## Образца задания:

## Модуль № 1:

**Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации**

Задание модуля 1:

Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

− сформировать первичные учетные документы по операциям,произвести проверку входящих документов;

− сгруппировать оформленные и проверенные документы;

− занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

− отразить в учете операции по движению основных средств, нематериальных активов, денежных средств, материально-производственных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам с персоналом по оплате труда и с контрагентами; по учету доходов и расходов организации.

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении А к образцам задания.

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

Участнику требуется сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде)

− первичные документы, сгруппированные для их последующего хранения;

− учетные регистры за период, указанный в задании (оборотно-сальдовую ведомость в разрезе субсчетов, оборотно-сальдовую ведомость по счетам 10, 20, 60, 62).

## Приложение А задание к модулю 1

**Сведения по регистрации организации**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | 2. | 3. |
| **Наименование** | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХЛЕБОКОМБИНАТ" |
| 2. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ  записи, содержащей указанные сведения | 1046402200305  29.01.2004 |
| 3. | Сокращенное наименование | ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" |
|  | **Место нахождения и адрес юридического лица** | |
| 4. | Место нахождения юридического лица | САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОУЗЕНСК, УЛ. ХЛЕБНЫЙ  ГОРОДОК, Д. 20 |
| 5. | Адрес юридического лица | 413362, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОУЗЕНСК, УЛ. ХЛЕБНЫЙ ГОРОДОК, Д. 20 |
| **Сведения о регистрации** | | |
| 6. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 7. | ОГРН | 1046402200305 |
| 8. | Дата регистрации | 29.01.2004 |
| **Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица** | | |
| 9. | Наименование регистрирующего органа | Межрайонная инспекция Федеральной  налоговой службы № 22 по Саратовской области |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица** | | |
| 10. | Фамилия Имя Отчество | Маслякова Татьяна Александровна |
| 11. | ИНН | 642202221311 |
| 12. | Должность | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР |
| **Сведения об уставном капитале** | | |
| 13. | Вид | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ |
| 14. | Размер (в рублях) | 100000 |
| **Сведения об участниках / учредителях юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 15. | ФамилияИмя Отчество | Сорокина Галина Федоровна |
| 16. | ИНН | 642200252787 |
| 17. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 50000 |
| 18. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| **2** | | |
| 19. | Фамилия Имя Отчество | Иванова Роза Александровна |
| 20. | ИНН | 642200144132 |
| 21. | Номинальная стоимость доли (в  рублях) | 50000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 22. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| **Сведения об учете в налоговом органе** | | |
| 23. | ИНН юридического лица | 6422086705 |
| 24. | КПП юридического лица | 642201001 |
| 25. | Дата постановки на учет в налоговом органе | 20.09.2021 |
| 26. | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц,  прекративших деятельность - состояло) на учете | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Саратовской области |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию** | | |
| 27. | Регистрационный номер | 073022010053 |
| 28. | Дата регистрации | 15.07.2004 |
| 29. | Наименование территориального органа | Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по  Саратовской области |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию** | | |
| 30. | Регистрационный номер | 640322034964061 |
| 31. | Дата регистрации | 08.09.2004 |
| 32. | Наименование территориальногооргана | Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Саратовской области |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности** | | |
| 33. | Код и наименование вида деятельности  (ОКВЭД ред.2) | 10.71.1 Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения |
| **Банковские реквизиты** | | |
| 34. | Наименование банка | ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК |
| 35. | Корр. счет | 30101810200000000607 |
| 36. | БИК | 043601607 |
| 37. | Расчетный счет | 40702810386220000033 |
| **Данные о кодах статистики** | | |
| 38. | ОКПО | 72526661 |
| 39. | ОКАТО | 63230501000 |
| 40. | ОКТМО | 63630101001 |
| 41. | ОКОПФ | 12300 |
| 42. | ОКФС | 16 |

Сведения по регистрации организации вносятся главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

**Учетная политика**

## ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2025 год

**для целей бухгалтерского учета:**

1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
2. Основные средства:

− производственное оборудование;

− другие основные средства.

1. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для земельных участков, инвестиционной недвижимости и для производственного оборудования.
2. В составе нематериальных активов учитываются все активы, отвечающие их критериям независимо от стоимости.
3. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов начинается со следующего месяца после принятия объекта к учету.
4. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств и нематериальных активов с бухгалтерского учета.
5. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств и НМА линейный.
6. Амортизация по всем объектам основных средств и нематериальных активов начисляется ежемесячно.
7. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается

- по средней себестоимости: согласно п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

1. Для учета затрат применяются следующие счета: 20 Основное производство, 26 Общехозяйственные расходы.
2. Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат.
3. Организация представляет полную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**для целей налогообложения**

1. Налогообложение организации осуществляется по общей системе с уплатой налога на прибыль, НДС, налога на имущество и прочих обязательных платежей в бюджетную систему РФ.
2. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 3 класс профессионального риска – 0,4 %.
3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных карт. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

**Информация по персоналу ООО**

# «ХЛЕБОКОМБИНАТ»

на 01.04.2025 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/ п | Фамилия, имя,  отчество | Дата  рожден ия | Должность | Оклад, руб. | Количество детей для стандартного вычета  НДФЛ | ИНН / СНИЛС | Номер банковского счета | Дата приема на работу | Доход за I  квартал 2025 г. |
| 1. | Маслякова Татьяна  Александровна | 01.01.1968 | Генеральный директор | 70000 | 2 | 233300624440 /  016-917-370 59 | 40817810600800001586  БИК банка 043601607 | 19.12.2022 | 235000 |
| 2. | Ваганова Елена  Георгиевна | 15.09.1966 | Главный  бухгалтер- кассир | 65000 | - | 234906937690 /  031-619-359 35 | 40817810700900000002  БИК банка 043601607 | 23.12.2022 | 215000 |
| 3. | Прудецкая Светлана  Семеновна | 18.04.1990 | Технолог | 59000 | 2 | 027722255701/  045-409-735 58 | 40817810600500000049  БИК банка 043601607 | 23.12.2022 | 189500 |
| 4. | Прокопьева Ольга  Юрьевна | 12.02.1980 | Пекарь | 50000 | - | 231508452451/  077-590-901 06 | 40817810600080000239  БИК банка 043601607 | 04.04.2025 | 0,00 |

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Информация по персоналу вносится главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

## Положение

**о системе оплаты труда и премирования работниковв ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2025 год**

1. Оплата труда работникам производится по повременной системе оплаты труда согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Заработная плата работникам выплачивается 2 раза в месяц.

− Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца (в размере 50% от оклада с учетом фактически отработанного времени).

− Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца (по

факту отработанного времени за месяц с учетом выплаченного аванса).

1. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

**Утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе организации – 150 000 руб.**

**Калькуляция: Хлеб пшеничный**

|  |  |
| --- | --- |
| Количество: | **1 000 шт.** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Количество** | **Единица**  **измерения** |
| 1 | Мука пшеничная (высший сорт) | 0,533 | т |
| 2 | Дрожжи прессованные | 10,666 | кг |
| 3 | Соль | 6,933 | кг |
| 4 | Сахар | 5,333 | кг |

**Остатки по счетам на 31.03.2025 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Название счета** | **Сумма, руб.** |
| 10.01 | Сырье и материалы | 40 000,00 |
|  | Мука пшеничная (высший сорт) 2 т по цене 20 000 руб. |  |
| 50.01 | Касса | 125 000,00 |
| 51 | Расчетный счет | 3 125 012,00 |
| 80.09 | Уставный капитал | 100 000,00 |
|  | Учредители:  Сорокина – 50%  Иванова – 50% | 50 000,00  50 000,00 |
| 99.01 | Прибыли и убытки | 3 190 012,00 |

Остатки по счетам вносятся главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

## Факты хозяйственной жизни и входящие документы ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» за апрель 2025 г.

