

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 1С: Бухгалтерия 8.3, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем (Консультант +, 1С: ИТС).

Конкурсанту необходимо создать и распечатать 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).

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1027501161962 18.11.2022
3.	Сокращенное наименование	АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балеysкая ул., д.2
5.	Адрес юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балеysкая ул., д.2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1027501161962
8.	Дата регистрации	28.06.1996
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
10.	Адрес регистрирующего органа	672000, Забайкальский край, г. Чита., ул. Анохина, 63
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	Пожарицкая Любовь Анатольевна
12.	ИНН	753703101601
13.	СНИЛС	126-954-200 95
14.	Должность	Генеральный директор
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	Уставный капитал
16.	Размер (в рублях)	10 000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС"
18.	ИНН	2147536147669
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10 000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		

21.	ИНН юридического лица	7534001638
22.	КПП юридического лица	753401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.11.2021
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	7500340017
26.	Дата регистрации	29.11.2021
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Государственное учреждение - Забайкальское региональное отделение Фонда социального страхования России
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	Отделения № 8600 Сбербанка России г. Чита
30.	Корр. счет	30101810500000000637
31.	БИК	047601637
32.	Расчетный счет	40702810474000100622
33.	Дата открытия	16.03.2021
34.	Валюта счета	российский рубль
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	00438245
36.	ОКТМО	76701000001
37.	ОКОПФ	12200
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210008

Остатки по счетам на 28.02.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	672 000,00
50	Касса	1 520,00
67.01	Кредиты/займы АО «Евразийский банк» р/сч 40702810274000103447 БИК 047601637	265 400,00
80.01	Уставный капитал	10 000,00
84.01	Нераспределенная прибыль	398 120,00

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в АО "Читинский молочный комбинат" на 2023 год

1. Оплату труда работникам производить по *повременно-премиальной* системе согласно утверждённому штатному расписанию.
 - В организации применимы следующие региональные доплаты и надбавки:
 - районный коэффициент – 1,4
 - северная надбавка – 30%
2. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия.
3. 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.
4. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.
5. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 в сутки.

Пояснения к учетной политике
в АО "Читинский молочный комбинат" на 2023 год

Организация осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма АО «Читинский молочный комбинат» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%

Используется плановая себестоимость выпуска продукции.

Калькуляция: Йогурт «Молочный остров» 2,5%, 1 литр

Наименование	Количество, ед. изм.
Молоко цельное	0,60 л
Молоко обезжиренное	0,25 л
Сахар	0,06 кг
Фруктово-ягодный наполнитель «Черника»	0,09 кг
Йогуртная закваска	1 упаковка

Информация по персоналу АО «Читинский молочный комбинат»									
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад (без учета районных надбавок), руб.	Количество иждивенцев	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2023 г.
1.	Пожарицкая Любовь Анатольевна	08.05.1985	Генеральный директор	35 000	3	753703101601 / 168-617-232 95	047601637 / 40817810470006799418	01.03.2023	119000
2.	Капустина Мария Алексеевна	12.04.1997	Бухгалтер	31 000	-	753610605300 / 180-251-529 41	045004719 / 40817810905404012847	01.03.2023	105400
3.	Гомзякова Наталья Владимировна	08.08.1993	Промышленный технолог	28 000	1	753610605400 / 113-400-288 92	047601637 / 40817810574004001020	01.03.2023	95200
4.	Столяров Никита Сергеевич	18.04.1991	Промышленный специалист	24 000	2	752407668438 / 173-679-246 11	047601637 / 40817810974009962670	14.03.2023	81600

Сведения по начислениям работникам за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период
1	Гомзякова Наталья Владимировна	Доход за 2022 год составил – 595 600 Доход за 2021 год составил – 514 780 Стаж – 98 месяцев
2	Столяров Никита Сергеевич	Уплачивает алименты Столяровой Дарье Андреевне на двоих детей (БИК 047601637, р/с 40817810974009962670)

(наименование структурного подразделения)

Номер документа	Дата составления
03	31.03.2023

Отчетный период	
с	по
01.03.2023	31.03.2023

ТАБЕЛЬ
учета рабочего времени
и расчета оплаты труда

1	2	3	4																													5	6																													7	8					14	9		17
			Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																														Итого отработано за II половину месяца					Итого отработано за месяц	Из них по причинам				Количество выходных и праздничных дней																												
																																	Итого отработано за II половину месяца	дней	часов				количество выходных и праздничных дней	количество дней (часов)																															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	всего	сверхурочных			ночных	выходных, праздничных	количество выходных и праздничных дней																																		
1	Пожарицкая Л.А. Генеральный директор	015	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
2	Капустина М.А. Бухгалтер	028	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	В	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
3	Гомзякова Н.В. Промышленный технолог	032	Я	Я	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	6	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	18	144	-	-	-	-	7	Б	7	9																										
			Я	Я	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	6	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	18	144	-	-	-	-	7	Б	7	9																										
			Я	Я	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	6	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	18	144	-	-	-	-	7	Б	7	9																										
4	Столяров Н.С. Промышленный специалист	010	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										
			Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	10	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	12	22	176	-	-	-	-	0	-	-	9																										

Руководитель

структурного подразделения

Работник кадровой службы

Ответственное лицо

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 23 г.

" 31 " марта 20 23 г.

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК г. Чита		БИК	047601637
Банк получателя		Сч. №	30101810500000000637
ИНН 7536064538	КПП 753601001	Сч. №	40702810823001900689
АО "ВОДОКАНАЛ-ЧИТА"			
Получатель			

Счет на оплату № 124 от 01 марта 2023 г.

Поставщик АО "ВОДОКАНАЛ-ЧИТА", ИНН 7536064538, КПП 753601001, 672000, Забайкальский (Исполнитель): край, г. Чита, ул. Забайкальского Рабочего, дом 63

Покупатель АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, (Заказчик): 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2

Основание: № 124 от 01.03.2023 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Водоснабжение	18	м3	48,00	864,00
2	Водоотведение	21	м3	62,00	1 302,00

Итого: 2 166,00
Сумма НДС 20%: 433,20
Всего к оплате: 2 599,20

Всего наименований 2, на сумму 2 599,20 руб.

Две тысячи пятьсот девяносто девять рублей 20 копеек

Руководитель  Янтрищенский А.Н. Бухгалтер  Черенкова Л.Н.

