своевременно выставлять счета по оплате аренды за текущий месяц.

#### 2.2. Арендодатель вправе:

2.2.1. Осуществлять контроль за исполнением Арендатором обязательств по договору аренды. При установлении нарушений Арендодатель вправе ставить вопрос о досрочном прекращении настоящего договора либо о взыскании в судебном порядке убытков в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.2.2. Арендодатель не отвечает за недостатки переданного Помещения, которые были оговорены при заключении настоящего договора, были заранее известны Арендатору, либо должны были быть обнаружены им во время осмотра Помещения при заключении настоящего договора или передачи объекта недвижимости.

2.2.3. Арендодатель не возмещает Арендатору материальный ущерб, причиненный имуществу Арендатора действиями третьих лиц.

#### 2.3. Арендатор обязуется:

2.3.1. Использовать Помещение исключительно по целевому назначению.

2.3.2. Содержать Помещение в технически исправном состоянии и надлежащем санитарном состоянии, выполнять правила охраны труда и пожарной безопасности, норм и правил по эксплуатации нежилых помещений, законодательства по охране окружающей среды, выделяя для этих целей необходимые средства и нести самостоятельную ответственность за нарушение данных требований. Самостоятельно и за свой счет получать различного рода разрешения контролирующих органов и организаций (пожарная охрана, служба санэпиднадзора, служба природоохраны и др.), если характер его деятельности требует наличие таких разрешений и согласований, а также самостоятельно нести ответственность перед этими органами и организациями.

### 3. ПЛАТЕЖИ И РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРУ

3.1. За пользование Помещением Арендатор уплачивает Арендодателю Арендную плату, которая включает в себя Фиксированную арендную плату и Дополнительную плату.

3.2. Размер ежемесячной Фиксированной платы, подлежащей внесению Арендатором за каждый календарный месяц составляет 17000руб. (семнадцать тысяч рублей 00коп).

3.4. Арендатор обязан вносить Арендную плату и иные, предусмотренные Договором аренды платежи, без каких-либо удержаний или зачетов.

3.5. Арендная плата, а также все другие суммы, подлежащие выплате Арендодателю по Договору аренды, перечисляются Арендатором на расчетный счет Арендодателя, указанный в Договоре аренды. Обязательство по осуществлению любого платежа по Договору аренды считается исполненным Арендатором в момент зачисления суммы платежа на расчетный счет Арендодателя.

### 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1. В случае просрочки любых платежей, причитающихся с Арендатора в пользу Арендодателя по настоящему договору, на все неуплаченные в срок суммы Арендатор обязан уплатить Арендодателю пеню в размере % от просроченной суммы за каждый день просрочки платежа.

5.2. В случае нарушения сроков освобождения и возврата Помещения, установленных настоящим договором Арендатор оплачивает Арендатору Фиксированную арендную плату за все время просрочки и выплачивает неустойку в размере 1/3 части Фиксированной арендной платы за каждый день просрочки.

5.2. Уплата неустойки, штрафов, пени и возмещение убытков не освобождает стороны от выполнения обязательств по договору и устранения допущенных нарушений.

5.4. Каждая из сторон, причинившая неисполнением или ненадлежащим исполнением своих обязательств по настоящему договору материальный ущерб другой стороне, обязана его возместить.

5.5. Стороны не несут ответственности за нарушение условий настоящего договора или ненадлежащее исполнение по нему вследствие обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор).

5.6. В случае нарушения одной из сторон условий настоящего договора другая сторона направляет виновной стороне письменное уведомление с требованием устранения допущенных нарушений.

#### 7. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

**Арендодатель**

АО «Орловский хлебокомбинат»

**Арендатор**

ООО «Бирюза»

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

*Время на выполнение модуля 5 часов.*

### **Задания:**

В рамках модуля Конкурсанту предложен профессиональный кейс, содержащий информацию, необходимую для формирования финансовой отчетности коммерческой организации и проведения финансового анализа.