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2025 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядк у | Табель ный номер | Фамилия, инициалы | Должность (специальн ость) | Тарифна я ставка (оклад), руб. | Отработано дней (часов) | | Начислено, руб. | | | | | Удержано и зачтено, руб. | | | Сумма, руб. | | |
| рабочие | выхо дные и праз днич ные дни | За текущий месяц (по видам оплат) | | | | Всего | Нало г на дохо ды | алимен ты | Всего | задолжен ности | | к выдаче |
| оклад |  |  |  | за ор га н и за ц ие  й | за рабо тни ком |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |  |
| 1 | 001 | Маслякова Т. А. | Генеральный директор | 70000 | 11 |  | 35000,00 |  |  |  | 35000,00 | 4186 | 7703,50 | 11889,50 |  |  | 23110,50 |
| 2 | 002 | Ваганова Е.Г. | Главный бухгалтер- кассир | 65000 | 11 |  | 32500,00 |  |  |  | 32500,00 | 4225 |  | 4225 |  |  | 28275,00 |
| 3 | 003 | Прудецкая С.С. | Технолог | 59000 | 11 |  | 29500,00 |  |  |  | 29500,00 | 3471 |  | 3471 |  |  | 26029,00 |
| 4 | 004 | Прокопьева О.Ю. | Пекарь | 50000 | 8 |  | 18181,82 |  |  |  | 18181,82 | 2364 |  | 2364 |  |  | 15817,82 |
| Итого | | | | | | | 115181,82 |  |  |  | 115181,82 | 14246 | 7703,50 | 21949,50 |  |  | 93232,32 |

**Ведомость составил Гл.бухгалтер-кассир** *п/п*  **Ваганова Е.Г.**

(должность) (подпись) (расшифровка ФИО

Оплата труда за первую половину месяца (аванс) в размере 50% от оклада (за фактически отработанные дни) 20 числа расчетного месяца, заработная плата за вторую половину месяца выплачивается 5 числа в месяце, следующим за расчетным. Заработная плата выплачивается на банковские счета работников. Маслякова Татьяна Александровна согласно исполнительного листа №0001458/22 от 14.02.21 года

является плательщиком алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка (сын Артем 10 лет). Получатель алиментов Сметанкин Андрей Анверович, ИНН 645400095897, БИК 043601607, расчетный счет 40817810600080000255.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | | | | БИК | 043601607 |
| Банк получателя | | | | Сч. № | 30101810200000000607 |
| ИНН | 6450091168 | КПП | 645001001 | Сч. № | 40702810386220000541 |
| ООО "СТ-САРАТОВ" | |  |  |
| Получатель | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет на оплату № 84 от 01 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик (Исполнитель): | **ООО "СТ-САРАТОВ" ИНН 6450091168, КПП 645001001, 410005, Саратовская область, Г. САРАТОВ, УЛ. БОЛЬШАЯ ГОРНАЯ, Д. 359В, ОФИС 13-2** |
| Покупатель (Заказчик): | **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 413362,**  **Саратовская область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20** |
| Основание: | **договор №24 от 10.01.2025** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товары (работы, услуги)** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | товарный знак | 1 | шт. | 120 000,00 | 120 000,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Итого:** | **120 000,00** |
|  |  |  | **Без налога (НДС)** | **-** |
|  |  |  | **Всего к оплате:** | **120 000,00** |
| Всего наименований 1, на сумму 120 000,00 руб. | | | | |
| **Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек** | | | | |
| **Руководитель** | п/п Зинатулина | Ю.С. | **Бухгалтер п/п** | Булаева А.Г. |

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)

Универсальный передаточный документ

**СЧЕТ-ФАКТУРА** № 84 от 1 апреля 2025 г. (1) Исправление № -- от -- (1а)

**Продавец:** ООО "СТ-САРАТОВ" (2) **Покупатель:** ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

2

Статус:

Адрес:

410005, Саратовская область, г Саратов, ул Большая Горная, д.

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20

1 – счет- фактура и

передаточный документ (акт) 2 –

359В, офис 13-2 (2а) (6а)

ИНН/КПП продавца: 6450091168/645001001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 5003131635/500301001 (6б)

Валюта: наименование,

Грузоотправитель и его адрес: -- (3) код Российский рубль, 643 (7)

Грузополучатель и его адрес: -- (4)

Идентификатор государственного

передаточный

К платежно-расчетному

контракта, договора (соглашения) (при

документ (акт)

документу № № п/п 1 № 84 от 01.04.2025 г. (5) наличии): (8)

Документ составлен на 1 листе

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код |  | Наименование товара (описание | | Код вида товара | Единица измерения | | Коли- чество (объем) | Цена (тариф) за единицу  измерения | Стоимость товаров  (работ, | В том |  | Сумма налога, предъяв- ляемая  покупателю | Стоимость товаров  (работ, | Страна происхождения  товара | | Регистрационный номер декларации  на товары или |  |
| товара/ | № | выполненных работ, | |  | условное | услуг), | числе | Налоговая | услуг), | циф- ро- вой код |  | регистрационный |
| работ, | п/п | оказанных услуг), | |  | обозна- | имущест- | сумма | ставка | имущест- | краткое | номер партии |
| услуг |  | имущественного | | код | чение | венных прав | акциза |  | венных прав | наименова- | товара, |
|  |  | права | |  | (нацио- | без налога - |  |  | с налогом - | ние | подлежащего |
|  |  |  | |  | нальное) | всего |  |  | всего |  | прослеживаемости |
| А | 1 | 1а | | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
|  | 1 | Товарный знак (срок | | -- | -- | -- | -- | -- | 120 000,00 | без | -- | -- | 120 000,00 | -- | -- | -- |
|  | полезного | |  |  |  |  |  |  | акциза |  |  |  |  |  |  |
|  | использования 10 лет) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Всего к оплате (9)** | | | | | | | | 120 000,00 | **Х** | | -- | 120 000,00 |  | | |
|  | | | Главный бухгалтер  Руководитель организации или иное уполномоченное  или иное уполномоченное лицо ***п/п*** Зинатулина Ю. С. лицо ***п/п***  Булаева А.Г. (подпись) (ф.и.о.) (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) 24 от 10.01.2025 [8]

(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе [9]

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

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

***п/п***  Катина Т.К. [10]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) [11]

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

Главный бухгалтер п/п Ваганова Е.Г. [15]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

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

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

[13]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

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

ООО "СТ-САРАТОВ", ИНН/КПП 6450091168/645001001 [14]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер п/п Трофимова М.А. [18]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 [19]

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

М.П. М.П.