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

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

Счет-фактура № 124 от 1 марта 2023 г. (1)
Исправление № -- от -- (1a)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: АО "ВОДОКАНАЛ-ЧИТА" (2) **Покупатель:** АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
Адрес: 672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Забайкальского Рабочего, дом 63 (2a) Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (6a)
ИНН/КПП продавца: 7536064538/753601001 (26) ИНН/КПП покупателя: 7534001638/753401001 (66)
Грузоотправитель и его адрес: -- (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Документ об отгрузке № п/п 1-2 № 124 от 01.03.2023 г. (5a)

Код товара/ работ, услуг	№ 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 покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
00-00000001	1	Водоснабжение	--	113	м3	18,000	48,00	864,00	без акциза	20%	172,80	1 036,80	--	--	--
00-00000002	2	Водоотведение	--	113	м3	21,000	62,00	1 302,00	без акциза	20%	260,40	1 562,40	--	--	--
Всего к оплате (9)								2 166,00	X		433,20	2 599,20			

Документ составлен на 1 листе

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

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) № 124 от 01.03.2023 г. [8]
№ 124 от 01.03.2023 г. (договор; доверенность и др.) [8]
Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ [10]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [13]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) АО "ВОДОКАНАЛ-ЧИТА", ИНН/КПП 7536064538/753601001 [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ [15]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]
Дата получения (приемки) « 20 » года _____ [16]
Иные сведения о получении, приемке _____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [18]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН/КПП 7534001638/753401001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК г. Чита		БИК	047601637
Банк получателя		Сч. №	30101810500000000637
ИНН 7536035600	КПП 753601001	Сч. №	40702810374000102526
ПАО "ЛОКТЕЛЕКОМ"			
Получатель			

Счет на оплату № 985/03 от 01 марта 2023 г.

Поставщик **ПАО "ЛОКТЕЛЕКОМ", ИНН 7536035600, КПП 753601001, 672039, Забайкальский край, (Исполнитель): г.о. Город Чита, г Чита, ул 9 Января, дом 6, офис 203**

Покупатель **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, (Заказчик): 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2**

Основание: **985 от 01.03.2023**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуги интернета		шт	1 600,00	1 600,00

Итого: 1 600,00
Сумма НДС 20%: 320,00
Всего к оплате: 1 920,00

Всего наименований 1, на сумму 1 920,00 руб.

Одна тысяча девятьсот двадцать рублей 00 копеек

Руководитель



Пешков А.А.

Бухгалтер



Казанцева А.В.

Счет-фактура № 985/3 от 1 марта 2023 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1а)
 Продавец: ПАО "ЛОКТЕЛЕКОМ" (2)
 672039, Забайкальский край, г.о. Город Чита, г Чита, ул 9 Января, дом 6, офис 203
 Адрес: 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 7536035600/753601001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
 Грузополучатель и его адрес: -- (4)
 К платежно-расчетному документу № от (5)
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 985/3 от 01.03.2023 г. (5а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Покупатель: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
 Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 7534001638/753401001 (6б)
 Валюта: наименование, Российский рубль, 643 (7)
 код (3)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): --- (8)
 (5)

№ 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
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Услуги интернета	--	--	--	--	--	1 600,00	без акциза	20%	320,00	1 920,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							1 600,00		X	320,00	1 920,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Пешков А.А.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Казанцева А.В.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК г. Чита		БИК	047601637
		Сч. №	30101810500000000637
Банк получателя			
ИНН 7536066430	КПП 753601001	Сч. №	40702810474000104330
АО "ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ"			
Получатель			

Счет на оплату № 98563 от 05 марта 2023 г.

Поставщик **АО "ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ", ИНН 7536066430, КПП 753601001, 672039, Забайкальский (Исполнитель): край, г. Чита, ул. Бабушкина, дом 38**

Покупатель **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, (Заказчик): 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2**

Основание:

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Электроэнергия по акту безучетного потребления		кВт.ч	8 956,30	8 956,30

Итого: 8 956,30
Сумма НДС 20%: 1 791,26
Всего к оплате: 10 747,56

Всего наименований 1, на сумму 10 747,56 руб.
Десять тысяч семьсот сорок семь рублей 56 копеек

Руководитель



Голиков А.В.

Бухгалтер



Быханова Э.А.

Акт № 98563 от 05 марта 2023 г.

Исполнитель: АО "ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ", ИНН 7536066430, 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бабушкина, дом 38, р/с 40702810474000104330, в банке ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8600 ПАО СБЕРБАНК, БИК 047601637, к/с 30101810500000000637

Заказчик: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2, р/с 40702810474000100622, в банке ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8600 ПАО СБЕРБАНК, БИК 047601637, к/с 30101810500000000637

Основание: 98563 от 01.01.2023

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Электроэнергия по акту безучетного потребления		кВт.ч	8 956,30	8 956,30

Итого: 8 956,30
Сумма НДС 20% 1 791,26

Всего оказано услуг 1, на сумму 10 747,56 руб.

Десять тысяч семьсот сорок семь рублей 56 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ
АО "ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ"



Голиков А.В.

ЗАКАЗЧИК
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"



Пожарицкая Л. А.

Счет-фактура № 98563 от 5 марта 2023 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1а)
 Продавец: АО "ЧИТАЭНЕРГОСБЫТ" (2)
 Адрес: 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бабушкина, дом 38 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 7536066430/753601001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
 Грузополучатель и его адрес: -- (4)
 К платежно-расчетному документу № от (5)
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 98563 от 05.03.2023 г. (5а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Покупатель: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
 Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 7534001638/753401001 (6б)
 Валюта: наименование, 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
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Электроэнергия по акту безучетного потребления	--	--	--	--	--	8 956,30	без акциза	20%	1 791,26	10 747,56	--	--	--
Всего к оплате (9)							8 956,30		X	1 791,26	10 747,56			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Голиков А.В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Файбер В.Г.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Кредитный договор №23-3 от 02.03.2023 г.

Согласно кредитному договору № 23-3 от 02.03.2023 г. АО «Читинский молочный комбинат» получило в АО «Евразийский банк» на пополнение оборотных средств в сумме 500 000 руб. на срок 28 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 8% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно последним числом месяца.

Оплата кредита – аннуитетными платежами.

Погашение кредита: АО «Евразийский банк»

р/сч 40702810274000103447

БИК 047601637

График погашения кредита №23-3 от 2 марта 2023 года (выписка)

Дата	Остаток по кредиту (руб.)	Проценты (руб.)	Погашение долга (руб.)	Ежемесячный платеж (руб.)
31.03.2023	500 000,00	3 372,86	17 857,14	21 230,00
30.04.2023	482 142,86	3 145,12	18 084,88	21 230,00
31.05.2023	464 057,98	2 974,10	18 255,90	21 230,00
...

Акт №75
приема-передачи оборудования

г. Чита

1 марта 2023 г.