На основании материалов кейса Конкурсанту необходимо:

- провести реформацию баланса;
  - сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год;
  - провести анализ финансовой отчетности:
- а) анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру бухгалтерского баланса, определить динамику показателей баланса и структуры, определить темп изменения показателей);
  - б) анализ отчета о финансовых результатах (рассчитать структуру отчета о финансовых результатах, определить динамику показателей отчета и структуры, определить темп изменения показателей);
  - в) группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств;
  - г) анализ ликвидности и динамику показателей (Коэффициент абсолютной ликвидности, Коэффициент критической ликвидности, Коэффициент текущей ликвидности);
  - д) анализ платежеспособности и динамику показателей (Коэффициент общей ликвидности, Коэффициент маневренности функционирующего капитала, Коэффициент быстрой ликвидности, Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, Коэффициент восстановления платежеспособности, Коэффициент утраты платежеспособности);
  - е) анализ финансовой устойчивости и динамику показателей (Коэффициент финансовой независимости, Коэффициент финансовой зависимости, Коэффициент концентрации заемного капитала, Чистые активы, Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, Коэффициент концентрации заемного капитала, Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами);
  - ж) анализ рентабельности и динамику показателей (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, эффективность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала);
- провести анализ вероятности банкротства с обоснованием выбора оптимальной модели расчета.
  - определить мероприятия для улучшения финансовой и ее финансового положения и эффективности деятельности организации и обосновать предложения расчетами;

- сформировать отчет руководству организации по результатам проведенного анализа в виде презентации.

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

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде) пакет документации, включающий:

- результаты реформации баланса;
- финансовую отчетность организации с необходимыми пояснениями;
- расчеты по проведенному анализу финансовой отчетности (аналитические таблицы) с выводами по его результатам;
- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности, оформленный в виде презентации.

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице  
ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЕРАМА МАРАЦЦИ»
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1145749000210 16.01.2014
3.	Сокращенное наименование	ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ»
<b>Место нахождения и адрес юридического лица</b>		
4.	Место нахождения юридического лица	Орловская обл, г.Орел
5.	Адрес юридического лица	302024, Орловская обл, г.Орел, ул.Итальянская, д.5
<b>Сведения о регистрации</b>		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1145749000210
8.	Дата регистрации	16.01.2014
<b>Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица</b>		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
10.	Адрес регистрирующего органа	г.Орел, Московское шоссе, д.119
<b>Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица</b>		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	Маффия Умберто
12.	ИНН	575309671192
13.	СНИЛС	085-658-642 84
14.	Должность	Генеральный директор
<b>Сведения об уставном капитале</b>		
15.	Вид	
16.	Размер (в рублях)	
<b>Сведения об участниках / учредителях юридического лица</b>		
17.	Наименование	ООО «Керама центр» / ООО «Могавк Марацци холдинг Б.В.»
18.	ИНН	7743240421
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	288642руб./192139358руб.
20.	Размер доли (в процентах)	0,15 / 99,85
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
21.	ИНН юридического лица	5752070451



22.	КПП юридического лица	575201001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.08.2022
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Орловской области
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
25.	Код и наименование вида деятельности	23.31 Производство керамических плит и плиток
<b>Данные о кодах статистики</b>		
26.	ОКПО	04693313
27.	ОКАТО	54401366000
28.	ОКТМО	54701000001
29.	ОКОПФ	12300
30.	ОКФС	34
31.	ОКОГУ	4210011

## Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	11 667 014 000,00				11 667 014 000,00	
01.01	11 667 014 000,00				11 667 014 000,00	
02		48 529 250,00		48 529 250,00		97 058 500,00
02.01		43 116 549,84		43 116 549,84		86 233 099,68
02.02		5 412 700,16		5 412 700,16		10 825 400,32
03	556 093 000,00				556 093 000,00	
03.01	556 093 000,00				556 093 000,00	
04	8 583 000,00		2 120 000,00		10 703 000,00	
04.01	8 583 000,00				8 583 000,00	
05		564 200,45		682 540,15		1 246 740,60
08			2 120 000,00	2 120 000,00		
08.05			2 120 000,00	2 120 000,00		
09	116 546 000,00		115 200,00		116 661 200,00	
10	3 600 852 525,80		10 615 662,00	1 363 534 011,00	2 247 934 176,80	
10.01	3 399 919 575,80		9 410 140,00	1 354 031 000,00	2 055 298 715,80	
10.04	200 014 500,00		1 154 780,00	9 503 011,00	191 666 269,00	
10.06	918 450,00		50 742,00		969 192,00	
19	24 150 000,00			24 150 000,00		
19.02	24 150 000,00			24 150 000,00		
20	88 456 000,00		224 055 011,00	210 035 500,00	102 475 511,00	
26			812 457,00	812 457,00		
43	1 700 000 000,00		1 500 000,00	700 000 000,00	1 001 500 000,00	
44			1 547 800,00	1 547 800,00		
50	18 881,00			5 410,00	13 471,00	
51	7 300 000,00		16 783 436 855,00	1 350 000,00	16 789 386 855,00	
58	3 612 187 000,00		500 000,00		3 612 687 000,00	
60		50 000 059,80	25 125 800,00			24 874 259,80
60.01		50 000 059,80	25 125 800,00			24 874 259,80
62	473 980 249,54			57 837 603,85	416 142 645,69	
62.01	473 980 249,54			56 400 144,00	416 142 645,69	
63				9 603 360,00		9 603 360,00
66		2 331 000,00	3 000 000,00	2 331 000,00		1 662 000,00
67		5 869 000,00		2 850 000,00		8 719 000,00
68		5 016 000,00	5 016 000,00	3 025 017 619,00		3 025 017 619,00
68.01		13 286,00	13 286,00	730 366,00		730 366,00
68.02		800 000,00	800 000,00	2 168 812 045,00		2 168 812 045,00
68.04		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.04.1		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.07		1 250 870,00	1 250 870,00	1 110 540,00		1 110 540,00
68.08		80 644,00	80 644,00	75 360,00		75 360,00
69		29 126,00	29 126,00	1 601 186,00		1 601 186,00
69.01		2 963,00	2 963,00	286 528,00		286 528,00

69.02		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.02.7		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.03		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.03.1		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.11		511,00	511,00	28 091,00		28 091,00
70		102 200,00	102 200,00	5 618 200,00		5 618 200,00
76		68 140,00	68 140,00			
76.02		68 140,00	68 140,00			
77		690 000,00	94 000,00	124 500,00		720 500,00
80		192 428 000,00				192 428 000,00
82		28 821 000,00				28 821 000,00
84		21 343 744 680,09		8 924 758 532,00		30 268 503 212,09
90			43 376 240 900,00	43 376 240 900,00		
90.01			21 688 120 450,00	21 688 120 450,00		
90.02			10 245 877 000,00	10 245 877 000,00		
90.03			2 168 812 045,00	2 168 812 045,00		
90.07			1 547 800,00	1 547 800,00		
90.08			812 457,00	812 457,00		
90.09			9 271 071 148,00	9 271 071 148,00		
91			1 004 294,00	1 004 294,00		
91.01			502 147,00	502 147,00		
91.02			126 751,00	126 751,00		
91.09			375 396,00	375 396,00		
96		128 011 000,00	24 025 550,00	587 400 321,00		691 385 771,00
98		48 977 000,00		2 114 374 511,00		2 163 351 511,00
99			9 271 446 544,00	9 271 446 544,00		
<b>Итого:</b>	<b>21 855 180 656,34</b>	<b>21 855 180 656,34</b>	<b>69 732 975 539,00</b>	<b>69 732 975 539,00</b>	<b>36 520 610 859,49</b>	<b>36 520 610 859,49</b>

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	18881,00					
<i>Выдача под авансовый отчет</i>				5410,00		
<b>Итого</b>	<b>18881,00</b>			<b>5410,00</b>	<b>13471,00</b>	

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	7300000,00					
<i>Оплата поставщикам</i>				125800,00		
<i>Выплата заработной платы</i>				102200,00		
<i>Получение кредитов и займов</i>			5181000,00			
<i>Погашение кредитов и займов</i>				300000,00		
<i>Прочие операции поступления</i>			16721855711,00			
<i>Получение оплаты от покупателя</i>			56400144,00			
<i>Уплата налогов и сборов</i>				792874,00		
<i>Уплата страховых взносов</i>				29126,00		
<b>Итого</b>			<b>16783436855,00</b>	<b>1350000,00</b>	<b>16789386855,00</b>	

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
90						
90.01			21 688 120 450,00	21 688 120 450,00		
90.02			10 245 877 000,00	10 245 877 000,00		
90.03			2 168 812 045,00	2 168 812 045,00		
90.07			1 547 800,00	1 547 800,00		
90.08			812 457,00	812 457,00		
90.09			9 271 071 148,00	9 271 071 148,00		
<b>Итого</b>			<b>43 376 240 900,00</b>	<b>43 376 240 900,00</b>		

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91						
91.01			502 147,00	502 147,00		
<доходы от продажи основных средств>						
91.02			126 751,00	126 751,00		
<проценты по кредитам и займам>						
91.09			375 396,00	375 396,00		
<b>Итого</b>			<b>1 004 294,00</b>	<b>1 004 294,00</b>		

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)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 21 г.

Организация ООО "КЕРАМА МАРАЦЦИ" Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство керамических плит и плиток по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности общество по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
с ограниченной ответственностью/частная \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) г.Орел, ул.Итальянская, д.5

Коды		
0710001		
31	12	2021
04693313		
5752070451		
23.31		
12300	34	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора ООО "Аудиторская консультационная фирма "НИКА"

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

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

7733061303  
1027739103743

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. <sup>3</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	8583	3720	1145
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	11667014	12328971	10038583
	Доходные вложения в материальные ценности	556093	601779	628701
	Финансовые вложения	1030054	1030054	1030054
	Отложенные налоговые активы	116546	69813	78642
	Прочие внеоборотные активы	189965	153554	99388
	Итого по разделу I	13568255	14187891	11876513
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	5788456	5846104	5323603
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	24150	43207	32242
	Дебиторская задолженность	1396036	2015816	1781046
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3612187	4219160	3519459
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7318881	673115	1006034
	Прочие оборотные активы	9137	40346	5156
	Итого по разделу II	18148847	12837748	11667540
	<b>БАЛАНС</b>	<b>31717102</b>	<b>27025639</b>	<b>23544053</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	192428	192428	192428
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	0		37434
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	28821	28821	28821
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	27574935	24658836	20927876
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>27796184</b>	<b>24880085</b>	<b>21186559</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	5869	15300	28914
	Отложенные налоговые обязательства	593690	550066	624230
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>599559</b>	<b>565366</b>	<b>653144</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1042331	80703	93706
	Кредиторская задолженность	2100327	1410195	1519512
	Доходы будущих периодов	48977	19900	25545
	Оценочные обязательства	128011	65583	62916
	Прочие обязательства	1713	3807	2671
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>3321359</b>	<b>1580188</b>	<b>1704350</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>31717102</b>	<b>27025639</b>	<b>23544053</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ х \_\_\_\_\_ Маффия Умберто  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 21 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуем указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 21 г.

Организация ООО "КЕРАМА МАРАЦЦИ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности Производство керамических плит и плитокОрганизационно-правовая форма/форма собственности обществос ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
04693313		
5752070451		
23.31		
12300	34	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	17585331	16436231
	Себестоимость продаж	( 12671506 )	( 11178088 )
	Валовая прибыль (убыток)	4913825	5258143
	Коммерческие расходы	( 1120190 )	( 1029735 )
	Управленческие расходы	( 279364 )	( 152873 )
	Прибыль (убыток) от продаж	3514271	4075535
	Доходы от участия в других организациях	5328	56252
	Проценты к получению	373995	318267
	Проценты к уплате	( 23447 )	( 30380 )
	Прочие доходы	366678	327865
	Прочие расходы	( 696126 )	( 264043 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3540699	4483496
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	643846	819520
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 647039 )	( 885694 )
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее	19329	29550
	Чистая прибыль (убыток)	2912989	3627352



Форма 0710002 с. 2

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

Руководитель \_\_\_\_\_ х \_\_\_\_\_ Маффиа Умберто  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

## **Модуль Д. (Налоговое консультирование)**

*Время на выполнение модуля 3 часа.*

### **Задания:**

В рамках модуля Конкурсанту предложены профессиональные кейсы, содержащие информацию, необходимую для решения налоговых ситуаций.

На основании материалов кейсов Конкурсанту необходимо:

- оценить деятельность налогоплательщика, проанализировать правильность выбора системы налогообложения, рассчитанной налоговой базы, суммы уплаченных налогов и сборов, примененных налоговых льгот;
- определить налоговую нагрузку и оптимальную систему налогообложения организации, направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации;
- оценить налоговые риски организации, разработать методы их оптимизации;
- представить правовое и документальное обоснование позиции налогоплательщика при получении документов ИФНС;
- составить отчет руководству организации по оптимизации налогов, сборов и обязательных взносов в бюджет.

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

При выполнении задания возможно использование сервисов сайта [nalog.ru](http://nalog.ru).

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде) пакет документации, включающий:

- ответ на запрос налоговой инспекции о предоставлении пояснений по факту выявленных нарушений;
- отчет по решению налоговой ситуации;
- отчет по результатам предложенных мероприятий по оптимизации налогообложения в организации.

**Задание для конкурсантов:****Кейс 1**

Информация для налогового планирования:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование</b>		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЕРАМА МАРАЦЦИ»
2.	Сокращенное наименование	ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ»
3.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1145749000210 16.01.2014
<b>Адрес (место нахождения)</b>		
4.	Почтовый индекс	302024
5.	Субъект Российской Федерации	Орловская область
6.	Город (волость и т.п.)	Орел
7.	Улица (проспект, переулок и т.д.)	Итальянская
8.	Дом (владение и т.п.)	5
9.	Офис (квартира и т.п.)	
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
10.	Код и наименование вида деятельности	23.31 Производство керамических плит и плиток

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	11 667 014 000,00				11 667 014 000,00	
01.01	11 667 014 000,00				11 667 014 000,00	
02		48 529 250,00		48 529 250,00		97 058 500,00
02.01		43 116 549,84		43 116 549,84		86 233 099,68
02.02		5 412 700,16		5 412 700,16		10 825 400,32
03	556 093 000,00				556 093 000,00	
03.01	556 093 000,00				556 093 000,00	
04	8 583 000,00		2 120 000,00		10 703 000,00	
04.01	8 583 000,00				8 583 000,00	
05		564 200,45		682 540,15		1 246 740,60
08			2 120 000,00	2 120 000,00		
08.05			2 120 000,00	2 120 000,00		
09	116 546 000,00		115 200,00		116 661 200,00	
10	3 600 852 525,80		10 615 662,00	1 363 534 011,00	2 247 934 176,80	
10.01	3 399 919 575,80		9 410 140,00	1 354 031 000,00	2 055 298 715,80	
10.04	200 014 500,00		1 154 780,00	9 503 011,00	191 666 269,00	
10.06	918 450,00		50 742,00		969 192,00	
19	24 150 000,00			24 150 000,00		
19.02	24 150 000,00			24 150 000,00		
20	88 456 000,00		224 055 011,00	210 035 500,00	102 475 511,00	
26			812 457,00	812 457,00		
43	1 700 000 000,00		1 500 000,00	700 000 000,00	1 001 500 000,00	
44			1 547 800,00	1 547 800,00		
50	18 881,00			5 410,00	13 471,00	
51	7 300 000,00		16 783 436 855,00	1 350 000,00	16 789 386 855,00	

58	3 612 187 000,00		500 000,00		3 612 687 000,00	
60		50 000 059,80	25 125 800,00			24 874 259,80
60.01		50 000 059,80	25 125 800,00			24 874 259,80
62	473 980 249,54			57 837 603,85	416 142 645,69	
62.01	473 980 249,54			56 400 144,00	416 142 645,69	
63				9 603 360,00		9 603 360,00
66		2 331 000,00	3 000 000,00	2 331 000,00		1 662 000,00
67		5 869 000,00		2 850 000,00		8 719 000,00
68		5 016 000,00	5 016 000,00	3 025 017 619,00		3 025 017 619,00
68.01		13 286,00	13 286,00	730 366,00		730 366,00
68.02		800 000,00	800 000,00	2 168 812 045,00		2 168 812 045,00
68.04		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.04.1		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.07		1 250 870,00	1 250 870,00	1 110 540,00		1 110 540,00
68.08		80 644,00	80 644,00	75 360,00		75 360,00
69		29 126,00	29 126,00	1 601 186,00		1 601 186,00
69.01		2 963,00	2 963,00	286 528,00		286 528,00
69.02		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.02.7		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.03		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.03.1		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.11		511,00	511,00	28 091,00		28 091,00
70		102 200,00	102 200,00	5 618 200,00		5 618 200,00
76		68 140,00	68 140,00			
76.02		68 140,00	68 140,00			
77		690 000,00	94 000,00	124 500,00		720 500,00
80		192 428 000,00				192 428 000,00
82		28 821 000,00				28 821 000,00

84		21 343 744 680,09		8 924 758 532,00		30 268 503 212,09
90			43 376 240 900,00	43 376 240 900,00		
90.01			21 688 120 450,00	21 688 120 450,00		
90.02			10 245 877 000,00	10 245 877 000,00		
90.03			2 168 812 045,00	2 168 812 045,00		
90.07			1 547 800,00	1 547 800,00		
90.08			812 457,00	812 457,00		
90.09			9 271 071 148,00	9 271 071 148,00		
91			1 004 294,00	1 004 294,00		
91.01			502 147,00	502 147,00		
91.02			126 751,00	126 751,00		
91.09			375 396,00	375 396,00		
96		128 011 000,00	24 025 550,00	587 400 321,00		691 385 771,00
98		48 977 000,00		2 114 374 511,00		2 163 351 511,00
99			9 271 446 544,00	9 271 446 544,00		
<b>Итого:</b>	<b>21 855 180 656,34</b>	<b>21 855 180 656,34</b>	<b>69 732 975 539,00</b>	<b>69 732 975 539,00</b>	<b>36 520 610 859,49</b>	<b>36 520 610 859,49</b>

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69						
69.01						
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 963,00	2 963,00	286 528,00		286 528,00
69.02		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.02.7						
Налог (взносы): начислено / уплачено		20 440,00	20 440,00	1 123 640,00		1 123 640,00
69.03		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.03.1						
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 212,00	5 212,00	162 927,00		162 927,00
69.11						
Налог (взносы): начислено / уплачено		511,00	511,00	28 091,00		28 091,00
<b>Итого</b>		<b>29 126,00</b>	<b>29 126,00</b>	<b>1 601 186,00</b>		<b>1 601 186,00</b>

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2022 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
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68						
68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента						
Налог (взносы): начислено / уплачено		13 286,00	13 286,00	730 366,00		730 366,00
68.02 Налог на добавленную стоимость						
Налог (взносы): начислено / уплачено		800 000,00	800 000,00	2 168 812 045,00		2 168 812 045,00
68.04.Налог на прибыль						
		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.04.1 Расчеты с бюджетом						
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 871 200,00	2 871 200,00	854 289 308,00		854 289 308,00
68.07 Транспортный налог						
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 250 870,00	1 250 870,00	1 110 540,00		1 110 540,00
68.08 Налог на имущество						
Налог (взносы): начислено / уплачено		80 644,00	80 644,00	75 360,00		75 360,00
68.10 Прочие налоги и сборы						
Налог (взносы): начислено / уплачено						
<b>Итого</b>		<b>5 016 000,00</b>	<b>5 016 000,00</b>	<b>3 025 017 619,00</b>		<b>3 025 017 619,00</b>



## **Кейс 2**

Информация для оценки налоговых рисков и формирования позиции налогоплательщика для ИФНС.

### **Ситуация 1**

ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» 15.03.2021 г. приобрело материалы на сумму 6 000 000 рублей, включая НДС 20%, и отгрузило его ООО «Лесоторговая база» 01.04.2021 г. по договору поставки с условием последующей оплаты в течение 30 календарных дней после получения.

Также ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» предоставило ООО «Лесоторговая база» процентный заем в размере 3 000 000 рублей.

В нарушение условий договора поставки ООО «Лесоторговая база» не произвело оплату за полученный товар в срок.

ООО «Лесоторговая база» также не выполнило свои обязательства по возврату займа.

В связи с этим ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» 18.06.2022 года обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ООО «Лесоторговая база» 6 000 000 рублей, включая НДС 20%, стоимости товара и 1 000 000 рублей пеней за просрочку оплаты товара.

Суд пришел к выводу о несоразмерности размера и суммы пени последствиям неисполнения обязательств по договору, в связи с чем суд на основании ст. 333 ГК РФ уменьшил сумму пени до 100 000 рублей. На основании решения суда с ООО «Лесоторговая база» в пользу ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» было взыскано 6 000 000 рублей стоимости товара и 100 000 рублей пени.

ООО «Лесоторговая база» вернуло полученный заем с просрочкой на 1 год, уплатило проценты, а также штрафные санкции за нарушения сроков возврата займа и уплаты процентов.

### **Ситуация 2**

Физическое лицо – участник ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» планирует получить в организации заемные средства в размере 1 000 000 рублей сроком на 5 лет без уплаты процентов.

Погашение займа предполагается в конце срока действия договора займа.

### **Ситуация 3**

В ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что исходя из штатного расписания уровень заработной платы ООО «КЕРАМА МАРАЦЦИ» (33 000 руб.) ниже среднего уровня заработной платы, установленной в данном регионе для данного вида деятельности (35 199 руб.).

Налоговый орган предлагает повысить зарплату сотрудникам до указанного ими среднего уровня. В случае принятия положительного решения предложено представить уточненное Штатное расписание. В случае отказа от увеличения заработной платы сотрудникам предложено явиться на заседание специализированной комиссии.