Организация принимает нематериальный актив к учету на следующий день после поступления.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| САРАТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" г. Саратов | | | | БИК | 046311843 |
| Банк получателя | | | | Сч. № | 30101810500000000843 |
| ИНН | 6453152901 | КПП | 645201001 | Сч. № | 40702810718430000741 |
| ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" | |  |  |
| Получатель | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет на оплату № 735 от 03 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик  (Исполнитель): | **ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР", ИНН 6453152901, КПП 645201001, 410003, Саратовская область, г Саратов, ул Кооперативная, д. 100, литера ЕЕ1, офис 1** |
| Покупатель (Заказчик): | **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 413362, Саратовская область, р-н**  **Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20** |
| Основание: | **Договор 2468 от 04.04.2022** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товары (работы, услуги)** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Мука пшеничная (высший сорт) | 75 | т | 25 000,00 | 1 875 000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Итого:** | **1 875 000,00** |
| **Сумма НДС 10%:** | **187 500,00** |
| **Всего к оплате:** | **2 062 500,00** |

|  |
| --- |
| Всего наименований 1, на сумму 2 062 500,00 руб. |
| **Два миллиона шестьдесят две тысячи пятьсот рублей 00 копеек** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Руководитель** | *п/п* Мельниченко Е.Е. | **Бухгалтер** *п/п* | Кротова В.А. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 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) |
|  | **СЧЕТ-ФАКТУРА** № | 681 | от | 7 апреля 2025 г. | (1) |
| Универсальный передаточный документ | Исправление № | -- | от | -- | (1а) |

**Продавец:** ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" (2) **Покупатель:** ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

Статус:

Адрес: 410003, Саратовская область, г Саратов, ул Кооперативная, д.

100, литера ЕЕ1, офис 1 (2а)

1

ИНН/КПП продавца:

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский,

г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20 (6а)

ИНН/КПП

1 – счет- фактура и

передаточный документ (акт) 2 –

передаточный документ (акт)

6453152901/645201001 (2б)покупателя: 5003131635/500301001 (6б)

Валюта: наименование,

Грузоотправитель и его адрес: ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" (3) код Российский рубль, 643 (7)

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ",413362, Саратовская область, р-н

Грузополучатель и его адрес: Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20 (4) Идентификатор государственного

К платежно-расчетному контракта, договора (соглашения) (при

документу № № п/п 1 № 681 от 07.04.2025 г. от (5) наличии): (8)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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-  00000010 | 1 | | Мука пшеничная  (высший сорт) | -- | 168 | т | 75,000 | 25 000,00 | 1 875 000,00 | без  акциза | 10% | 187 500,00 | 2 062 500,00 | -- | -- | -- |
|  | **Всего к оплате (1)** | | | | | | | | 1 875 000,00 | **Х** | | 187 500,00 | 2 062 500,00 |  | | |
| Документ составлен на 1 листе | | Руководитель организации Главный бухгалтер  или иное уполномоченное лицо *п/п* Мельниченко Е.Е. или иное уполномоченное лицо *п/п* Кротова В.А. (подпись) (ф.и.о.) (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) договор № 2468 от 04.04.2022 [8]

(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе [9]

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

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

Кладовщик *п/п* Семенов А.Е. [10]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) 03.04.2025 [11]

[15]

[16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

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

[12]

[17]

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

Технолог *п/п* Прудецкая С.С.

(должность)

Дата получения (приемки)

(подпись)

« 07» апреля 2025 года

(ф.и.о.)

Иные сведения о получении, приемке

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни Бухгалтер *п/п* Ваганова Е.Г.

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН/КПП 5003131635/500301001

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

М.П.

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Попова О.В. [13]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

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

ООО "Мелькомбинат", ИНН/КПП 2129027475/526201001 [14]

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

[18]

[19]

М.П.

|  |  |
| --- | --- |
| **Возврат поставщику № 13 от 10 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик: | ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" |
| Покупатель: | ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товар** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Мука пшеничная (высший сорт) | 7 | т. | 25 000,00 | 175 000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Итого:** | **175 000,00** |
| **Сумма НДС:** | **17 500,00** |
| **Всего к оплате:** | **192 500,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Всего наименований 1, на сумму 192 500, 00 руб. | | | |
| **Сто девяносто две тысячи пятьсот рублей 00 копеек** | | | |
| **Отпустил** | *п/п* Сергеева А.Е. | **Получил** | *п/п* Семенов А.Е. |

Основание: мука пшеничная (высший сорт) ненадлежащего качества.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара | | | | БИК | 043601607 |
| Банк получателя | | | | Сч. № | 30101810200000000607 |
| ИНН | 6453054703 | КПП | 645201001 | Сч. № | 40702810204360050025 |
| ООО «Поволжская торговая компания» | | | |
| Получатель | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет на оплату № 5497 от 07 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик (Исполнитель): | **ООО «Поволжская торговая компания», ИНН 6453054703, КПП 645201001, 410047, Саратовская область, г Саратов, ул. Депутатская, д. 2, литер Р-2** |
| Покупатель (Заказчик): | **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 413362,**  **Саратовская область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20** |
| Основание: | **договор 424 от 05.09.2023** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товары (работы, услуги)** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Дрожжи прессованные | 500 | кг. | 30,00 | 15 000,00 |
| 2 | Соль | 750 | кг. | 10,00 | 7 500,00 |
| 3 | Сахар | 2 500 | кг. | 40,00 | 100 000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Итого:** | **122 500,00** |
| **Сумма НДС 10%:** | **12 250,00** |
| **Всего к оплате:** | **134 750,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Всего наименований 3, на сумму 134 750,00 руб. | | | |
| **Сто тридцать четыре тысячи семьсот пятьдесят рублей 00 копеек** | | | |
| **Руководитель** | *п/п* Веселов А.В. | **Бухгалтер** *п/п* | Краснова Е.Ф. |

Универсальный передаточный документ

**СЧЕТ-ФАКТУРА №**  5423 от 8 апреля 2025 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:** ООО «Поволжская торговая компания» (2) **Покупатель:** ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

Статус:

Адрес: 410047, Саратовская область, г Саратов, ул. Депутатская, д. 2,

литер Р-2 (2а)

1

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20 (6а)

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)

2 –

передаточный документ (акт)

ИНН/КПП продавца: 6453054703/645201001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 5003131635/500301001 (6б)

Валюта: наименование,

Грузоотправитель и его адрес: он же (3) код Российский рубль, 643 (7) ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ",413362, Саратовская область, р-н

Грузополучатель и его адрес: Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20 (4) Идентификатор государственного

К платежно-расчетному контракта, договора (соглашения) (при

документу № от (5) наличии): (8) Документ об отгрузке № п/п 1-3 № 5423 от 08.04.2025 г. (5а)

Руководитель организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 00-00000011 | 1 | Дрожжи прессованные | -- | 166 | кг | 500,000 | 30,00 | 15 000,00 | без  акциза | 10% | 1 500,00 | 16 500,00 | -- | -- | -- |
| 00-00000012 | 2 | Соль | -- | 166 | кг | 750,000 | 10,00 | 7 500,00 | без  акциза | 10% | 750,00 | 8 250,00 | -- | -- | -- |
| 00-00000013 | 3 | Сахар | -- | 166 | кг | 2 500,000 | 40,00 | 100 000,00 | без  акциза | 10% | 10 000,00 | 110 000,00 | -- | -- | -- |
|  | **Всего к оплате (3)** | | | | | | | 122 500,00 | **Х** | | 12 250,00 | 134 750,00 |  | | |
| Документ составлен на 1 листе |  | | | | | | | | | | | | | | |

или иное уполномоченное лицо *п/п* Веселов А.В.

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо *п/п* Краснова А.Ф.