Согласно Договору аренды оборудования №75 от 1 марта 2023 года ОАО "Агропромстрой", именуемое в дальнейшем "Арендодатель", в лице генерального директора Суворова А.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и АО «Читинский молочный комбинат», именуемое в дальнейшем "Арендатор", в лице директора Пожарицкой Л.А., 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	Сепаратор АВАС WS425	Пропускная способность, л/мин: 87300 Размер: 2*3/4" / 1*3/4" дюйм Страна происхождения: Италия Габариты: 945*695*1100 мм Категория: Сепаратор	01.12.2021	

2. Также Арендодатель в соответствии с настоящим актом передал Арендатору, а Арендатор принял следующие документы: технический паспорт № 120856, 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 – 360 000 руб.
6. Срок действия договора – 10 месяцев с даты его подписания.
7. Ежемесячная стоимость арендной платы составляет 6000 (шесть тысяч) руб. 00 коп., в том числе НДС 20% - 1000 (одна тысяча) руб.
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:  / Суворов А.В.

Арендатор:  / Пожарицкая Л.А.

Акт № 75-3 от 31 марта 2023 г.

Исполнитель: **ОАО "Агропромстрой", ИНН 7536035209, 672038, Забайкальский край, г. Чита, ул. Красной Звезды, дом 51, корпус А, р/с 40702810602110000106, в банке ТАМБОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 046850713, к/с 30101810600000000713**

Заказчик: **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2, р/с 40702810474000100622, в банке ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК, БИК 047601637, к/с 30101810500000000637**

Основание: **75 от 01.03.2023**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Аренда оборудования за март 2023 года		шт	6 000,00	6 000,00

Итого: 6 000,00
В том числе НДС 20% 1 000,00

Всего оказано услуг 1, на сумму 6 000,00 руб.

Шесть тысяч рублей 00 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ОАО "Агропромстрой"



Суворов А.В

ЗАКАЗЧИК

АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"



Пожарицкая Л. А.

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК г. Чита		БИК	047601637
Банк получателя		Сч. №	30101810500000000637
ИНН 7518006477	КПП 753601001	Сч. №	40702810274000032259
АО "УЛАН"			
Получатель			

Счет на оплату № 102 от 16 марта 2023 г.

Поставщик **АО "УЛАН", ИНН 7518006477, КПП 753601001, 672038, Забайкальский край, г. Чита, ул. 3-Я Каштакская, дом 1-А, квартира 9**

Покупатель **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2**

Основание: **102 от 16.03.2023**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Мороженица-йогуртница автоматическая	1	шт	64 900,00	64 900,00

Итого: 64 900,00
Сумма НДС 20%: 12 980,00
Всего к оплате: 77 880,00

Всего наименований 1, на сумму 77 880,00 руб.

Семьдесят семь тысяч восемьсот восемьдесят рублей 00 копеек

Руководитель



Степанов В.В.

Бухгалтер



Колесникова А.С.

Характеристика

Наименование: Мороженица-йогуртница автоматическая

- мороженица с компрессором автоматическая
- с функцией приготовления йогурта
- до 1 кг мороженого за цикл 30-35 мин
- до 1.3 кг йогурта за цикл 8 часов
- стальной корпус
- цифровой таймер до 60 мин
- срок использования: 30 месяцев

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 102 от 16 марта 2023 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1a)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: **1**

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

Продавец: АО "УЛАН" (2) **Покупатель:** АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
 Адрес: 672038, Забайкальский край, г. Чита, ул. 3-Я Каштакская, дом 1-А, квартира 9 (2a) Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (6a)
 ИНН/КПП продавца: 7518006477/753601001 (26) ИНН/КПП покупателя: 7534001638/753401001 (66)
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", 672020, Забайкальский край, г. Чита,
 Грузополучатель и его адрес: ул. Балейская, дом 2 (4) Идентификатор государственного контракта, договора
 К платежно-расчетному документу № от (5) (соглашения) (при наличии): _____ (8)
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 102 от 16.03.2023 г. (5a)

Код товара/ работ, услуг	№ 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
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
00-000001	1	Мороженница-йогуртница автоматическая	--	--	--	--	--	64 900,00	без акциза	20%	12 980,00	77 880,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								64 900,00		X	12 980,00	77 880,00			

Документ составлен на 1 листе

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

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 102 от 16.03.2023 [8]
102 от 16.03.2023 [8]
 (договор; доверенность и др.) [8]
 Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
 (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ [10]
 (должность) (подпись) (ф.и.о.) [10]
 Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ [11]
 Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]
 (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
 Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [13]
 (должность) (подпись) (ф.и.о.) [13]
 Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) АО "УЛАН", ИНН/КПП 7518006477/753601001 [14]
 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ [15]
 (должность) (подпись) (ф.и.о.) [15]
 Дата получения (приемки) « » 20 года _____ [16]
 Иные сведения о получении, приемке _____ [17]
 (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]
 Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [18]
 (должность) (подпись) (ф.и.о.) [18]
 Наименование экономического субъекта – составителя документа АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН/КПП 7534001638/753401001 [19]
 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8600 ПАО СБЕРБАНК г. Чита		БИК	047601637
Банк получателя		Сч. №	30101810500000000637
ИНН 7530004525	КПП 753001001	Сч. №	40702810974000032106
АО "УНИВЕРМАГ"			
Получатель			

Счет на оплату № 2156 от 20 марта 2023 г.

Поставщик **АО "УНИВЕРМАГ", ИНН 7530004525, КПП 753001001, 674673, Забайкальский край, р-н (Исполнитель): Краснокаменский, г. Краснокаменск, пр-кт Им Покровского С.С., дом 1**

Покупатель **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, (Заказчик): 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2**

Основание: **2156 от 20.03.2023**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Молоко цельное	1 000	л	47,00	47 000,00
2	Молоко обезжиренное	450	л	54,00	24 300,00
3	Сахар	120	кг	42,00	5 040,00
4	Фруктово-ягодный наполнитель «Черника»	150	кг	71,00	10 650,00
5	Йогуртная закваска	1 600	упак	3,00	4 800,00

Итого: 91 790,00
Сумма НДС: 10 724,00
Всего к оплате: 102 514,00

Всего наименований 5, на сумму 102 514,00 руб.

Сто две тысячи пятьсот четырнадцать рублей 00 копеек

Руководитель



Темерев О.А.

Бухгалтер



Степанова Я.В.

Универсальный
передаточный
документ

Статус: 1

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

Счет-фактура № 2156 от 20 марта 2023 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: АО "УНИВЕРМАГ" (2) **Покупатель:** АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
Адрес: 674673, Забайкальский край, р-н Краснокаменский, г. Краснокаменск, пр-кт Им Покровского С.С., дом 1 (2а) Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балеysкая, дом 2 (6а)
ИНН/КПП продавца: 7530004525/753001001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7534001638/753401001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балеysкая, дом 2 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)
Документ об отгрузке № п/п 1-5 № 2156 от 20.03.2023 г. (5а)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущест- венных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущест- венных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
				код	условное обозна- чение (нацио- нальное)								циф- ро- вой код	краткое наименова- ние	
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000007	1	Молоко цельное	--	112	л	1 000,000	47,00	47 000,00	без акциза	10%	4 700,00	51 700,00	--	--	--
00-00000008	2	Молоко обезжиренное	--	112	л	450,000	54,00	24 300,00	без акциза	10%	2 430,00	26 730,00	--	--	--
00-00000009	3	Сахар	--	166	кг	120,000	42,00	5 040,00	без акциза	10%	504,00	5 544,00	--	--	--
00-00000010	4	Фруктово-ягодный наполнитель «Черника»	--	166	кг	150,000	71,00	10 650,00	без акциза	20%	2 130,00	12 780,00	--	--	--
00-00000011	5	Йогуртная закваска	--	778	упак	1 600,000	3,00	4 800,00	без акциза	20%	960,00	5 760,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								91 790,00		X	10 724,00	102 514,00			

Документ
составлен на
1 листе

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Темерев О.А.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Степанова Я.В.