Индивидуальный предприниматель

или иное уполномоченное лицо

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

Основание передачи (сдачи) / получения (прие мки)

договор 424 от 05.09.2023

(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, соде ржащие эти сведения)

[9]

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

Зав. Складом *п/п* Зернова А.А. [10] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) 8 апреля 2025 [11]

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

технолог *п/п* Прудецкая С.С. [15] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата получения (приемки) « 8 » апреля 2025 года [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Краснова А.Ф. [13] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО «Поволжская торговая компания», ИНН/КПП 6453054703/645201001 [14]

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

Иные сведения о получении, приемке

[17]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Ваганова В.Г. [18] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ», ИНН/КПП 5003131635/500301001 [19]

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

М.П. М.П.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара | | | | БИК | 043601607 |
| Банк получателя | | | | Сч. № | 30101810200000000607 |
| ИНН | 6454085567 | КПП | 645401001 | Сч. № | 40702810436010000054 |
| ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" | | |  |
| Получатель | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет на оплату № 34 от 10 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик (Исполнитель): | **ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ", ИНН 6454085567, КПП 645401001, 410017,**  **Саратовская область, г Саратов, ул. Шелковичная, д. 37, к. 45, офис 701** |
| Покупатель (Заказчик): | **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 413362, Саратовская**  **область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20** |
| Основание: | **124 от 08.04.2025** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товары (работы, услуги)** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40 | 1 | шт | 284 166,67 | 284 166,67 |
| 2 | Доставка (Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40) |  |  | 5 000,00 | 5 000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Итого:** | **289 166,67** |
| **Сумма НДС 20%:** | **57 833,33** |
| **Всего к оплате:** | **347 000,00** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Всего наименований 2, на сумму 347 000,00 руб. | | |
| **Триста сорок семь тысяч рублей 00 копеек** | | |
| **Предприниматель** | *п/п* | Чернов Е.В. |

Универсальный передаточный документ

**СЧЕТ-ФАКТУРА №**  29 от 11 апреля 2025 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:** ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" (2) **Покупатель:** ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

Статус:

1

Адрес:

410017, Саратовская область, г Саратов, ул Шелковичная, д.

37, к. 45, офис 701 (2а)

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г Новоузенск, ул Хлебный (6 городок, д. 20 а)

ИНН/КПП продавца: ИНН/КПП (6

1 – счет-

Грузоотправитель и его

6454085567/645401001 (2б)покупателя: 5003131635/500301001 б)

Валюта:

фактура и

передаточный

адрес: ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" (3) наименование, код Российский рубль, 643 (7) 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г

документ (акт) Грузополучатель и его адрес: Новоузенск, ул Хлебный городок, д. 20 (4) Идентификатор государственного

2 –

передаточный

К платежно-расчетному

контракта, договора (соглашения)

документ (акт) документу № № п/п 1-2 № 29 от 11.04.2025 г. (5) (при наличии): (8)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 00-00000015 | 1 | Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40,  срок полезного использования 60 мес. | -- | 796 | шт | 1,000 | 284 166,67 | 284 166,67 | без акциза | 20% | 56 833,33 | 341 000,00 | -- | -- | -- |
| 00-00000016 | 2 | Доставка (Тестомес спиральный ВОСХОД  Прима-40) | -- | -- | -- | -- | -- | 5 000,00 | без акциза | 20% | 1 000,00 | 6 000,00 | -- | -- | -- |
|  | **Всего к оплате (2)** | | | | | | | 289 166,67 | **Х** | | 57 833,33 | 347 000,00 |  | | |
| Документ составлен на 1 листе | Руководитель организации Главный бухгалтер  или иное уполномоченное лицо *п/п* Чернов Е.В. или иное уполномоченное лицо *п/п* Брызгалова Б.Б. (подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)  Индивидуальный предприниматель  или иное уполномоченное лицо свидетельство 26 № 004227997 от 08.07.2016 (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) | | | | | | | | | | | | | | |

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 124 от 08.04.2025 [8]

(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе [9]

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

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

*п/п* Чернов Е.В. [10]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

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

Технолог *п/п* Прудецкая С.С.. [15] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) [11] Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Главный бухгалтер *п/п* Брызгалова Б.Б. [13] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионер

а / агента)

ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ", ИНН/КПП 6454085567/645401001 [14]

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

Иные сведения о получении, приемке

[17]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Ваганова Е.Г. [18] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 [19]

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

М.П. М.П.

Основное средство принято к учету 14.04.2025 г.

|  |
| --- |
| Директору ООО  «ХЛЕБОКОМБИНАТ»  Масляковой Т. А. |
| От главного бухгалтера-кассира  Вагановой Е.Г. |

## Заявление на выдачу денежных средств под отчет

Прошу выдать мне под отчет наличные денежные средства в сумме 3000 (Три тысячи) рублей 00 копеек на покупку канцелярских принадлежностей на срок 1 день.

15.04.2025 г. *п/п*  /Ваганова Е.Г/

Разрешаю:

Директор *п/п*  / Маслякова Т. А./

15.04.2025 г. признаны расходы на приобретение канцелярских товаров:

* 5 пачек бумаги А4 по цене 400 руб. в т. ч. НДС (20%);
* 20 шариковых ручек по цене 20 руб. в т. ч. НДС (20%);
* 2 упаковки папка-файл по цене 100 руб. в т. ч. НДС (20%).

В качестве оправдательного документа предоставлен: Товарная накладная

№ 513 от 15.04.2025г., счет-фактура № 510 от 15.04.2025г. кассовый чек

№4231 от 15.04.2025г. от ООО «Самсон КФ» ИНН / КПП: 1661003281/162401001

Сумму остатка определить самостоятельно и произвести расчет с подотчетным лицом.15.04.2025 г.

Со склада в производство передано сырье для изготовления готовой продукции

«Хлеб пшеничный»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Ед.  изм. | Кол-во |
| 1 | Мука пшеничная (высший сорт) | т. | 20 |
| 2 | Дрожжи прессованные | кг. | 400 |
| 3 | Соль | кг. | 260 |
| 4 | Сахар | кг. | 200 |

16.04.2025 г.

Передана готовая продукция «Хлеб пшеничный» из производства на склад в количестве 37500 шт. по плановой цене 30 руб./шт.

16.04.2025 г.

На всю готовую продукцию организации-покупателю ООО «ТД Саратовский» выставлен счет на оплату согласно договору № 85 от 16.05.2023г. по цене 50 руб./шт. (НДС 10% сверху), на основании которого введены документы, отражающие продажу продукции покупателю (УПД зарегистрирован).

Карточка организации

|  |  |
| --- | --- |
| Полное название | Общество с ограниченной ответственностью  «ТД Саратовский» |
| Краткое название | ООО «ТД Саратовский» |
| Юридический адрес | 410028, Саратовская область, г. Саратов, ул.  Рабочая, д. 27, офис 309 |
| ИНН/КПП | 6455043930/645101001 |
| БАНК | САРАТОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "МЕТКОМБАНК" |
| Расчетный счет | 40702810604130160248 |
| БИК | 046311887 |
| Кор счет | 30101810663110000887 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | | | | БИК | 043601607 |
| Банк получателя | | | | Сч. № | 30101810500000000649 |
| ИНН | 6422000747 | КПП | 642201001 | Сч. № | 40702810676000001234 |
| Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ» | | | |
| Получатель | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет на оплату № 4773 от 30 апреля 2025 г.** | |
| Поставщик (Исполнитель) | **Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ», ИНН 6422000747, КПП 642201001, Саратовская обл, р-н. Новоузенский, г. Новоузенск, ул. 1-й Микрорайон, д. 26** |
| Покупатель (Заказчик): | **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 413362,**  **Саратовская обл, г. Новоузенск, ул. Хлебный городок, д. 20** |
| Основание: | **98 от 16.10.2021** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Товары (работы, услуги)** | **Кол-во** | **Ед.** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Коммунальные услуги за апрель 2025 г. | 1 | Мес. | 126 390,00 | 126 390,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Итого:** | **126 390,00** |
| **Сумма НДС 20%:** | **25 278,00** |
| **Всего к оплате:** | **151 668,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Всего наименований 1, на сумму 151 668,00 руб. | | | |
| **Сто пятьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят восемь рублей 00 копеек** | | | |
| **Руководитель** | *п/п* Васильев В.В. | **Бухгалтер** *п/п* | Степанова С.С. |

Универсальный передаточный документ

**СЧЕТ-ФАКТУРА** № 4773 от 30 апреля 2025 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:** Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ» (2) **Покупатель:** ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

|  |  |
| --- | --- |
| 1 |  |

Статус:

Адрес: Саратовская обл, р-н. Новоузенский, г. Новоузенск, ул. 1-й

Адрес: 413362, Саратовская обл, г. Новоузенск, ул. (6

ИНН/КПП продавца:

Микрорайон, д. 26 (2а)

ИНН/КПП

Хлебный городок, д. 20 а)

(6

1 – счет-фактура Грузоотправитель и его

6422000747/642201001 (2б)покупателя: 5003131635/500301001 б)

Валюта:

и передаточный документ (акт) 2 –

адрес: -- (3) наименование, код Российский рубль, 643 (7) Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного

передаточный

К платежно-расчетному

контракта, договора (соглашения)

документ (акт)

документу № № п/п 1 № 4773 от 30.04.2025 г. (5) (при наличии): (8)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| 00-00000017 | 1 | Коммунальные услуги за  апрель 2025 г. | -- | 362 | Мес. | 1,000 | 126 390,00 | 126 390,00 | без  акциза | 20% | 25 278,00 | 151 668,00 | -- | -- | -- |
|  | **Всего к оплате (9)** | | | | | | | 126 390,00 | **Х** | | 25 278,00 | 151 668,00 |  | | |
| Документ составлен на 1 листе | Руководитель организации Главный бухгалтер  или иное уполномоченное лицо *п/п* Васильев В.В. или иное уполномоченное лицо *п/п* Степанова С.С. (подпись) (ф.и.о.) (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) | 98 от 16.10.2021 | [8] |
|  | (договор; доверенность и др.) |

Данные о транспортировке и грузе [9]

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

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

[10]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

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

[15]

(должность) (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдач

и) [11]

Дата получения (приемк и)

« » 20 г

ода [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

[12]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Матвеева М.М. [13] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионер

а / агента)

Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ», ИНН/КПП 6422000747/642201001 [14] (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН /

КПП)

М.П.

Иные сведения о получении, приемке

[17]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер *п/п* Ваганова Е.Г. [18] (должность) (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 [19]

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

М.П.

Выписка из реестра операций по расчетному счету 40702810386220000033 ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» за апрель 2025 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | БИК банка корреспондента | Кому/от кого | Дебет | Кредит |
| 02.04.2025 | 043601607 | ООО "СТ-САРАТОВ" | 120 000,00 |  |
| 04.04.2025 | 046311843 | ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" | 2 062 500,00 |  |
| 07.04.2025 | 043601607 | ООО «Поволжская торговая  компания» | 134 750,00 |  |
| 10.04.2025 | 043601607 | ООО ТД  "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" | 347 000,00 |  |
| 16.04.2025 | 046311887 | ООО «ТД Саратовский» |  | 2 062 500,00 |
| 18.04.2025 |  | Заработная плата за апрель  2025 г./ 1 половина | ? |  |
| 30.04.2025 | 043601607 | Управляющая компания  «Новоузенское ЖКХ» | 151 668,00 |  |

.

## Модуль № 2:

**Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации**

Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

− произвести расчеты с персоналом по оплате труда;

− определить суммы удержаний из заработной платысотрудников, в том числе НДФЛ;

− отразить излишки (недостачу) товарно-материальных ценностей;

− отразить учет доходов и расходов организации, определить финансовый результат.

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении Б к образцам задания.

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

Участнику требуется сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

− документы по начислению и удержанию из заработной платы НДФЛ и иных удержаний из заработной платы;

− документы по организации и проведению процедуры инвентаризации (инвентаризационная опись, сличительная ведомость, списание или оприходование товаров);

− учетные регистры за период, указанный в задании (карточку счета 94 при необходимости; анализ счетов 90, 91).

## Приложение Б задание к модулю 2

**Сведения по регистрации организации**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | 2. | 3. |
| **Наименование** | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХЛЕБОКОМБИНАТ" |
| 2. | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ  записи, содержащей указанные сведения | 1046402200305  29.01.2004 |
| 3. | Сокращенное наименование | ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" |
|  | **Место нахождения и адрес юридического лица** | |
| 4. | Место нахождения юридического лица | САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОУЗЕНСК, УЛ. ХЛЕБНЫЙ  ГОРОДОК, Д. 20 |
| 5. | Адрес юридического лица | 413362, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОУЗЕНСК, УЛ. ХЛЕБНЫЙ ГОРОДОК, Д. 20 |
| **Сведения о регистрации** | | |
| 6. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 7. | ОГРН | 1046402200305 |
| 8. | Дата регистрации | 29.01.2004 |
| **Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица** | | |
| 9. | Наименование регистрирующего органа | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Саратовской  области |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени**  **юридического лица** | | |
| 10. | Фамилия Имя Отчество | Маслякова Татьяна Александровна |
| 11. | ИНН | 642202221311 |
| 12. | Должность | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР |
| **Сведения об уставном капитале** | | |
| 13. | Вид | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ |
| 14. | Размер (в рублях) | 100000 |
| **Сведения об участниках / учредителях юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 15. | ФамилияИмя Отчество | Сорокина Галина Федоровна |
| 16. | ИНН | 642200252787 |
| 17. | Номинальная стоимость доли (в рублях) | 50000 |
| 18. | Размер доли (в процентах) | 50 |
| **2** | | |
| 19. | Фамилия Имя Отчество | Иванова Роза Александровна |
| 20. | ИНН | 642200144132 |
| 21. | Номинальная стоимость доли (в  рублях) | 50000 |
| 22. | Размер доли (в процентах) | 50 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Сведения об учете в налоговом органе** | | |
| 23. | ИНН юридического лица | 6422086705 |
| 24. | КПП юридического лица | 642201001 |
| 25. | Дата постановки на учет в налоговом органе | 20.09.2021 |
| 26. | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц,  прекративших деятельность - состояло) на учете | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Саратовской области |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию** | | |
| 27. | Регистрационный номер | 073022010053 |
| 28. | Дата регистрации | 15.07.2004 |
| 29. | Наименование территориального органа | Отделение Фонда пенсионного и социального страхования  Российской Федерации по Саратовской области |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию** | | |
| 30. | Регистрационный номер | 640322034964061 |
| 31. | Дата регистрации | 08.09.2004 |
| 32. | Наименование территориальногооргана | Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Саратовской области |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности** | | |
| 33. | Код и наименование вида деятельности  (ОКВЭД ред.2) | 10.71.1 Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения |
| **Банковские реквизиты** | | |
| 34. | Наименование банка | ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК |
| 35. | Корр. счет | 30101810200000000607 |
| 36. | БИК | 043601607 |
| 37. | Расчетный счет | 40702810386220000033 |
| **Данные о кодах статистики** | | |
| 38. | ОКПО | 72526661 |
| 39. | ОКАТО | 63230501000 |
| 40. | ОКТМО | 63630101001 |
| 41. | ОКОПФ | 12300 |
| 42. | ОКФС | 16 |

Сведения по регистрации организации вносятся главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

**Учетная политика**

## ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2025 год

**для целей бухгалтерского учета:**

1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
2. Основные средства:

− производственное оборудование;

− другие основные средства.

1. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для земельных участков, инвестиционной недвижимости и для производственного оборудования.
2. В составе нематериальных активов учитываются все активы, отвечающие их критериям независимо от стоимости.
3. Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов начинается со следующего месяца после принятия объекта к учету.
4. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств и нематериальных активов с бухгалтерского учета.
5. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств и НМА линейный.
6. Амортизация по всем объектам основных средств и нематериальных активов начисляется ежемесячно.
7. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается - по средней себестоимости: согласно п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
8. Для учета затрат применяются следующие счета: 20 Основное производство, 26 Общехозяйственные расходы.
9. Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат.
10. Организация представляет полную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**для целей налогообложения**

1. Налогообложение организации осуществляется по общей системе с уплатой налога на прибыль, НДС, налога на имущество и прочих обязательных платежей в бюджетную систему РФ.
2. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 3 класс профессионального риска – 0,4 %.
3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных карт. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

**Информация по персоналу ООО**

# «ХЛЕБОКОМБИНАТ»

на 01.04.2025 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/ п | Фамилия, имя,  отчество | Дата  рожден ия | Должность | Оклад, руб. | Количество детей для стандартного вычета  НДФЛ | ИНН / СНИЛС | Номер банковского счета | Дата приема на работу | Доход за I  квартал 2025 г. |
| 1. | Маслякова Татьяна  Александровна | 01.01.1968 | Генеральный директор | 70000 | 2 | 233300624440 /  016-917-370 59 | 40817810600800001586  БИК банка 043601607 | 19.12.2022 | 235000 |
| 2. | Ваганова Елена  Георгиевна | 15.09.1966 | Главный  бухгалтер- кассир | 65000 | - | 234906937690 /  031-619-359 35 | 40817810700900000002  БИК банка 043601607 | 23.12.2022 | 215000 |
| 3. | Прудецкая Светлана  Семеновна | 18.04.1990 | Технолог | 59000 | 2 | 027722255701/  045-409-735 58 | 40817810600500000049  БИК банка 043601607 | 23.12.2022 | 189500 |
| 4. | Прокопьева Ольга  Юрьевна | 12.02.1980 | Пекарь | 50000 | - | 231508452451/  077-590-901 06 | 40817810600080000239  БИК банка 043601607 | 04.04.2025 | 0,00 |

Информация по персоналу вносится главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

## Остатки по счетам на 31.03.2025 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Название счета** | **Сумма, руб.** |
| 10.01 | Сырье и материалы | 40 000,00 |
|  | Мука пшеничная (высший сорт) 2 т по цене 20 000 руб. |  |
| 50.01 | Касса | 125 000,00 |
| 51 | Расчетный счет | 3 125 012,00 |
| 80.09 | Уставный капитал | 100 000,00 |
|  | Учредители:  Сорокина – 50%  Иванова – 50% | 50 000,00  50 000,00 |
| 99.01 | Прибыли и убытки | 3 190 012,00 |

Остатки по счетам вносятся главным экспертом в базу программы автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

## Факты хозяйственной жизни и входящие документы ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» за апрель 2025 г.

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2025 г.

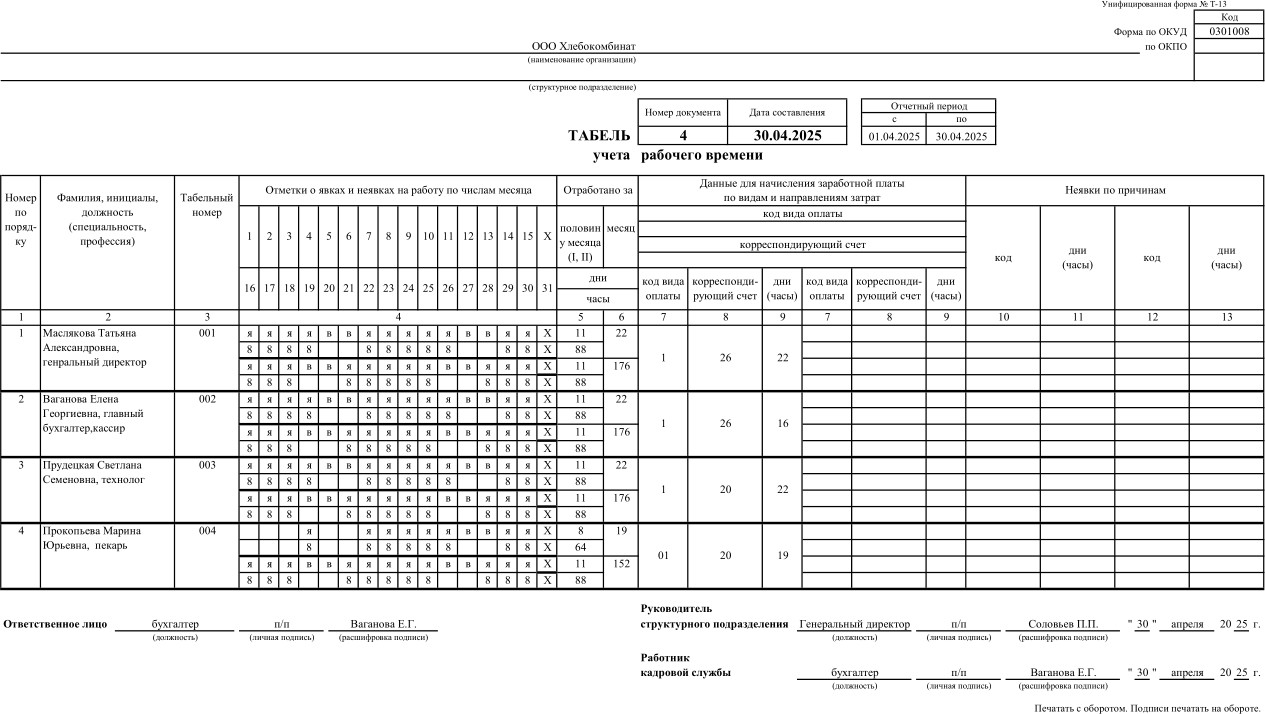
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядк у | Табель ный номер | Фамилия, инициалы | Должность (специальн ость) | Тарифна я ставка (оклад), руб. | Отработано дней (часов) | | Начислено, руб. | | | | | Удержано и зачтено, руб. | | | Сумма, руб. | | |
| рабочие | выхо дные и праз днич ные дни | За текущий месяц (по видам оплат) | | | | Всего | Нало г на дохо ды | алимен ты | Всего | задолжен ности | | к выдаче |
| оклад |  |  |  | за ор га н и за ц ие  й | за рабо тни ком |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |  |
| 1 | 001 | Маслякова Т. А. | Генеральный директор | 70000 | 11 |  | 35000,00 |  |  |  | 35000,00 | 4186 | 7703,50 | 11889,50 |  |  | 23110,50 |
| 2 | 002 | Ваганова Е.Г. | Главный бухгалтер-  кассир | 65000 | 11 |  | 32500,00 |  |  |  | 32500,00 | 4225 |  | 4225 |  |  | 28275,00 |
| 3 | 003 | Прудецкая С.С. | Технолог | 59000 | 11 |  | 29500,00 |  |  |  | 29500,00 | 3471 |  | 3471 |  |  | 26029,00 |
| 4 | 004 | Прокопьева О.Ю. | Пекарь | 50000 | 8 |  | 18181,82 |  |  |  | 18181,82 | 2364 |  | 2364 |  |  | 15817,82 |
| Итого | | | | | | | 115181,82 |  |  |  | 115181,82 | 14246 | 7703,50 | 21949,50 |  |  | 93232,32 |