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

б

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 2156 от 20.03.2023

(договор; доверенность и др.)

[8]

Данные о транспортировке и груз

[9]

е

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

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

[10]

(должность)

(подпись)

(ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

[11]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[13]

(должность)

(подпись)

(ф.и.о.)

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

АО "УНИВЕРМАГ", ИНН/КПП 7530004525/753001001

[14]

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

М.П.

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

[15]

(должность)

(подпись)

(ф.и.о.)

Дата получения (приемки)

« » 20 года

[16]

Иные сведения о получении, приемке

[17]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[18]

(должность)

(подпись)

(ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН/КПП 7534001638/753401001

[19]

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

М.П.

Выпущены из производства в **марте 2023** года две партии продукции «Йогурт «Молочный остров», 2,5%»

Дата производства	Плановая цена за единицу	Объем выпуска, литр
22.03.2023	96,00	1200
24.03.2023	96,00	300

Выставлен счет №1 от **23.03.2023**

АО "УНИВЕРМАГ"

Оплата в течение трех дней

Отгрузка продукции на следующий день после оплаты.

Продукция	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %	Ставка НДС, %
Йогурт «Молочный остров», 2,5%	1 от 23.03.2023	1200	102,00	10%

АО "УНИВЕРМАГ"

ИНН 7530004525

КПП 753001001

БИК 047601637

р/с 40702810974000032106

Адрес: 674673, Забайкальский край, р-н Краснокаменский, г. Краснокаменск, пр-кт Им Покровского С.С., дом 1

Выставлен счет №2 от **27.03.2023**

АО "УНИВЕРМАГ"

Оплата в течение трех дней

Отгрузка продукции на следующий день после оплаты.

Продукция	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %	Ставка НДС, %
Йогурт «Молочный остров», 2,5%	1 от 23.03.2023	300	102,00	10%

27.03.2023

Перечислена на банковский счет подотчет Капустиной М.А. (бухгалтеру) на приобретение канцелярских принадлежностей по приказу №4 от 25.03.2023 г. сумма 4200 рублей.

Остаток подотчетных сумм возвращен наличными в кассу 29 марта 2023 г.

Код формы документа по ОКУД 0401108

ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК, г. Чита

Составитель

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 3114

31.03.2023

Дата

Наименование счета	Дебет счета	Сумма цифрами	
АО «ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	40702810474000100622	199,00=	
Наименование счета	Кредит счета		
ЧИТИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8600 ПАО СБЕРБАНК	30101810500000000637		
Сумма прописью		Шифр документа	
Сто девяносто девять рублей 00 копеек			

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



Код
0302001
Форма по ОКУД по ОКПО

АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
наименование организации

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме _____ 3 900руб. ____ 00коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	Номер	Дата
	1	27.03.2023

Руководитель _____
Генеральный Директор _____
_____ должность
_____ расшифровка подписи
_____ расшифровка подписи
_____ расшифровка подписи
27 марта 2023 г.

Структурное подразделение _____
Подотчетное лицо Капустина М. А. _____
_____ фамилия, инициалы
Табельный номер _____
Профессия (должность) _____
Назначение аванса _____ хозяйственные нужды

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток	
Предыдущий аванс	перерасход	
Получен аванс 1. из кассы		
1а. в валюте (справочно)		
2. по банковским картам		4 200,00
2а. в валюте (справочно)		
Итого получено		4 200,00
Израсходовано		3 900,00
	остаток	300,00
	перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
26	3 900,00	71.01	3 900,00

Приложение _____ документов на _____ листах
Отчет проверен. К утверждению в сумме: Три тысячи девятьсот рублей 00 копеек (3 900 руб. 00 коп.)
Главный бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи
Бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ " _____ 20__ г.
Перерасход выдан _____ в сумме _____ руб. _____ коп.
Бухгалтер (кассир) _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи " _____ 20__ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Капустина М. А. авансовый отчет № 1
от 27 марта 2023 г. на сумму Три тысячи девятьсот рублей 00 копеек (3 900 руб. 00 коп.)
количество документов 1 на 1 листах.
Бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи " _____ 20__ г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные 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	27.03.2023	12	товарный чек	3 900,00		3 900,00		19.04, 26
			Итого	3 900,00		3 900,00		

Подотчетное лицо



Капустина М. А.

**Выписка банка с расчетного счета 40702810474000100622
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" за март 2023 г.**

Номер документа /дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
Выписка за <u>1 марта 2023 г.</u>					672 000,00
Входящий остаток по счету					
02.03.2023		047601637	Зачислен долгосрочный кредит от АО «Евразийский банк» по договору № 23-3 от 02.03.2023 г.		500 000,00
23.03.2023		047601637	Получена выручка от АО «УНИВЕРМАГ» по договору №1 от 23.03.2023		134 640,00
27.03.2023		047601637	Получена выручка от АО «УНИВЕРМАГ» по договору №1 от 23.03.2023		33 660,00
...	
Исходящий остаток					?

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 (1С: Предприятие 8.3) 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 НДС/Л,
 - 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.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем (Консультант + и 1С: ИТС).

По итогам выполнения задания Участнику необходимо создать и распечатать 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).

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1027501161962 18.11.2022
3.	Сокращенное наименование	АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балейская ул., д.2
5.	Адрес юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балейская ул., д.2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1027501161962
8.	Дата регистрации	28.06.1996
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
10.	Адрес регистрирующего органа	672000, Забайкальский край, г. Чита., ул. Анохина, 63
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	Пожарицкая Любовь Анатольевна
12.	ИНН	753703101601
13.	СНИЛС	126-954-200 95
14.	Должность	Генеральный директор
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	Уставный капитал
16.	Размер (в рублях)	10 000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС"
18.	ИНН	2147536147669
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10 000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		

21.	ИНН юридического лица	7534001638
22.	КПП юридического лица	753401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.11.2021
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	7500340017
26.	Дата регистрации	29.11.2021
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Государственное учреждение - Забайкальское региональное отделение Фонда социального страхования России
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	Отделении № 8600 Сбербанка России г. Чита
30.	Корр. счет	30101810500000000637
31.	БИК	047601637
32.	Расчетный счет	40702810474000100622
33.	Дата открытия	16.03.2021
34.	Валюта счета	российский рубль
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	00438245
36.	ОКТМО	76701000001
37.	ОКОПФ	12200
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210008

**Пояснения к учетной политике
в АО «Читинский молочный комбинат» 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
	Пени	182 1 16 19010 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01010 01 3000 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 №86 займа (беспроцентного) с сотрудником

г. Чита

3 марта 2023 г.

АО «Читинский молочный комбинат», именуемое в дальнейшем "Займодавец", в лице Директора Пожарицкой Любови Анатольевны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и работник Гомзякова Наталья Владимировна, 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 6000,00 (шесть тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «15» апреля 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 3000 руб.(три тысячи) рублей ежемесячно до 15 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 01.03.2023 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 пени 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 «Читинский молочный комбинат»

Гомзякова Наталья Владимировна

ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.КРАСНОЯРСКЕ г. Красноярск		БИК	040407777
Банк получателя		Сч. №	30101810200000000777
ИНН 7536041019	КПП 753601001	Сч. №	40702810909030600006
ОАО "ЭКРАН"			
Получатель			

Счет на оплату № 985 от 22 марта 2023 г.

Поставщик: **ОАО "ЭКРАН", ИНН 7536041019, КПП 753601001, 672039, Забайкальский край, г.о. город Чита, г (Исполнитель): Чита, ул 9 Января, д. 37**

Покупатель: **АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, 672020, (Заказчик): Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2**

Основание: **№ 985 от 22.03.2023 г.**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Костюм москитный, цвет - хаки	50	шт	5 000,00	250 000,00
2	Тельняшки, размер универсальный	100	шт	350,00	35 000,00
3	Шапка вязанная, мужская	100	шт	450,00	45 000,00
4	Перчатки утепленные мужские	100	шт	500,00	50 000,00

Итого: 380 000,00
Сумма НДС 20%: 76 000,00
Всего к оплате: 456 000,00

Всего наименований 4, на сумму 456 000,00 руб.
Четыреста пятьдесят шесть тысяч рублей 00 копеек

Руководитель



Коновалов Н.Н.

Бухгалтер



Иржинова И.А.

Акт №1 приема-передачи груза гуманитарной помощи

г. Чита

25 марта 2023 г.

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

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.
1	Костюм москитный, цвет - хаки	50	шт
2	Тельняшки, размер универсальный	100	шт
3	Шапка вязанная, мужская	100	шт
4	Перчатки утепленные мужские	100	шт

Передал

АО «Читинский молочный комбинат»
 _____ / Пожарницкая Л.А.

Принял

Забайкальский волонтерский корпус
 _____ / М.Д. Первухин

Реквизиты:

ЗРОО "Поисковый отряд имени Кости Долгова"

Забайкальская региональная общественная организация "Поисковый отряд имени Кости Долгова"

ИНН/КПП: 7536173953/753601001

Юридический адрес: 672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Кабанская, д. 48

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

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для расчета налогов и обязательных платежей за март 2023 г.	Годовой доход с 01.01.2023 г.
1.	Пожарицкая Любовь Анатольевна	Материальная помощь в размере 2000 рублей	119000
2.	Капустина Мария Алексеева	Подала заявление на предоставление вычета на одного ребенка, как опекун. Вычеты применяются с марта 2023 года.	105400

***Расчет составляется с учетом доходов работников за январь-февраль 2023 г.*

Код

Форма по
ОКУД
по ОКПО

АО «Читинский молочный комбинат»
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
83	07.03.2023

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о поощрении работника**

Табельный номер
002

Капустиной Марии Алексеевны
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(должность (специальность, профессия))

В честь празднования Международного женского дня

(мотив поощрения)

Денежная премия

(вид поощрения)

в сумме _____ три тысячи _____ руб. 00 коп.

(_____ 3000 _____ руб. 00 _____)
(цифрами)

Основание: _____

Руководитель организации _____ Генеральный директор _____ X _____ Пожарицкая Л.А. _____
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ X _____ " 07 " марта 20 23 г.
(личная подпись)

Код

Форма по
ОКУД
по ОКПО

АО «Читинский молочный комбинат»
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
83	07.03.2023

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о поощрении работника**

Табельный номер
002

Гомзяковой Натальи Владимировны

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(должность (специальность, профессия))

В честь празднования Международного женского дня

(мотив поощрения)

Денежная премия

(вид поощрения)

в сумме _____ три тысячи _____ руб. _____ коп.

(_____ 3000 _____ руб. _____ 00 _____)
(цифрами)

Основание: _____

Руководитель
организации

Генеральный директор

(должность)

X

(личная подпись)

Пожарицкая Л.А.

(расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник
ознакомлен

X

(личная подпись)

“ 07 ” марта 20 23 г.

Заключен с ПАО «Росгосстрах» договор добровольного имущественного страхования транспортных средств (КАСКО) в размере 67 200 руб. Годовая страховая премия уплачена единовременно в марте текущего года. Период страхования автомобиля с 10.03.2023 г. по 10.03.2024 г.

ПАО Банк "ФК Открытие" г. Москва		БИК	044525985
Банк получателя		Сч. №	30101810300000000985
ИНН 7707067683	КПП 502701001	Сч. №	40701810201700000432
ПАО СК «Росгосстрах»			
Получатель			

Счет на оплату № 03/2023-65 от 09 марта 2023 г.

Поставщик ПАО СК «Росгосстрах», ИНН 7707067683, КПП 502701001, 140002, Московская обл, г.о. Люберцы, г (Исполнитель): Люберцы, ул Парковая, д. 3

Покупатель АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН 7534001638, КПП 753401001, 672020, (Заказчик): Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2

Основание: 03/2023-65 от 09.03.2023

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Добровольное страхование автомобиля КАСКО с 10.03.2023 по 10.03.2024		1 шт	56 000,00	56 000,00

Итого: 56 000,00
Сумма НДС 20%: 11 200,00
Всего к оплате: 67 200,00

Всего наименований 1, на сумму 67 200,00 руб.
Шестьдесят семь тысяч двести рублей 00 копеек

Руководитель



Савченко А.В.

Бухгалтер



Кузнецов П.О.

30.03.2023 г.

Оборудование: Мороженица-йогуртница реализовано 30.03.2023 г. поставщику в связи с неподходящими техническими характеристиками для основного производства, которые первоначально не заметил технолог.

31.03.2023 г.

Приобретено 900 литров молока цельного. 10% от поставки было безвозмездно передано в Забайкальский волонтерский корпус.

Счет-фактура № 3 от 30 марта 2023 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1а)
 Продавец: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (2)
 Адрес: 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балейская, дом 2 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 7534001638/753401001 (2б)
 Грузотправитель и его адрес: он же (3)
ОАО "Морозко", 672039, Забайкальский край, г.о. город Чита, г Чита, ул
Ленина, д. 52 (4)
 Грузополучатель и его адрес: _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № от (5)
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 1 от 30.03.2023 г. (5а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Покупатель: ОАО "Морозко" (6)
672039, Забайкальский край, г.о. город Чита, г Чита, ул Ленина,
д. 52 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 7536054353/753601001 (6б)
 Валюта: наименование, Российский рубль, 643 (7)
 код
 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
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Мороженница-йогуртница автоматическая	--	796	шт	1,000	60 000,00	60 000,00	без акциза	20%	12 000,00	72 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							60 000,00		X	12 000,00	72 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Пожарицкая Л. А.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо



(подпись)

Капустина М. А.
(ф.и.о.)

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 124 от 31 марта 2023 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1a)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 1

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

Продавец: АО "УНИВЕРМАГ" (2) **Покупатель:** АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ" (6)
Адрес: 674673, Забайкальский край, м.р-н Муниципальный район Город Краснокаменск и Краснокаменский район, г.п. город Краснокаменск, г Краснокаменск, пр-кт Им Покровского С.С., зд. 1 (2a) **Адрес:** 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бaleyская, дом 2 (6a)
ИНН/КПП продавца: 7530004525/753001001 (26) **ИНН/КПП покупателя:** 7534001638/753401001 (66)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3) **Валюта: наименование, код** Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес: АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", 672020, Забайкальский край, г. Чита, ул. Бaleyская, дом 2 (4) **Идентификатор государственного контракта,**
К платежно-расчетному документу № от (5) **договора (соглашения) (при наличии):** _____ (8)
Документ об отгрузке № п/п 1 № 124 от 31.03.2023 г. (5a)

Код товара/ работ, услуг	№ 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
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
00-00000004	1	Молоко цельное	--	112	л	900,000	47,00	42 300,00	без акциза	10%	4 230,00	46 530,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								42 300,00	X	4 230,00	46 530,00				

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  Темерева О.А. (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо  Степанова Я.В. (ф.и.о.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (ф.и.о.)
 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 2156 от 20.03.2023 (договор; доверенность и др.) [8]

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

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10] Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ [11] Дата получения (приемки) < > 20 года [16]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13] Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

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

АО "УНИВЕРМАГ", ИНН/КПП 7530004525/753001001

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

М.П.

[14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа

АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ", ИНН/КПП 7534001638/753401001

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

М.П.

[19]

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.

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1027501161962 18.11.2022
3.	Сокращенное наименование	АО "ЧИТИНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балеysкая ул., д.2
5.	Адрес юридического лица	672020, Забайкальский край, город Чита, Балеysкая ул., д.2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1027501161962
8.	Дата регистрации	28.06.1996
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
10.	Адрес регистрирующего органа	672000, Забайкальский край, г. Чита., ул. Анохина, 63
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	Пожарицкая Любовь Анатольевна
12.	ИНН	753703101601
13.	СНИЛС	126-954-200 95
14.	Должность	Генеральный директор
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	Уставный капитал
16.	Размер (в рублях)	10 000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО "СТАТУС"
18.	ИНН	2147536147669
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10 000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		

21.	ИНН юридического лица	7534001638
22.	КПП юридического лица	753401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	29.11.2021
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	7500340017
26.	Дата регистрации	29.11.2021
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Государственное учреждение - Забайкальское региональное отделение Фонда социального страхования России
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	Отделения № 8600 Сбербанка России г. Чита
30.	Корр. счет	30101810500000000637
31.	БИК	047601637
32.	Расчетный счет	40702810474000100622
33.	Дата открытия	16.03.2021
34.	Валюта счета	российский рубль
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	00438245
36.	ОКТМО	76701000001
37.	ОКОПФ	12200
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210008

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	27 272 157,17		1 389 220,22		28 661 377,39	
01.01	27 272 157,17		1 389 220,22		28 661 377,39	
02		20 635 350,97		2 207 347,70		22 842 698,67
02.01		20 635 350,97		2 207 347,70		22 842 698,67
08	7 500,00		1 389 220,22	1 389 220,22	7 500,00	
08.04	7 500,00		1 389 220,22	1 389 220,22	7 500,00	
10	12 443 250,62		116 344 453,22	119 234 724,35	9 552 979,49	
10.01	6 893 263,94		85 633 709,77	89 348 531,07	3 178 442,64	
10.03	759 548,00		8 894 692,24	8 936 990,24	717 250,00	
10.04	2 914 034,57		15 043 671,53	14 207 731,67	3 749 974,43	
10.05	756 036,18		5 199 822,01	5 155 323,65	800 534,54	
10.06	779 179,93		1 552 377,67	1 515 947,72	815 609,88	
10.09	341 189,00		20 180,00	70 200,00	291 169,00	
20			130 916 363,87	130 916 363,87		
20.01			130 916 363,87	130 916 363,87		
26			55 243 363,48	55 243 363,48		
40			130 916 363,87	130 916 363,87		
41	948 182,07		12 318 757,22	12 551 420,08	715 519,21	
42		258 776,87	102 872,96			155 903,91
43	6 014 805,98		130 916 393,87	125 980 492,79	10 950 707,06	
50	118 896,86		30 029 523,88	29 981 326,66	167 094,08	
51	52 009,02		151 048 249,55	148 809 053,69	2 291 204,88	
58	533 347,66				533 347,66	
60		7 910 193,95	167 848 188,98	168 101 718,97		8 163 723,94
60.01		11 082 027,81	126 955 260,75	127 862 271,62		11 989 038,68
60.02	3 171 833,86		40 892 928,23	40 239 447,35	3 825 314,74	
62	3 724 293,53		203 760 929,32	203 276 902,35	4 208 320,50	
62.01	6 901 299,43		170 145 502,49	169 690 914,02	7 355 887,90	
62.02		3 627 005,90	33 615 426,83	33 585 988,33		3 597 567,40
67		1 999 412,51	3 397 041,51	5 969 376,60		4 571 747,60
67.01		1 999 412,51	2 743 664,91	5 316 000,00		4 571 747,60
67.02			653 376,60	653 376,60		
68		996 724,42	5 113 215,68	5 251 496,68		1 135 005,42
68.01		17 519,00	3 058 395,00	3 317 059,00		276 183,00
68.07		29 905,00	50 645,00	71 385,00		50 645,00
68.10			137 175,68	139 672,68		2 497,00
68.12		949 300,42	1 867 000,00	1 723 380,00		805 680,42
69		115 223,33	4 173 418,61	8 158 555,68		4 100 360,40
69.01		62 922,93	443 538,03	771 668,05		391 052,95
69.02		32 963,70	3 042 555,98	5 923 379,11		2 913 786,83
69.03		10 657,67	590 169,15	1 357 071,41		777 559,93
69.11		8 679,03	97 155,45	106 437,11		17 960,69
70		994921,14	27916518,48	28147856,87		1226259,53

76	242 510,20		550 649,01	689 445,13	103 714,08	138 796,12
76.02	21 793,75				21 793,75	
76.04				27 866,99		27 866,99
76.05			1 000,00	1 000,00		
76.09	220 716,45		549 649,01	660 578,14	109 787,32	
80		10 000,00				10 000,00
82		1 500,00				1 500,00
84		10 528 621,72		47 111,05		10 575 732,77
90			170 106 802,49	170 106 802,49		0,00
90.01				170 106 802,49		170 106 802,49
90.02			113 185 393,08		113 185 393,08	
90.08			55 243 363,48		55 243 363,48	
90.09			1 678 045,93		1 678 045,93	
91			2 371 326,50	2 371 326,50		
91.01				2 371 326,50		2 371 326,50
91.02			2 278 748,43		2 278 748,43	
91.09			92 578,07		92 578,07	
96		7 456 228,20	5 268 020,09			2 188 208,11
99				1 770 624,00		1 770 624,00
Итого	57 705 792,87	57 705 792,87	1 351 120 893,03	1 351 120 893,03	236 670 642,47	236 670 642,47

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	118 896,86		30029523,88	29981326,66	167 094,08	
Выплата премия сотрудникам				20427482,00		
Получение выручки наличными средствами			23456985,50			
Внесение сумм материального ущерба			13400,00			
Сдача наличных в банк				9096857,46		
Прочие поступления				456987,20		
Прочие платежи			6559138,38			
Итого	118 896,86		30029523,88	29981326,66	167 094,08	

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
51	52009,02		151048249,55	148809053,69	2291204,68	
Перечисление заработной платы				28755981,42		
Приобретение оборудования				1389220,22		
Зачисление кредита			5969376,60			

Погашение кредита				3397041,51		
Платежи в бюджет				5113215,68		
Комиссия (обслуживание) банка				26388,00		
Выручка от покупателей			134976254,05			
Приобретение запасов				110016978,40		
Прочие поступления						
Прочие платежи			10102618,90	110228,46		
Итого	52009,02		151048249,55	148809053,69	2291204,68	

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
90			170 106 802,49	170 106 802,49		
90.01 Выручка				170 106 802,49		170106802,49
90.02 Себестоимость продаж			113 185 393,08		113185393,08	
90.08 Коммерческие расходы			55 243 363,48		55 243 363,48	
90.09 Прибыль (убыток) от текущей деятельности			1 678 045,93		1 678 045,93	
Итого			170 106 802,49	170 106 802,49		

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
91			2 371 326,50	2 371 326,50		
91.01				2 371 326,50		
Излишки, выявленные в результате инвентаризации				245 621,50		
Суммы штрафов от контрагентов за неисполнение условий договоров				2 125 705,00		
91.02			2 278 748,43			
Арендные платежи			2 270 000,00			
Недостачи, списанные на расходы предприятия			8 748,43			
91.09			92 578,07		92 578,07	
Итого			2 371 326,50	2 371 326,50		

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация АО «Читинский молочный комбинат» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 672000, Забайкальский край, ул. Балеysкая, д. 2

Коды		
0710001		
12	03	2022
00438245		
7534001638		
10.51		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	20 <u>20</u> г. ⁴	20 <u>19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	6637	7950	6985
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	7		
	Итого по разделу I	6644	7950	6985
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	19147	10118	9874
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	10316	12025	1863
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	533	478	211
	Денежные средства и денежные эквиваленты	171	235	367
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	30167	22856	12315
	БАЛАНС	36811	30806	19300

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 21 г.

Организация АО «Читинский молочный комбинат»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

12300

384

Коды		
0710002		
12	03	2022
00438245		
7534001638		
10.51		
12300		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ Год
		20 21 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	101236	98750
	Себестоимость продаж	(51548)	(45698)
	Валовая прибыль (убыток)	49688	53052
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(44785)	(38974)
	Прибыль (убыток) от продаж	4903	14078
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	3789	2360
	Прочие расходы	(2796)	(1852)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5896	14586
	Налог на прибыль ⁷	(1178)	(2915)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(1178)	(2915)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	4718	11671

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 <u>21</u> г. ³	За _____ год 20 <u>19</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	4718	11671
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ V _____
(подпись) (подпись)
Пожарицкая Любовь
Анатольевна
(расшифровка подписи)

“ 12 ” _____ марта 20 22 г.

Модуль Г. (Бюджетирование и управление денежными потоками)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

В рамках модуля Конкурсанту предложены профессиональные кейсы, содержащие информацию о деятельности коммерческой организации, необходимую для формирования бюджетов организации на предстоящий период.

На основании материалов кейсов Конкурсанту необходимо:

- разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности организации (бюджет доходов; бюджет производства; бюджет использования и покупки запасов; бюджет трудовых затрат; бюджет накладных расходов; налоговый бюджет; бюджет движения денежных средств; бюджет доходов и расходов);
- оценить состав себестоимости производимой продукции;
- разработать и обосновать решения по ценообразованию на производимую продукцию;
- определить и оценить эффективность способов финансирования оборотного капитала компании.

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

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

- Разработанную систему бюджетов для организации,
- Отчет по результатам разработанной стратегии ценообразования;
- Отчет по оценке эффективности финансирования оборотного капитала;
- Отчет по результатам проведенного анализа исполнения бюджетов, оформленный в виде презентации;

Задание для конкурсантов:

Компания в 1 квартале 2023 г. планируется открыть отдельный цех для производства (производство хлебобулочных изделий ООО «Радуга»).

В соответствии с договорами планируется оплата в размере 30% от стоимости продаж в месяце продажи покупателям, 50% оплачивается в следующем месяце, 20% - в третьем месяце. Договоры заключаются до 31.12.2023 г.

Планируемая рентабельность – 7,3%

От заказчиков получены предварительные заказы на январь-март 2023 г. на 20 000 единиц продукции по средней цене 900 руб. за единицу, включая НДС 10%. Планируется ежемесячное повышение количества изготавливаемых и продаваемых изделий.

Остатки материалов и готовой продукции на конец квартала не планируются.

Прогнозируемый брак производства – 1% от суммы прямых затрат.

Информация о планируемом расходе прямых материалов (в среднем на 1 единицу продукции – пирожное):

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во материалов	Цена за единицу, руб.
1.	Мука пшеничная высшего сорта	гр	81	1,58
2.	Сахар-песок	гр	12	0,65
3.	Яйца	гр	40	8,6
4.	Маргарин	гр	15	2,1
5.	Дрожжи прессованные	гр	2,0	0,22

Вспомогательные материалы составят 10% стоимости затрат на прямые материалы.

Планируемые дополнительные штатные работники на 2023 г. для производства:

№ п/п	Должность	Кол-во единиц, чел.	Оклад, руб.
1.	Начальник цеха (технолог)	1	40 000
2.	Кондитер	3	35 000
3.	Повар	1	33 000
4.	Пекарь	1	28 000

Заработная плата выплачивается 10-го и 25-го числа каждого месяца.

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма организация является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2%.

Помещение для цеха размером 200 м² планируется взять в аренду у ИП (на УСН) стоимостью 200 руб. за м². В первый месяц аренды оплачивается аванс за 2 месяца вперед, далее арендные платежи по договору до 10 числа ежемесячно.

Ежемесячные расходы на коммунальные платежи, уплачиваемые по счетным приборам (электричество, водоснабжение) – 8600 руб., НДС 20%. Оплачиваются в начале следующего месяца.

Для работы цеха необходимо приобрести дополнительно:

– Шкаф жарочный Марихолодмаш ШЖЭ92 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 70 940 руб., НДС 20%. Срок полезного использования – 72 месяца.

– Спиральный тестомес HURAKAN HKN-M20SN2V 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 53 280 руб., включая НДС 20%. Срок полезного использования – 36 месяцев.

Доставка продукции до покупателей происходит за счет компании. Средняя доставка единицы продукции – 80 руб.

Расходы на создание фирменной упаковки продукции – 800 руб.

Общие и административные расходы планируются в сумме 120 000 руб. 50% общих расходов считаются постоянными. Остальные общие расходы организации являются переменными (изменяются пропорционально объему производства в штуках).

Прочие непредвиденные расходы составляют 30 000 руб. в месяц и оплачиваются немедленно.

Модуль Д. (Налоговое консультирование)

Время на выполнение модуля 3 часа.

Задания:

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

На основании материалов кейсов 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.

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.

Пояснения для экспертов при разработке задания:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц с платежными реквизитами, информация о юридических лицах, физических лицах предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

Данные о производимой продукции/продаваемых товарах/оказываемых услугах, ситуации по оценке налоговых рисков и формирования ответов налогоплательщика ИФНС определяются исходя из информации, предоставленной региональным работодателем и с учетом региональных особенностей налогообложения.

В задании текст с ** - *информация формируется по региональным данным и дифференцируется по запросу регионального работодателя.*

Конкурсантам для выполнения задания по определению налоговой нагрузки необходимо предоставить информацию:

- Оборотно-сальдовую ведомость за 2022 г.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 68, 69 за 2022 год представляется в разрезе субсчетов.

Задание для конкурсантов:

Кейс 1

Информация для налогового планирования:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1.	Полное наименование	Акционерное общество «ЧИТАГЛАВСНАБ»
2.	Сокращенное наименование	АО «ЧИТАГЛАВСНАБ»
3.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1027501150368 19.04.1993
Адрес (место нахождения)		
4.	Почтовый индекс	672040
5.	Субъект Российской Федерации	Забайкальский край
6.	Город (волость и т.п.)	Чита
7.	Улица (проспект, переулок и т.д.)	Авиационная
8.	Дом (владение и т.п.)	45
9.	Офис (квартира и т.п.)	-
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
10.	Код и наименование вида деятельности	(46.72.21) Торговля оптовая черными металлами в первичных формах

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	1474446,05				1474446,05	
02		176933,52				176933,52
10	1125,26		25720,70	26845,96		
19	492423,24		8134526,59	8626949,83		
41	11905882,82		42164701,48	45886057,40	8184526,90	
44	194848,54		3182687,64	3193280,78	184255,40	
50	85103,97			300,00	84803,97	
51	535731,76		65948630,88	66421867,65	62494,99	
52			1500048,66	1500048,66		
55			4600000,00	1300000,00	3300000,00	
57			1512592,62	1512592,62		
58			273000,00	273000,00		
60	705639,63		76454893,89	74075152,47	3085381,05	
62		13448246,50	103623621,90	102276083,50		12100708,10
68		417726,00	19761228,49	19345230,70		862269,07
69			198559,86	198559,86		
70			880422,16	880422,16		
71			62735,69	62735,69		
75			3724138,00	3724138,00		
76	2245143,40		7310907,59	7628336,51	1927714,48	
80		1484446,05				1484446,05
84		2114804,93	3724138,00	5290926,84		3681593,77
90			194101426,56	194101426,56		
91			175977,31	175977,31		
97	1812,33		4425,00	3909,66	2327,67	
99			6688018,27	6688018,27		
Итого	17642157,00	17642157,00	543607858,22	543607858,22	18305950,51	18305950,51

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 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)						
69						
69.01			11341,16	11341,16		
Налог (взносы): начислено / уплачено			11341,16	11341,16		
69.02			139902,48	139902,48		
69.02.7			139902,48	139902,48		
Налог (взносы): начислено / уплачено			139902,48	139902,48		
69.03			45555,36	45555,36		
69.03.1			45555,36	45555,36		
Налог (взносы): начислено / уплачено			45555,36	45555,36		
69.11			1760,86	1760,86		
Налог (взносы): начислено / уплачено			1760,86	1760,86		
Итого			198559,86	198559,86		

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			601532,00	601515,00	17,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			601532,00	601515,00	17,00	
68.02 Налог на добавленную стоимость		396141,00	17528034,42	17835740,49		
Налог (взносы): начислено / уплачено		396141,00	17528034,42	17835740,49		703847,07
68.04.Налог на прибыль		21585,00	1187119,00	1323973,00		158439,00
68.04.1 Расчеты с бюджетом		21585,00	1187119,00	1323973,00		158439,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		21585,00	1187119,00	1323973,00		158439,00
68.07 Транспортный налог						
Налог (взносы): начислено / уплачено						
68.08 Налог на имущество		8 109,45	28545,28	20 435,83		
Налог (взносы): начислено / уплачено		8 109,45	28545,28	20 435,83		
Итого		417726,00	19761228,49	19345230,70		862269,07

Кейс 2

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

Ситуация 1

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

Также АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» предоставило ООО «АРМАДА» процентный заем в размере 3 000 000 рублей.

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

АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» также не выполнило свои обязательства по возврату займа.

В связи с этим АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» 18.06.2022 года обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ООО «АРМАДА» 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 «АРМАДА» в пользу АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» было взыскано 6 000 000 рублей стоимости товара и 100 000 рублей пени.

ООО «АРМАДА» 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 – акционер АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» 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 АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что, исходя из штатного расписания уровень заработной платы АО «ЧИТАГЛАВСНАБ» ниже среднего уровня заработной платы (28 024,45 рублей), установленной в Забайкальском крае для предприятий оптовой торговли.

Налоговый орган предлагает повысить зарплату сотрудникам до указанного 30 000 рублей. В случае принятия положительного решения предложено представить уточненное Штатное расписание. В случае отказа от увеличения заработной платы сотрудникам предложено явиться на заседание специализированной комиссии.