**Ведомость составил Гл.бухгалтер-кассир** *п/п*  **Ваганова Е.Г.**

(должность) (подпись) (расшифровка ФИО

Оплата труда за первую половину месяца (аванс) в размере 50% от оклада (за фактически отработанные дни) 20 числа расчетного месяца, заработная плата за вторую половину месяца выплачивается 5 числа в месяце, следующим за расчетным. Заработная плата выплачивается на банковские счета работников. Маслякова Татьяна Александровна согласно исполнительного листа №0001458/22 от 14.02.21 года

является плательщиком алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка (сын Артем 10 лет). Получатель алиментов Сметанкин Андрей Анверович, ИНН 645400095897, БИК 043601607, расчетный счет 40817810600080000255.



**Обозначения в табеле учета рабочего времени:**

Я (01) — явился на работу и работал в дневное время;Н (02) — работал в ночное время;

РВ (03) — вышел на работу в праздник или выходной, в том числе

применяется, если сотрудник вышел на работу внерабочие дни, объявленные из-за коронавируса;

С (04) — трудился сверхурочно.

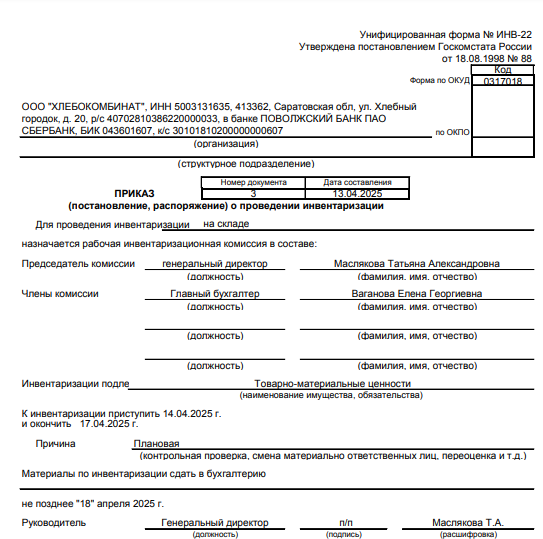
К (06) — работник был в командировке;

ОТ (09) — в ежегодном основном оплачиваемом отпуске;

ОД (10) — в ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске;

Б (19) — болел, в том числе находится на самоизоляции в связи с эпидемией коронавируса, пособие назначается;Т (20) — болел, пособие не назначается; ДО (16) — в отпуске за свой счет с разрешения работодателя;

ОЗ (17) — в отпуске за свой счет в случаях, предусмотренных законодательством



**АКТ № 4-БО**

**О результатах инвентаризации**

18 апреля 2025 года г. Новоузенск

Комиссией в составе:

1. Генеральный директор Маслякова Татьяна Александровна
2. Главный бухгалтер Ваганова Елена Георгиевна
3. Пекарь Прокопьева Ольга Юрьевна

Произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у пекаря Прокопьевой Ольги Юрьевны. На основании сличительной ведомости №1 от 18 апреля 2025 года были установлены излишки муки в количестве 10 кг на общую сумму 248,70 (Двести

сорок восемь рублей 70 копеек) рублей.

Материально-ответственное лицо Прокопьева О.Ю. пояснила, что при приемке большой партии муки, поставщик по акции часть сырья предоставил в виде бонуса, однако не отразил безвозмездно передаваемое сырье в накладной и счет-фактуре. Свою вину признала, что не обратила своевременно внимание на отсутствие документов по муке в качестве бонуса.

Сличительная ведомость № 1 от 18 апреля 2025 года и объяснительная Прокопьевой О.Ю. прилагаются.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель комиссии: | *п/п* | Т.А. Маслякова |
| Члены комиссии: | *п/п* | Е.Г. Ваганова |

Материально-ответственное лицо *п/п* О.Ю. Прокопьева

**Общество с ограниченной ответственностью «Хлебокомбинат»**

# ПРИКАЗ № 15-ОР

## об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации

г. Новоузенск 18 апреля 2025 года

По итогам проведенной инвентаризации склада материалов и на основании сличительной деятельности № 1 от 18 апреля 2025 года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Оприходовать выявленные излишки по позиции «Мука пшеничная (высшего сорта)» в количестве 10 кг на общую сумму 248,70 (Двести сорок восемь рублей 70 копеек) рублей.
2. Учесть указанную сумму в целях бухгалтерского учета в качестве прочих доходов, а в целях налогового учета — в качестве внереализационных доходов.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Ваганову Е.Г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор | *п/п* | Т.А. Маслякова |
| С приказом ознакомлены: | *п/п* | Е.Г. Ваганова |
|  | *п/п* | О.Ю. Прокопьева |

## Модуль № 3:

**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

− оформить уведомление об исчисленных суммах по авансовому платежу налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 половину апреля месяца (период с 1 по 22 апреля 2025 г.);

− оформить уведомления об исчисленных суммах по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов за апрель месяц;

− оформить оплату начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в сроки, установленные законодательством;

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении В к образцам задания.

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

Участнику требуется сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

− уведомления об исчисленных суммах налога на доходы физических лиц, авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц, страховых взносов;

− документы на оплату начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов;

− учетные регистры за период, указанный в задании (карточки счетов 68, 69).

## Приложение В к модулю 3

**Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа:**

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

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Получатель:

ОСФР по Саратовской области (ОСФР по Саратовской области л/с 04604Ф60010)

адрес: Саратовская обл., г. Саратов, ул. Им Пугачева Е.И., соор. 11/13 зарегистрирована 01.11.2002.

Сокращенное название: ОСФР ПО САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ ИНН 6452024495

КПП 645401001

ОКТМО 63630101001

Номер счета получателя 03100643000000017300

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

Банк получатель: ОТДЕЛЕНИЕ САРАТОВ БАНКА РОССИИ//УФК по Саратовской области г. Саратов

Единый казначейский счет 40102810845370000052 БИК 016311121

Казначейский счет 03100643000000016000

КБК 797 1 02 12000 06 1000 160

Регистрационный номер в СФР: 016-034-010696

ООО «Хлебокомбинат» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 3 класс профессионального риска – 0,4%.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уточняются главным экспертом на день проведения демонстрационного экзамена.

## Модуль № 4:

**Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Участнику необходимо, применяя программное обеспечение для офисной работы:

− определить остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату;

− определить финансовый результат деятельности организации;

− провести закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (с начислением налога на прибыль в размере 20% от полученной прибыли) с оформлением бухгалтерской справки;

− сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении Г к образцам задания.

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

Участнику требуется сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

1. оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период;
2. бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
3. необходимые пояснения (бухгалтерские справки, расчеты).

## Приложение Г к модулю 4

**Пояснения к учетной политике в ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2024 год**

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. N66н (участник составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

**Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Наименование** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **01** | **Основные средства** | **20 815 406,00** |  | **6 717 478,00** | **884 500,00** |  |  |
| **02** | **Амортизация основных средств** |  | **7 584 630,03** | **92 804,00** | **2 996 158,27** |  |  |
| **08** | **Вложения во внеоборотные активы** |  |  | **6 717 478,00** | **6 717 478,00** |  |  |
| **10** | **Материалы** | **2 559 688,67** |  | **32 165 040,75** | **24 751 185,98** |  |  |
| **19** | **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** |  |  | **10 072 888,88** | **10 072 888,88** |  |  |
| **20** | **Основное производство** |  |  | **45 233 584,98** | **44 533 464,08** |  |  |
| **26** | **Общехозяйственные расходы** |  |  | **3 955 557,73** | **3 955 557,73** |  |  |
| **43** | **Готовая продукция** | **80 152,31** |  | **54 499 464,23** | **54 533 464,98** |  |  |
| **50** | **Касса** | **134 824,43** |  | **1 083 899,98** | **1 148 888,00** |  |  |
| **51** | **Расчетный счет** | **10 064 012,65** |  | **101 039 485,69** | **89 123 275,43** |  |  |
| **55** | **Специальные счета в банках** | **1 800 000,00** |  | **7 887 197,11** | **1 000 000,00** |  |  |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **1 501 311,60** |  | **136 988 743,56** | **141 708 853,22** |  |  |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 582 257,77 | 84 611 973,14 | 90 656 827,75 |  |  |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | 2 083 569,37 |  | 52 376 770,42 | 51 052 025,47 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Наименование** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **5 552 696,34** |  | **107 680 887,08** | **112 016 754,31** |  |  |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 552 696,34 |  | 81 867 530,28 | 81 635 856,05 |  |  |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным |  |  | 25 813 356,80 | 30 380 898,26 |  |  |
| **66** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам** |  |  | **300 000,00** | **300 000,00** |  |  |
| 66.03 | Краткосрочные займы |  |  | 300 000,00 | 300 000,00 |  |  |
| **67** | **Расчеты по долгосрочным кредитам и займам** |  | **203 856,99** | **1 553 522,80** | **6 547 409,28** |  |  |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты |  | 203 856,99 | 1 000 710,04 | 5 994 596,52 |  |  |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам |  |  | 552 812,76 | 552 812,76 |  |  |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам** |  | **362 116,72** | **16 104 716,88** | **15 963 391,82** |  |  |
| 68.01 | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | 119 985,28 |  | 1 369 471,00 | 1 352 412,00 |  |  |
| 68.04 | Налог на прибыль |  | 479 189,00 | 5 000 000,00 | **?** |  |  |
| 68.07 | Транспортный налог |  | 2 913,00 | 4 864,00 | 4 376,00 |  |  |
| 68.08 | Налог на имущество |  |  | 16 570,13 |  |  |  |
| 68.90 | Единый налоговый счет |  |  | 9 713 811,75 | 9 713 811,75 |  |  |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** | **143 344,75** |  | **3 313 183,92** | **3 507 702,19** |  |  |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию | 87 343,94 |  |  | 87 343,94 |  |  |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению | 35 821,19 |  |  | 35 821,19 |  |  |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 17 253,35 |  |  | 17 253,35 |  |  |
| 69.09 | Страховые взнос по единому тарифу |  |  | 3 270 738,66 | 3 323 813,20 |  |  |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 2 926,27 |  | 42 445,26 | 43 470,51 |  |  |
| **70** | **Расчеты с персоналом по оплате труда** |  |  | **10 611 315,75** | **10 611 315,75** |  |  |
| **71** | **Расчеты с подотчетными лицами** |  | **187 584,54** | **3 312 627,54** | **3 056 568,44** |  |  |
| **73** | **Расчеты с персоналом по прочим операциям** |  |  | **20 000,00** | **20 000,00** |  |  |
| **76** | **Расчеты с разными дебиторами и**  **кредиторами** |  | **28 719,03** | **18 390 488,08** | **14 720 340,32** |  |  |
| 76.02 | Расчеты по претензиям |  |  | 135 660,00 | 135 660,00 |  |  |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками |  |  | 4 982 978,00 | 4 982 978,00 |  |  |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 28 719,03 | 10 420 418,00 | 6 650 270,24 |  |  |
| 76.10 | Прочие расчеты с физическими лицами |  |  | 613 797,32 | 613 797,32 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Наименование** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 76.16 | Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат |  |  | 2 237 634,76 | 2 337 634,76 |  |  |
| **80** | **Уставный капитал** |  | **100 000,00** |  |  |  |  |
| **84** | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** |  | **34 184 529,44** |  | **?** |  |  |
| **90** | **Продажи** |  |  | **163 571 223,86** | **163 571 223,86** |  |  |
| 90.01 | Выручка |  |  | 81 785 611,93 | 81 785 611,93 |  |  |
| 90.02 | Себестоимость продаж |  |  | 54 533 464,98 | 54 533 464,98 |  |  |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость |  |  | 7 435 055,60 | 7 435 055,60 |  |  |
| 90.08 | Управленческие расходы |  |  | 3 955 557,73 | 3 955 557,73 |  |  |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж |  |  | 15 861 533,62 | 15 861 533,62 |  |  |
| **91** | **Прочие доходы и расходы** |  |  | **21 492 073,40** | **21 492 073,40** |  |  |
| 91.01 | Прочие доходы |  |  | 10 746 036,70 | 10 746 036,70 |  |  |
| 91.02 | Прочие расходы |  |  | 2 143 609,97 | 2 143 609,97 |  |  |
|  | *в том числе проценты уплаченные* | | | *552 812,76* | *552 812,76* |  |  |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов |  |  | 8 602 426,73 | 8 602 426,73 |  |  |
| **99** | **Прибыли и убытки** |  |  | **?** | **?** |  |  |
| **Итого** |  | **42 651 436,75** | **42 651 436,7** | **777 267 622,57** | **777 267 622,57** |  |  |
| 001 | Арендованные основные средства |  |  | 456 000,00 |  |  |  |
| 002 | Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение |  |  | 158 345,11 |  |  |  |

**02.04.2025 г.** В процессе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности было выявлено следующее нарушение: путем сопоставления данных, методом встречной проверки договоров, счетов-фактур, книги продаж, журнала регистрации выданных счетов-фактур, накладных и данных сводных регистров учет была установлена дебиторская задолженность покупателей, нереальная к взысканию в сумме 65 000 руб.

Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование строки отчетности | Значение строки до выявления  ошибки | Значение строки после выявления  ошибки | Искажение  значения строки отчетности в процентах |
| 1230 Дебиторская  задолженность |  |  |  |
| 1200 Итого по разделу II  Оборотные активы |  |  |  |
| 1600 БАЛАНС |  |  |  |
| 2120 Прочие расходы |  |  |  |
| 2300 Прибыль (убыток) до  налогообложения |  |  |  |
| 2410 Текущий налог  на прибыль |  |  |  |
| 2400 Чистая прибыль |  |  |  |

Примечание: после расчета уровня существенности повторное заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Сделать вывод о влиянии выявленных нарушений на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах