

**Исходные данные и шаблоны документов
для конкурсного задания по модулям**

Модуль А. (Текущий учет и группировка данных)

Время на выполнение модуля 5 часов

Задания:

Конкурсанту необходимо:

Конкурсанту необходимо:

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

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

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде):

- учетную политику организации для целей бухгалтерского учета, включая необходимые приложения;

- первичные и сводные учетные документы организации, включая все необходимые пояснения и расчеты, сгруппированные для их последующего хранения;

- учетные регистры за период, указанный в задании (ОСВ с учетом субсчетов, ОСВ по счетам 20, 26, 43, анализ счета 91).

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1033800846122 20.11.2003
3.	Сокращенное наименование	ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г БРАТСК
5.	Адрес юридического лица	665708, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БРАТСК, УЛ МИРА (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Ж/Р), Д. 2/29, ПОМЕЩ. 1003
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1033800846122
8.	Дата регистрации	20.11.2003
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
10.	Адрес регистрирующего органа	664007, Иркутская обл., Иркутск г., Советская ул., д 55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
12.	ИНН	380400816272
13.	СНИЛС	161-026-712 22
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		

17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
18.	ИНН	380400816272
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	3804028273
22.	КПП юридического лица	380401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.11.2003
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	048009017837
26.	Дата регистрации	01.12.2003
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810900000000607
31.	БИК	042520607
32.	Расчетный счет	40702810318090101541
33.	Дата открытия	20.11.2003
34.	Валюта счета	Руб.
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	15020149
36.	ОКТМО	25714000
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

**Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «Высокий стиль» на 2024 год**

1. Оплату труда работникам производить по повременно-премиальной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Производить ежемесячное премирование за выполнение трудовых обязанностей:
 - Административно – управленческому персоналу – 15 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
 - производственному персоналу – 10 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
 - персоналу могут выплачиваться разовые премии (к юбилею или праздничной дате) на основании приказа директора.
3. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия. Разовые премии относить на прочие расходы.
4. Организация находится в местности приравненной к районам Крайнего Севера. Северная надбавка – 50%. Районный коэффициент, утвержденный местными органами власти – 1,4.
5. 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.
6. Заработная плата выдается через банк переводом на лицевые счета сотрудников.
7. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

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

Организация с 01.01.2024 г. применяет:

ФСБУ 14/2023 "Нематериальные активы"

ФСБУ 5/2019 "Запасы"

ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

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

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «Высокий стиль» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1,4.

Используется плановая себестоимость выпуска продукции – 3 136 руб.

Калькуляция: Межкомнатная дверь «Олеся» 2000*900 (1 штука)

Наименование	Ед. изм.	Количество
Шпон Береза 1,5 мм	м2	3,4
Каркасная планка	шт.	8
Сотовый наполнитель	м2	1,7
Ручка дверная с замком	компл.	1
Дверная петля универсальная	шт.	2
Саморез 3,5*51 мм	шт.	20
Итого		

Остатки по счетам на 29.02.2024 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	600 000
62.01	ООО "МАГНАТ" ИНН 3805715222 / КПП 380501001 665776, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Осиновка, ул Центральная, дом 55 Договор №5 от 28.02.2024 г. Срок оплаты до 04.03.2024 г.	300 000
66.01	Краткосрочный кредит Погашение кредита: ПАО «Сбербанк» ИНН 7707083893 БИК 044525225, к/сч корр. счет 40702810100504856424	800 000
80	Уставный капитал	10 000
84	Нераспределенная прибыль	90 000

Информация по персоналу ООО «Высокий стиль»										
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество иждивенцев	ИНН / СНИЛС	Номер лицевого счета	Дата приема на работу	Северная надбавка, %	Годовой доход с 01.01.2024 г.
1.	Шухтин Борис Валерьевич	21.11.1976	Директор	45 000	1	380400816272 / 161-026-712 22	042520607 / 40817810618354778959	25.11.2003	50	171 000
2.	Счетоводова Алла Валентиновна	20.06.1983	Главный бухгалтер	35 000	2 (первый ребенок – инвалид до 18 лет)	380507903337 / 107-367-038 47	045004719 / 40817810217404028736	20.04.2019	50	133 000
3.	Деревянко Олег Андреевич	15.04.1974	Плотник	15 000	-	380501383508 / 112-479-605 48	045004719 / 40817810517406016585	31.01.2020	50	57 000
4.	Матвеева Ольга Васильевна	15.04.1989	Укладчик-упаковщик	18 000	3	380504940845 / 136-343-694 64	042520607 / 40817810318354807036	10.10.2023	40	68 400

**Первичные документы и пояснения
к фактам хозяйственной жизни за март 2024 г**

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск		БИК	042520607
Банк получателя		Сч. №	30101810900000000607
ИНН 3805700473	КПП 380501001	Сч. №	40702810418090103054
ООО ОА "АЛЬФИН"			
Получатель			

Счет на оплату № 575 от 05 марта 2024 г.

Поставщик ООО ОА "АЛЬФИН", ИНН 3805700473, КПП 380501001, 665702, Иркутская область, г. Братск, (Исполнитель) ул Гидростроителей (падун Ж/р), дом 53, квартира 601

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **575 от 05.02.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Охрана с помощью технических средств ОПС и ТС	1	шт	9 000,00	9 000,00

Итого: 9 000,00
Без налога (НДС) -
Всего к оплате: 9 000,00

Всего наименований 1, на сумму 9 000,00 руб.

Девять тысяч рублей 00 копеек

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель



Храмцов М.Л.

Бухгалтер



Иванова Е.Н.

Акт № 575 от 05 марта 2024 г.

Исполнитель: ООО ОА "АЛЬФИН", ИНН 3805700473, 665702, Иркутская область, г. Братск, ул Гидростроителей (падун Ж/р), дом 53, квартира 601, р/с 40702810418090103054, в банке БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 042520607, к/с 30101810900000000607

Заказчик: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003, р/с 40802810318350062958, в банке БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 042520607, к/с 30101810900000000607

Основание: **575 от 05.02.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Охрана с помощью технических средств ОПС и ТС	1	шт	9 000,00	9 000,00

Итого: **9 000,00**
Без налога (НДС) **-**

Всего оказано услуг 1, на сумму 9 000,00 руб.

Девять тысяч рублей 00 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО ОА "АЛЬФИН"



Храмцов М.Л.

ЗАКАЗЧИК
ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"



Шухтин Б. В.

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск		БИК	042520607
Банк получателя		Сч. №	30101810900000000607
ИНН 3804043850	КПП 380401001	Сч. №	40702810318090101541
ООО "ДЕКОМ"			
Получатель			

Счет на оплату № 252 от 01 марта 2024 г.

Поставщик ООО "ДЕКОМ", ИНН 3804043850, КПП 380401001, 665717, Иркутская область, г. Братск, (Исполнитель): пр-д Строитель (центральный Ж/р), здание 66

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (Заказчик):

Основание: 12 от 01.03.2024

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Шпон Береза 1,5 мм	90	м2	290,00	26 100,00
2	Каркасная планка	200	шт	130,00	26 000,00
3	Сотовый наполнитель	50	м2	240,00	12 000,00

Итого: 64 100,00
Сумма НДС 20%: -
Всего к оплате: 76 920,00

Всего наименований 3, на сумму 76 920,00 руб.

Семьдесят шесть тысяч девятьсот двадцать рублей 00 копеек

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель  Дмитриев А.М. Бухгалтер  Воеводина Т.В.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 252 от 1 марта 2024 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: ООО "ДЕКОМ" (2) **Покупатель:** ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
Адрес: 665717, Иркутская область, г. Братск, пр-д Строитель (центральный Ж/р), здание 66 (2a) **Адрес:** 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
ИНН/КПП продавца: 3804043850/380401001 (26) **ИНН/КПП покупателя:** 3804028273/380401001 (66)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3) **Валюта: наименование, код** Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (4) **Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):** _____ (8)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Документ об отгрузке № п/л 1-3 № 252 от 01.03.2024 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
00-00000001	1	Шпон Береза 1,5 мм	--	055	м2	90,000	290,00	26 100,00	без акциза	20%	5 220,00	31 320,00	--	--	--
00-00000002	2	Каркасная планка	--	796	шт	200,000	130,00	26 000,00	без акциза	20%	5 200,00	31 200,00	--	--	--
00-00000003	3	Сотовый наполнитель	--	055	м2	50,000	240,00	12 000,00	без акциза	20%	2 400,00	14 400,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								64 100,00		X	12 820,00	76 920,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  **Дмитриев А.М.** (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо  **Воеводина Т.В.** (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) 12 от 01.03.2024 (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) _____ Наименование экономического субъекта – составителя документа _____

ООО "ДЕКОМ", ИНН/КПП 3804043850/380401001

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

М.П.

[14]

ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН/КПП 3804028273/380401001

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

М.П.

[19]

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск		БИК	042520607
Банк получателя		Сч. №	30101810900000000607
ИНН 3808170150	КПП 384901001	Сч. №	40702810318090101541
ООО "ФАНТОРГ"			
Получатель			

Счет на оплату № 302 от 04 марта 2024 г.

Поставщик ООО "ФАНТОРГ", ИНН 3808170150, КПП 384901001, 664007, Иркутская область,
(Исполнитель): Город Иркутск, г Иркутск, ул Поленова, дом 18

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область,
(Заказчик): г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **302 от 01.03.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Ручка дверная с замком	25	компл	360,00	9 000,00
2	Дверная петля универсальная	50	шт	140,00	7 000,00
3	Саморез 3,5*51 мм	500	шт	3,10	1 550,00

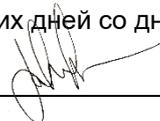
Итого: 17 550,00
Сумма НДС 20%: 3 510,00
Всего к оплате: 21 060,00

Всего наименований 3, на сумму 21 060,00 руб.

Двадцать одна тысяча шестьдесят рублей 00 копеек

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель



Юрченко Д.В.

Бухгалтер



Иванова Т.П.

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

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

Счет-фактура № 302 от 4 марта 2024 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: ООО "ФАНТОРГ" (2) **Покупатель:** ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
Адрес: 664007, Иркутская область, г.о. Город Иркутск, г Иркутск, ул Поленова, дом 18 (2a) **Адрес:** 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
ИНН/КПП продавца: 3808170150/384901001 (2б) **ИНН/КПП покупателя:** 3804028273/380401001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3) **Валюта: наименование, код** Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (4) **Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):** _____ (8)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Документ об отгрузке № п/п 1-3 № 302 от 04.03.2024 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	Ручка дверная с замком	--	839	компл	25,000	360,00	9 000,00	без акциза	20%	1 800,00	10 800,00	--	--	--
00-00000005	2	Дверная петля универсальная	--	796	шт	50,000	140,00	7 000,00	без акциза	20%	1 400,00	8 400,00	--	--	--
00-00000006	3	Саморез 3,5*51 мм	--	796	шт	500,000	3,10	1 550,00	без акциза	20%	310,00	1 860,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								17 550,00		X	3 510,00	21 060,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  Юрченко Д.В. (подпись) (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо  Иванова Т.П. (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) 302 от 01.03.2024 (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 _____ Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____

04.03.2024 г. получен счет 36 от ООО «Сдек-глобал» за доставку товаров ООО «Фанторг» на сумму 4 500 руб.

Банк "ВБРР" (АО) г. Москва	БИК	044525880
	Сч. №	30101810900000000880
Банк получателя		
ИНН 7722327689	КПП 540601001	Сч. № 40702810900000005390
ООО "СДЭК-ГЛОБАЛ"		
Получатель		

Счет на оплату № 36 от 04 марта 2024 г.

Поставщик ООО "СДЭК-ГЛОБАЛ", ИНН 7722327689, КПП 540601001, 630007, Новосибирская область, г. (Исполнитель) Новосибирск, ул. Кривошековская, дом 15, корпус 1, этаж 1,2

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. (Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: 12 от 01.03.2024

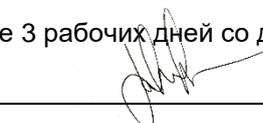
№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Доставка материалов		шт	4 500,00	4 500,00

Итого: 4 500,00
Без налога (НДС) -
Всего к оплате: 4 500,00

Всего наименований 1, на сумму 4 500,00 руб.

Четыре тысячи пятьсот рублей 00 копеек

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель  Цацура Е.Ю. Бухгалтер  Гольдорт Е.П.

Акт № 36 от 04 марта 2024 г.

Исполнитель: ООО "СДЭК-ГЛОБАЛ", ИНН 7722327689, 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Кривошековская, дом 15, корпус 1, этаж 1,2, р/с 40702810900000005390, в банке Банк "ВБРР" (АО), БИК 044525880, к/с 30101810900000000880

Заказчик: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003, р/с 40702810318090101541, в банке БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 042520607, к/с 30101810900000000607

Основание: **12 от 01.03.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Доставка материалов		шт	4 500,00	4 500,00

Итого: **4 500,00**
Без налога (НДС) **-**

Всего оказано услуг 1, на сумму 4 500,00 руб.

Четыре тысячи пятьсот рублей 00 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "СДЭК-ГЛОБАЛ"



Цацура Е.Ю.

ЗАКАЗЧИК
ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"



Шухтин Б. В.

"Братский АНКБ" АО г. Братск		БИК	042520842
Банк получателя		Сч. №	30101810850042520842
ИНН 3803302974	КПП 380501001	Сч. №	40802810227250000001
ООО"АЙСБЕРГ-СИБИРЬ"			
Получатель			

Счет на оплату № от 12 марта 2024 г.

Поставщик ООО"АЙСБЕРГ-СИБИРЬ", ИНН 3803302974, КПП 380501001, 665730, Иркутская область,
(Исполнитель): Город Братск, г Братск, ж/р Энергетик, ул Зверева, дом 1

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г.
(Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **63 от 11.03.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Аренда автоматического станка для изготовления г-образной планки наличника LS-40		шт	64 000,00	64 000,00

Итого: **64 000,00**
В том числе НДС 20%: **10 666,67**
Всего к оплате: **74 666,67**

Всего наименований 1, на сумму 64 000,00 руб.

Шестьдесят четыре тысячи рублей 00 копеек

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель  Городовенко Е.К. Бухгалтер  Кунаева Е.В.

Акт № 4
приема-передачи оборудования

г. Братск

12 марта 2024 г.

Согласно Договору аренды оборудования № 4 от "01" марта 2024 года **ООО «Айсберг-Сибирь»**, именуемое в дальнейшем "Арендодатель", в лице генерального директора **ФИО**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и **ООО «Высокий стиль»**, именуемое в дальнейшем "Арендатор", в лице директора **ФИО**, 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	Автоматически й станок для изготовления г-образной планки наличника LS-40	Скорость подачи: 35 м/мин Общая установленная мощность: 12,5 кВт Толщина панели: 12 - 40 (8 - 40) мм Толщина планки 3 – 6 мм Минимальная ширина панели 65 мм Максимальная высота панели для клеенанесения 40 мм Электроподключение 380 (50) В (Гц) Давление в пневмосистеме 0,5 - 0,8 МПа	2022	Состояние нормальное

2. Также Арендодатель в соответствии с настоящим актом передал Арендатору, а Арендатор принял следующие документы: технический паспорт № 565, 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 – 2 330 000 руб.
6. Срок действия договора – 11 месяцев с даты его подписания.
7. Ежемесячная стоимость арендной платы составляет 64 000 (шестьдесят четыре тысячи) руб. 00 коп., в том числе НДС 20% - 10 666 (десять тысяч шестьсот шестьдесят шесть) руб., 67 коп.
8. Арендатор за свой счет производит ремонт передаваемого Оборудования, в случае неисправности, произошедшей не по вине Арендодателя.
9. Подписав настоящий акт, Стороны подтверждают, что обязательства Сторон по приему-передаче оборудования по Договору исполнены надлежащим образом.
10. Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах на русском языке, по одному для каждой из Сторон.

Подписи сторон:

Арендодатель: _____



/ Городовенко Е.К.

Арендатор: _____



/ Шухтин Б.В.

Счет-фактура №
Исправление №

89 ОТ 12 марта 2024 г. (1)
 -- ОТ -- (1a)
 Продавец: ООО "АЙСБЕРГ-СИБИРЬ" (2)
 Адрес: 665730, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Энергетик, ул Зверева, дом 1 (2a)
 ИНН/КПП продавца: 3803302974/380501001 (2b)
 Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
 Грузополучатель и его адрес: -- (4)
 К платежно-расчетному документу № от (5)
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 89 от 13.03.2024 г. (5a)

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: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
 Адрес: (2a)
 ИНН/КПП покупателя: 3804028273/380401001 (6b)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

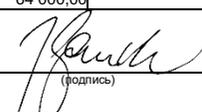
№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1	Аренда автоматического станка для изготовления г-образной планки наличника LS-40	--	--	--	--	--	53 333,33	без акциза	20%	10 666,67	64 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							53 333,33		X	10 666,67	64 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо


 (подпись)

Городовенко Е.К.
 (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо


 (подпись)

Кунаева И.В.
 (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

 (подпись)

 (ф.и.о.)

 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

18.03.2024 г. Приняты работы по разработке Интернет-сайта. Исключительное право на интернет-сайт принадлежит заказчику. Срок полезного использования сайта – 10 лет.

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск	БИК	042520607
Банк получателя	Сч. №	30101810900000000607
ИНН 3805705873	КПП 380501001	Сч. № 40702810718350107610
ООО "АСФ-БРАТСК"		
Получатель		

Счет на оплату № 88 от 18 марта 2024 г.

Поставщик ООО "АСФ-БРАТСК", ИНН 3805705873, КПП 380501001, 665707, Иркутская область, г.о. (Исполнитель) Город Братск, г Братск, ж/р Энергетик, ул Приморская, дом 49

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. (Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: 36 от 04.03.2024

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Разработка Интернет-сайта	1	шт	21 500,00	21 500,00

Итого: 21 500,00
Сумма НДС 20%: 4 300,00
Всего к оплате: 25 800,00

Всего наименований 1, на сумму 25 800,00 руб.
Двадцать пять тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель



Костюков А.В.

Бухгалтер



Серова А.А.

18.03.2024 г. Госпошлина за регистрацию Интернет-сайта 5 200 руб.

Реквизиты для оплаты пошлины за регистрацию Интернет-сайта:

Наименование получателя: Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба по интеллектуальной собственности)

ИНН 7730176088 КПП 773001001

р/с 40102810045370000002, БИК 044501002

044501002 ОПЕРАЦИОННЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ БАНКА РОССИИ

КБК 16811505020016000140

ОКТМО 45318000

19.03.2024 г. Интернет-сайт принят к учету.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 88 от 18 марта 2024 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)

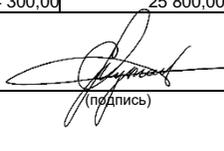
Статус: 1

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

Продавец: ООО "АСФ-БРАТСК" (2) Покупатель: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
Адрес: 665707, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Энергетик, ул Приморская, дом 49 (2a) Адрес: 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
ИНН/КПП продавца: 3805705873/380501001 (26) ИНН/КПП покупателя: 3804028273/380401001 (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/л 1 № 88 от 18.03.2024 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
00-00000011	1	Разработка Интернет-сайта	--	796	шт	1,000	21 500,00	21 500,00	без акциза	20%	4 300,00	25 800,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								21 500,00		X	4 300,00	25 800,00			

Документ составлен на 1 листе

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

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) 36 от 04.03.2024 (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) ООО "АСФ-БРАТСК", ИНН/КПП 3805705873/380501001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14] Наименование экономического субъекта – составителя документа ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН/КПП 3804028273/380401001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

М.П.

ПАО КБ "УБРИР" г. Екатеринбург		БИК	046577795
Банк получателя		Сч. №	30101810900000000795
ИНН 7732505450	КПП 770301001	Сч. №	40702810362170001258
ООО "ГЛАВБУХ АУДИТ"			
Получатель			

Счет на оплату № 55 от 20 марта 2024 г.

Поставщик ООО "ГЛАВБУХ АУДИТ", 123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ (Исполнитель) Пресненский, пер 1-Й Земельный, дом 1, этаж 10, комната 1013

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. (Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **55 от 20.03.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Подписка на электронный журнал "Главбух" на 12 мес.		шт	29 832,00	29 832,00

Итого: 29 832,00
В том числе НДС 20%: 4 972,00
Всего к оплате: 29 832,00

Всего наименований 1, на сумму 29 832,00 руб.

Двадцать девять тысяч восемьсот тридцать два рубля 00 копеек

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель


Иванов В.В.

Бухгалтер


Васильева Н.В.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 55 от 20 марта 2024 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: ООО "ГЛАВБУХ АУДИТ" (2) **Покупатель:** ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
 Адрес: 123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер 1-Й Земельный, дом 1, этаж 10, комната 1013 (2a) Адрес: 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный ЖР), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
 ИНН/КПП продавца: 7732505450 / 770301001 (26) ИНН/КПП покупателя: 3804028273/380401001 (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 (5a)
 Документ об отгрузке № п/л 1 № 55 от 20.03.2024 г.

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
00-00000014	1	Подписка на электронный журнал "Главбух" на 12 мес.	--	--	--	--	--	24 860,00	без акциза	20%	4 972,00	29 832,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								24 860,00		X	4 972,00	29 832,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  Иванов В.В. (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо  Васильева Н.В. (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) 55 от 20.03.2024 (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) ООО "ГЛАВБУХ АУДИТ" (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14] Наименование экономического субъекта – составителя документа ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН/КПП 3804028273/380401001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

М.П.

Кредитный договор № 97 от 01 декабря 2023 года

Согласно кредитному договору № 97 от 01.12.2023 г. ООО «Высокий стиль» получило в ПАО «Сбербанк» на пополнение оборотных средств в сумме 1 100 000 руб. на срок 12 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 13% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами.

Погашение кредита: ПАО «Сбербанк»

ИНН 7707083893

БИК 044525225

к/сч корр. счет 40702810100504856424

График погашения кредита №97 от 01 декабря 2023 г.

Дата	Остаток по кредиту (руб.)	Проценты (руб.)	Погашение долга (руб.)	Ежемесячный платеж (руб.)
дек.23	1 100 000,00	11 916,67	86 332,34	98 249,00
январ.24	1 013 667,66	10 981,40	87 267,60	98 249,00
февр.24	926 400,06	10 036,00	88 213,00	98 249,00
мар.24	838 187,06	9 080,36	89 168,64	98 249,00
апр.24	749 018,41	8 114,37	90 134,64	98 249,00
май.24	658 883,78	7 137,91	91 111,10	98 249,00
июн.24	567 772,68	6 150,87	92 098,13	98 249,00
июл.24	475 674,55	5 153,14	93 095,86	98 249,00
авг.24	382 578,69	4 144,60	94 104,40	98 249,00
сен.24	288 474,29	3 125,14	95 123,87	98 249,00
окт.24	193 350,42	2 094,63	96 154,37	98 249,00
ноя.24	97 196,05	1 052,96	97 196,05	98 249,00

20.03.2024 г. получена на склад готовая продукция Межкомнатная дверь «Олеся» 2000*900 в количестве 24 шт.

21.03.2024 г. Выставлен счет на оплату ООО «Магнат»

Оплата в течение 3 календарных дней

Отгрузка продукции на следующий день после оплаты.

Продукция	Договор	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %
Межкомнатная дверь «Олеся» 2 000*900	№46 от 21.02.2024	24	7 000

Карточка организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Магнат»
Юридический адрес	665776, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Осиновка, ул Центральная, дом 55
Почтовый адрес	665776, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Осиновка, ул Центральная, дом 55
ИНН/КПП	3805715222 / 380501001
Расчетный счет	40702810018350017989
БИК	042520607 БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

22.03.2024 г. На основании приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку на расчетный счет сотрудника переданы путем перевода на зарплатную карту.34 200 руб.

Унифицированная форма № Т-9

ООО «Высокий стиль»

(наименование организации)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301022

Номер документа	Дата
55	22.03.2024

ПРИКАЗ

(распоряжение)

о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Шухтина Бориса Валерьевича

(фамилия, имя, отчество)

(наименование профессии (должности))

директор

(наименование структурного подразделения)

(место назначения (страна, город, организация))

Россия, г. Иркутск, ООО «Байкал Грин»

Табельный номер

00001

сроком на

4

календарных дней

с “ 25 ” марта 20 24 Года по “ 28 ” марта 20 24 года

с целью Заключение договора с покупателем

Командировка за счет средств ООО «Высокий стиль»

Основание:

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

.Руководитель организации

Директор

(должность)

(подпись)

Б.В. Шухтин

(расшифровка подписи)

.С приказом (распоряжением) ознакомлен

(подпись работника)

“ 22 ” Марта 20 24 Года

ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
 наименование организации

Форма по ОКУД	Код 0302001
по ОКПО	

УТВЕРЖДАЮ
 Отчет в сумме 34 200руб. 00коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
1	29.03.2024

Руководитель Директор должность
Шухтин Б. В. фамилия, инициалы
 подпись
 29 марта 2024 г. расшифровка подписи

Структурное подразделение Основное подразделение

Подотчетное лицо Шухтин Б. В. фамилия, инициалы

Табельный номер 00001

Профессия (должность) Директор

Назначение аванса _____

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток	
	перерасход	
Получен аванс 1. из кассы		
1а. в валюте (справочно)		
2. по банковским картам		34 200,00
2а. в валюте (справочно)		
Итого получено		34 200,00
Израсходовано		34 200,00
остаток		
	перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
?	31 800,00	71.01	31 800,00
?	2 400,00	71.01	2 400,00

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Тридцать четыре тысячи двести рублей 00 копеек (34 200 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____
 подпись

Счетоводова А. В. _____
 расшифровка подписи

Бухгалтер _____
 подпись

_____ _____
 расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме руб. коп. по кассовому ордеру № _____ " _____ 20__ г.

Перерасход выдан _____

Бухгалтер (кассир) _____
 подпись

Счетоводова А. В. _____ " _____ 20__ г.
 расшифровка подписи

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	25.03.2024	000123	Авиабилет S7 Братск - Иркутск	8 500,00		8 500,00		?
2	25.03.2024	456	Счет, Акт ООО "Отель Иркутск"	14 400,00		14 400,00		?
3	28.03.2024	000125	Авиабилет S7 Иркутск - Братск	8 500,00		8 500,00		?
4	29.03.2024	0000-000001	Авансовый отчет (суточные по России)	2 800,00		2 800,00		?
			Итого	34 200,00		34 200,00		

Подотчетное лицо


 подпись

Шухтин Б. В.

расшифровка подписи

"Братский АНКБ" АО г. Братск		БИК	042520842
Банк получателя		Сч. №	30101810850042520842
ИНН 3804118135	КПП 380401001	Сч. №	40702810500000001941
МУП "БВК"			
Получатель			

Счет на оплату № 2421-0632 от 29 марта 2024 г.

Поставщик МУП "БВК", ИНН 3804118135, КПП 380401001, 665724, Иркутская область, г.о. Город Братск, (Исполнитель) г Братск, ж/р Центральный, ул Курчатова, дом 9
:

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. (Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **632 от 09.01.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Водоснабжение	200	м2	17,05	3 410,00
2	Водоотведение	75	м2	19,30	1 447,50

Итого: 4 857,50
В том числе НДС 20%: 809,58
Всего к оплате: 4 857,50

Всего наименований 2, на сумму 4 857,50 руб.

Четыре тысячи восемьсот пятьдесят семь рублей 50 копеек

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета

Руководитель


Камаева Е.С.

Бухгалтер


Воеводина Т.В.

Акт № 2421-0632 от 29 марта 2024 г.

Исполнитель: МУП "БВК", ИНН 3804118135, 665724, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р
Центральный, ул Курчатова, дом 9, р/с 40702810500000001941, в банке "Братский АНКБ" АО,
БИК 042520842, к/с 30101810850042520842

Заказчик: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира
(центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003, р/с 40802810318350062958, в банке
БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 042520607, к/с 30101810900000000607

Основание: **632 от 09.01.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Водоснабжение	200	м2	17,05	3 410,00
2	Водоотведение	75	м2	19,30	1 447,50

Итого: **4 857,50**
В том числе НДС 20% **809,58**

Всего оказано услуг 2, на сумму 4 857,50 руб.

Четыре тысячи восемьсот пятьдесят семь рублей 50 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ
МУП "БВК"


Камаева Е.С.

ЗАКАЗЧИК
ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"


Шухтин Б. В.

Счет-фактура № 2421-0632 от 29 марта 2024 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1a)
 Продавец: МУП "БВК" (2)
665724, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Центральный, ул Курчатова, дом 9
 Адрес: 3804118135/380401001 (2a)
 Грузоотправитель и его адрес: -- (2b)
 Грузополучатель и его адрес: -- (3)
 К платежно-расчетному документу № от (4)
 Документ об отгрузке № п/п 1-2 № 2421-0632 от 29.03.2024 г. (5a)

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)

(2) Покупатель: ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6a)
 (2b) Адрес: 3804028273/380401001 (6b)
 (26) ИНН/КПП покупателя: Российский рубль, 643 (7)
 (3) Валюта: наименование, код
 (4) Идентификатор государственного контракта,
 (5) договора (соглашения) (при наличии): --- (8)
 (5a)

№ 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	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1	Водоснабжение	--	055	м2	200,000	14,21	2 841,67	без акциза	20%	568,33	3 410,00	--	--	--
2	Водоотведение	--	055	м2	75,000	16,08	1 206,25	без акциза	20%	241,25	1 447,50	--	--	--
Всего к оплате (9)							4 047,92		X	809,58	4 857,50			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо


 (подпись)

Камаева Е.С.
 (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо


 (подпись)

Воеводина Т.В.
 (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

 (подпись)

 (ф.и.о.)

 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Сведения по начислениям работникам за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период			
		Месяц	За отработанное время	Премии	
1	Шухтин Борис Валерьевич	Февраль 2024	85 500	12 825	
		Январь 2024	85 500	12 825	
		Декабрь 2023	85 500	12 825	
		Ноябрь 2023	85 500	12 825	
		Октябрь 2023	85 500	12 825	
		Сентябрь 2023	85 500	12 825	
		Август 2023	85 500	12 825	
		Июль 2023	85 500	12 825	
		Июнь 2023	85 500	12 825	
		Май 2023	85 500	12 825	
		Апрель 2023	85 500	12 825	
		Март 2023	85 500	12 825	
		Удерживаются Алименты на 1 ребенка Шухтиной Алине Дмитриевне БИК 049706609, р/сч 40802810975000012022			
		2	Дервянко Олег Андреевич	Больничный лист за период с 04.03.2024 по 07.03.2024 г. Стаж 8 лет 9 мес. Заработок за 2 предыдущих года: 2022 г. – 615 600,00 2023 г. – 684 000,00	

Общество с ограниченной ответственностью "Высокий стиль"
наименование организации

Код	0301008
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления
0000-000001	31.03.2024

Отчетный период	
с	по
01.03.2024	31.03.2024

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																												Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)												
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни	часы	корреспондирующий счет	корреспондирующий счет	дни (часы)																			
1	2	3	4																												5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Шухтин Б. В. (Директор)	0000-00001	я	в	в	я	я	я	я	в	в	в	я	я	я	я	я	я	X	10	16	01	26	16	06	26	4	К	4(32)													
			8			8	8	8	7				8	8	8	8	8	X	79																							
			в	в	я	я	я	я	я	в	в	к	к	к	к	я	в	в	6																							
					8	8	8	8	8							8			48																							
2	Счетоводова А. В. (Плотник)	0000-00002	я	в	в	я	я	я	я	в	в	в	я	я	я	я	я	я	X	10	20	01	26	20																		
			8			8	8	8	7				8	8	8	8	8	X	79																							
			в	в	я	я	я	я	я	в	в	я	я	я	я	я	я	в	в	10																						
					8	8	8	8	8				8	8	8	8	8		80																							
3	Деревянко О. А. (Плотник)	0000-00003	я	в	в	б	б	б	б	я	в	в	я	я	я	я	я	я	X	6	16	01	20	16				Б	4(32)													
			8										8	8	8	8	8	X	48																							
			в	в	я	я	я	я	я	в	в	я	я	я	я	я	я	в	в	10																						
					8	8	8	8	8				8	8	8	8	8		80																							
4	Матвеева О. В. (Укладчик-упаковщик)	0000-00004	я	в	в	я	я	я	я	в	в	в	я	я	я	я	я	я	X	10	20	01	20	20																		
			8			8	8	8	7				8	8	8	8	8	X	79																							
			в	в	я	я	я	я	я	в	в	я	я	я	я	я	я	в	в	10																						
					8	8	8	8	8				8	8	8	8	8		80																							

Ответственное лицо

Гл. бухгалтер
должность


личная подпись

Счетоводова А.В.
расшифровка подписи

Руководитель структурного подразделения

Директор
должность


личная подпись

Шухтин Б.В.
расшифровка подписи

"31" марта 2024 г.

Работник кадровой службы

Гл. бухгалтер
должность


личная подпись

Счетоводова А.В.
расшифровка подписи

"31" марта 2024 г.

Код формы документа по ОКУД
0401108

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Составитель

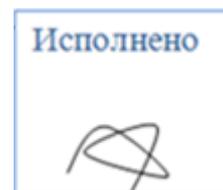
МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 124/3

31.03.2024

Дата

Наименование счета	Дебет счета	Сумма цифрами	
ООО "Высокий стиль"	40702810318090101541	550=	
Наименование счета	Кредит Счета		
БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810100504856424		
Сумма прописью		Шифр документа	
Пятьсот пятьдесят рублей 00 коп.			

Содержание операции, наименование, номер и дата документа,
на основании которого составлен мемориальный ордер
Комиссия за расчетно-кассовое обслуживание за март 2024 г.



**Выписка банка с расчетного счета 40702810318090101541
ООО «Высокий стиль» за март 2024 г.**

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
Выписка за _март 2024_ г._ Входящий остаток по счету					600 000
01.03.24	03	БИК 042520607, р/сч 40702810018350017989	ООО МАГНАТ		300 000
22.03.24	03	БИК 042520607, р/сч 40702810018350017989	ООО МАГНАТ		201 600
Исходящий остаток					501 600**

** поступления на расчетный счет

Модуль Б. (Ведение налогового учета)

Время на выполнение модуля 4 часа

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

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

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

а) рассчитать НДС,

б) рассчитать НДФЛ,

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

г) рассчитать страховые взносы;

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

а) счета-фактуры,

б) книгу продаж и книгу покупок,

в) регистры по налогу на прибыль;

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

– оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

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

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

б) Декларацию по налогу на прибыль,

в) Декларацию по НДС,

г) Расчет по страховым взносам,

д) Единую персонафицированную отчетность.

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

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

По итогам выполнения задания Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде):

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

Задание для конкурсантов по модулю Б

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1033800846122 20.11.2003
3.	Сокращенное наименование	ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г БРАТСК
5.	Адрес юридического лица	665708, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БРАТСК, УЛ МИРА (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Ж/Р), Д. 2/29, ПОМЕЩ. 1003
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1033800846122
8.	Дата регистрации	20.11.2003
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
10.	Адрес регистрирующего органа	664007, Иркутская обл., Иркутск г., Советская ул., д 55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
12.	ИНН	380400816272
13.	СНИЛС	161-026-712 22
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ

18.	ИНН	380400816272
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	3804028273
22.	КПП юридического лица	380401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.11.2003
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	048009017837
26.	Дата регистрации	01.12.2003
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810900000000607
31.	БИК	042520607
32.	Расчетный счет	40702810318090101541
33.	Дата открытия	20.11.2003
34.	Валюта счета	Руб.
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	15020149
36.	ОКТМО	25714000
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Пояснения к учетной политике в ООО «Высокий стиль» на 2024 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 (задолженность, не оплаченная в течение 10 дней, считается просроченной, сомнительной считается задолженность, просроченная больше чем на 45 дней, срок оплаты выставленных счетов 5 рабочих дней);
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ежемесячный процент отчисления от ФОТ 10%, предельная сумма отчислений в резерв в налоговом учете 250 000 руб., продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска 44 календарных дня.

Коды бюджетной классификации на 2024 г.

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

Первичные документы и пояснения к заданию по модулю Б

ДОГОВОР № 55 займа (беспроцентного) с сотрудником

г. Братск

«01» марта 2024 г.

ООО «Высокий стиль», именуемое в дальнейшем "Займодавец", в лице Директора **Шухтина Бориса Валерьевича**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и работник **Матвеева Ольга Валерьевна**, работающий у Займодавца в должности укладчик-упаковщик, 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 60 000 (шестьдесят тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «01» сентября 2024 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 10 000 руб.(десять тысяч) рублей ежемесячно до 5 числа, начиная с марта 2024 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 №77 от 10.10.2023 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 невозврата суммы займа или её части в срок, обусловленный настоящим договором, Заемщик уплачивает Займодавцу пени в размере 0,3% от невозвращенной суммы займа или её части за каждый день просрочки.

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

4. ФОРС - МАЖОР

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

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

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

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

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

6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

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

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

7. СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА

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

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Адреса и реквизиты сторон

ООО «Высокий стиль»
ИНН 3804028273
КПП 380401001
БИК 042520607
Р/сч 40702810318090101541
Юридический адрес: 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (Центральный ж/р), д. 2/29, помещ. 1003

Матвеева Ольга Васильевна
ИНН 380504940845
СНИЛС 136-343-694 64
БИК 042520607
Р/сч 40817810318354807036
Адрес: 665729, г. Братск, ул. Обручева, д. 42, кв 75

Директор  Б.В. Шухтин

 О.В. Матвеева

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

ООО «Высокий стиль»
(наименование организации)

Форма по
ОКУД
по ОКПО

Код
0301022

Номер документа	Дата составления
58	26.03.2024

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о поощрении работника**

Деревянко Олег Андреевич

(фамилия, имя, отчество)

Плотник

(должность (специальность, профессия))

К 50-ти летнему юбилею

(мотив поощрения)

Денежная премия

(вид поощрения)

Табельный номер
00001

в сумме _____ **Пять тысяч** _____
(прописью)

руб. 00 коп.

(5 000 руб. 00)
(цифрами)

Основание: _____

Руководитель
организации

Директор
(должность)



(личная подпись)

Шухтин Б.В.

(расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник
ознакомлен



(личная подпись)

“ 26 ” марта 20 24 г.

Данные по начислению работникам за март и 1 квартал 2024 г.
Данные по работникам из условия задания модуля А.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для расчета налогов и обязательных платежей за март 2024 г.	Годовой доход с 01.01.2024 г.
1.	Счетоводова Алла Валентиновна	<i>Выдана материальная помощь в размере 7 000 руб.</i>	133 000
2.	Матвеева Ольга Васильевна	<i>Усыновление ребенка</i>	68 400

Расчет составляется с учетом доходов работников за январь-март 2024 г.

БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск		БИК	042520607
Банк получателя		Сч. №	30101810900000000607
ИНН 3804029661	КПП 380401001	Сч. №	40702810018350017989
ООО "РБР"			
Получатель			

Счет на оплату № 12 от 14 марта 2024 г.

Поставщик ООО "РБР", ИНН 3804029661, КПП 380401001, 665717, Иркутская область, г.о. Город Братск, (Исполнитель) г Братск, ж/р Центральный, ул Янгеля, дом 111А

Покупатель ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН 3804028273, КПП 380401001, 665708, Иркутская область, г. (Заказчик): Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003

Основание: **12 от 14.03.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Продюсирование, съемка и монтаж информационного видеоролика		шт	12 000,00	12 000,00

Итого: **12 000,00**
В том числе НДС 20%: **2 000,00**
Всего к оплате: 12 000,00

Всего наименований 1, на сумму 12 000,00 руб.
Двадцать тысяч рублей 00 копеек

Руководитель


Амосова Н.С.

Бухгалтер


Андреева В.В.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 12 от 22 марта 2024 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)

Статус: 1

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

Продавец: ООО "РБР" (2) **Покупатель:** ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ" (6)
Адрес: 665717, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Центральный, ул Янгеля, дом 111А (2а) Адрес: 665708, Иркутская область, г. Братск, ул Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003 (6а)
ИНН/КПП продавца: 3804029661/380401001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 3804028273/380401001 (6б)
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 № 12 от 22.03.2024 г. (5а)

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	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-0000017	1	Продюсирование, съемка и монтаж информационного видеоролика	--	--	--	--	--	10 000,00	без акциза	20%	2 000,00	12 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)								10 000,00		X	2 000,00	12 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Амосова Н.С.

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Андреева В.В.

(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) 12 от 14.03.2024 [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 _____ [10]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ [11] Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ [15]
(должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12] Дата получения (приемки) « 20 » _____ года [16]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) _____

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

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ [14] Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ [19]
ООО "РБР", ИНН/КПП 3804029661/380401001 ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ", ИНН/КПП 3804028273/380401001

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

|

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

25.03.2024 г. Выставлен счет и счет-фактура на аванс БВК МУП
Договор № 59 от 25.03.2024 г.
Предоплата 30% в течение 5-ти рабочих дней.

Продукция	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС %
Межкомнатная дверь «Олеся» 2 000*900	10	7 000

Карточка организации

Полное наименование	БВК МУП
Юридический адрес	665724, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Центральный, ул Курчатова, дом 9
Почтовый адрес	665724, Иркутская область, г.о. Город Братск, г Братск, ж/р Центральный, ул Курчатова, дом 9
ИНН/КПП	3804118135 / 380401001
Расчетный счет	40702810500000001941
БИК	042520842 "Братский АНКБ" АО

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

Время на выполнение модуля 5 часов.

Задания:

Конкурсанту необходимо:

- провести реформацию баланса;
- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств);
- провести анализ финансовой отчетности:
 - анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру бухгалтерского баланса, определить абсолютное и относительное изменение показателей баланса, структурные сдвиги);
 - анализ отчета о финансовых результатах (определить абсолютное и относительное изменение показателей отчета, рассчитать структуру доходов и расходов, в соответствии с порядком формирования отчета о финансовых результатах определить влияние показателей на чистую прибыль (убыток) отчетного периода);
 - анализ ликвидности бухгалтерского баланса (произвести группировку активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения обязательств, рассчитать платежный излишек или недостаток по каждой группе, определить текущую и перспективную ликвидность, соблюдение минимального условия финансовой устойчивости);
 - анализ ликвидности организации и динамику показателей (коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент текущей ликвидности);
 - анализ платежеспособности организации и динамику показателей (коэффициент общей платежеспособности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления или утраты платежеспособности);
 - анализ финансовой устойчивости и динамику показателей (коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой зависимости, чистые активы, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами);
 - анализ рентабельности и динамику показателей (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, рентабельность

внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, рентабельность заемного капитала);

- провести анализ вероятности банкротства с обоснованием выбора оптимальной модели расчета;

- определить мероприятия для улучшения 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):

- результаты реформации баланса;

- финансовую отчетность организации с необходимыми пояснениями;

- расчеты по проведенному анализу финансовой отчетности (аналитические таблицы) с выводами по его результатам;

- отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности, оформленный в виде презентации.

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1033800846122 20.11.2003
3.	Сокращенное наименование	ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г БРАТСК
5.	Адрес юридического лица	665708, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БРАТСК, УЛ МИРА (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Ж/Р), Д. 2/29, ПОМЕЩ. 1003
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1033800846122
8.	Дата регистрации	20.11.2003
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
10.	Адрес регистрирующего органа	664007, Иркутская обл., Иркутск г., Советская ул., д 55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
12.	ИНН	380400816272
13.	СНИЛС	161-026-712 22
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		

17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
18.	ИНН	380400816272
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	3804028273
22.	КПП юридического лица	380401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.11.2003
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	048009017837
26.	Дата регистрации	01.12.2003
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810900000000607
31.	БИК	042520607
32.	Расчетный счет	40702810318090101541
33.	Дата открытия	20.11.2003
34.	Валюта счета	Руб.
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	15020149
36.	ОКТМО	25714000
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	465 275 533,14		375 695 883,28	321 044 853,65	519 926 562,77	
01.01	465 275 533,14		329 412 676,55	274 761 646,92	519 926 562,77	
01.02			46 283 206,73	46 283 206,73	0,00	
02		25 399 191,73	1 187 265,11	17 231 298,34		41 443 224,96
08	20 126 035,00		11 056 391,76	29 831 923,40	1 350 503,36	
08.03			500 165,28	500 165,28	0,00	
08.04	20 126 035,00		10 556 226,48	29 331 758,12	1 350 503,36	
10	37 236 510,90		160 993 127,56	158 507 433,37	39 722 205,09	
10.01	17 227 164,56		107 292 168,63	105 090 977,34	19 428 355,85	
10.02	4 982,29		286 663,57	276 584,37	15 061,49	
10.03	3 770 688,22		23 075 851,91	24 958 573,15	1 887 966,98	
10.04	31 824,00			1 349,40	30 474,60	
10.05	13 211 938,36		24 484 204,55	23 114 664,50	14 581 478,41	
10.06	36 234,00		199 281,87	192 847,79	42 668,08	
10.07			156 900,00	156 900,00		
10.09	2 953 679,47		5 498 057,03	4 715 536,82	3 736 199,68	
19	919 728,00		39 094 740,36	37 553 783,42	2 460 684,94	
20	12 106 589,03		247 419 129,50	246 286 861,09	13 238 857,44	
23			62 170 734,50	61 517 444,19	653 290,31	
25			53 383 118,01	53 383 118,01		
26			1 727 662,29	1 727 662,29		
41	20 249 431,29		41 529 937,92	58 277 329,21	3 502 040,00	
43	96 363 599,84		307 804 305,28	358 673 245,64	45 494 659,48	
44			1 913 847,00	1 913 847,00		
50	180 914,48		18 952 938,25	18 816 823,48	317 029,25	
51	2 856 733,56		537 056 932,89	464 080 122,57	75 833 543,88	
60		1 454 335,84	221 173 275,23	257 467 154,65		37 748 215,26
60.01		1 797 482,21	147 930 445,62	186 422 795,85		40 289 832,44
60.02	343 146,37		73 242 829,61	71 044 358,80	2 541 617,18	
62	8 107 607,69		601 009 820,25	526 473 815,40	82 643 612,54	
62.01	8 921 280,69		447 839 611,70	374 117 279,85	82 643 612,54	
62.02		813 673,00	153 170 208,55	152 356 535,55		
63		2 676 384,21	29 929 382,39	35 827 168,94		8 574 170,75
66		3 500 000,00	2 956 017,58	211 517,58		755 500,00
66.01		3 500 000,00	2 744 500,00			755 500,00
66.02			211 517,58	211 517,58		0,00
67		6 632 085,34	6 932 085,34	3 947 812,70		3 647 812,70
67.01		6 632 085,34	6 484 272,64	3 500 000,00		3 647 812,70
67.02			447 812,70	447 812,70		
68		16 530 050,74	187 024 140,90	179 832 717,67		9 338 627,51

68.01		362 174,33	6 352 135,00	6 234 366,00		244 405,33
68.02	30 499,59		66 951 826,51	74 639 935,28		7 657 609,18
68.04		15 264 598,00	15 264 598,00			0,00
68.06		893 559,00	1 087 103,00	1 576 674,00		1 383 130,00
68.07		16 827,00	84 733,00	83 617,00		15 711,00
68.08		23 392,00	55 300,00	69 680,00		37 772,00
68.10			28 400,00	28 400,00		
68.90			97 200 045,39	97 200 045,39		
69		1 122 095,87	14 673 256,16	15 580 039,04		2 028 878,75
69.01	40 006,45		1 158 542,58	1 370 803,67		172 254,64
69.02		952 699,72	10 268 575,02	10 716 851,66		1 400 976,36
69.03		221 474,18	2 378 012,78	2 479 707,88		323 169,28
69.11	12 071,58		868 125,78	1 012 675,83		132 478,47
70		1 782 097,42	49 877 969,96	49 070 613,05		974 740,51
71			1 328 446,93	1 328 446,93		
73			308 475,00	308 475,00		
76		2 723 125,12	130 600 319,90	146 600 715,76		18 723 520,98
76.07			183 487,97		183 487,97	
76.09		2 752 585,32	116 249 428,34	131 108 627,05		17 611 784,03
76.10			24 145,48	24 145,48		
76.41		38 268,18	513 382,83	533 236,36		58 121,71
76.49		6 302,50	60 681,50	60 982,00		6 603,00
76.AB	74 030,88		13 569 193,78	13 643 224,66		
76.BA				1 230 500,21		1 230 500,21
80		278 000 000,00				278 000 000,00
82		140 000 000,00				140 000 000,00
83		46 527 553,31		10 836 267,17		57 363 820,48
83.01		46 527 553,31		10 836 267,17		57 363 820,48
84		123 603 316,66				123 603 316,66
90			447 839 611,70	447 839 611,70		
90.01				447 839 611,70		447 839 611,70
90.02			358 673 245,64		358 673 245,64	
90.03			74 639 935,28		74 639 935,28	
90.07			1 913 847,00		1 913 847,00	
90.08			1 727 662,29		1 727 662,29	
90.09			10 884 921,49		10 884 921,49	
91			86 912 289,20	86 912 289,20		
91.01				86 912 289,20		86 912 289,20
91.02			37 375 102,89		37 375 102,89	
91.09			49 537 186,31		49 537 186,31	
94			172 576,14	55 449,31	117 126,83	
96		13 472 446,69	10 836 267,17			2 636 179,52
99				60 422 107,80		60 422 107,80
Итого	664 736 110,80	664 736 110,80	3 737 923 725,78	3 737 923 725,78	787 985 221,04	787 985 221,04

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	180 914,48		18 952 938,25	18 816 823,48	317 029,25	
Выдача авансов под отчет				1 328 446,93		
Получение наличных из банка			259 381,11			
Поступления от покупателей			14 523 017,52			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				926 203,22		
Сдача наличных в банк				14 999 227,88		
Прочие поступления			4170539,623			
Прочие выплаты				1 562 945,45		
Итого	180 914,48		18 952 938,25	18 816 823,48	317 029,25	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	2 856 733,56		537 056 932,89	464 080 122,57	75 833 543,88	
Оплата труда				49 877 969,96		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				325 633 031,95		
Платежи в бюджет				76 375 385,65		
Получение наличных из банка				259 381,11		
Поступления от покупателей			518 557 705,01			
Получение кредита			3 500 000,00			
Возврат кредита банку				9 888 102,92		
Расчетно-кассовое обслуживание				2 046 250,98		
Сдача наличных в банк			14 999 227,88			
Итого	2 856 733,56		537 056 932,89	464 080 122,57	75 833 543,88	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			86 912 289,20	86 912 289,20		
91.01				86 912 289,20		86 912 289,20
премия поставщика				35 827 168,94		
реализация имущества				50 969 181,26		
прочие внереализационные доходы				115 939,00		
91.02			37 375 102,89		37 375 102,89	
создание резерва по сомнительным долгам			35 827 168,94			
проценты по кредитам и займам			659 330,00			
услуги банка			115 939,00			
прочие внереализационные расходы			772 664,95			
91.09			49 537 186,31		49 537 186,31	
Итого			86 912 289,20	86 912 289,20		

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 5
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Форма по ОКУД		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710001	
Организация ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"		25 03 23	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 3804028273	
Вид экономической деятельности		по ОКПО	
Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий		16.23.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность		12300 16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384	
Местонахождение (адрес) 665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира (центральный Ж/р), дом 2/29, помещение 1003			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			

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

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 22 г. ³	20 21 г. ⁴	20 20 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	460 002	349 602	337 706
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	460 002	349 602	337 706
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	165 956	229 019	247 341
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	920	901	577
	Дебиторская задолженность	1230	6 782	10 319	7 471
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 038	4 131	4 792
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	176 696	244 371	260 181
	БАЛАНС	1600	636 698	593 973	597 887

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 декабр:			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20	22	г. ³	20	21	г. ⁴	20	20	г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		278000			278000				278000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340		46 528			48 389				56764
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350									
	Резервный капитал	1360		140 000			140 000				140 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		123603			79423				67510
	Итого по разделу III	1300		588131			545812				542274
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410		6632			5107				7558
	Отложенные налоговые обязательства	1420									
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400		6632			5107				7558
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510		3500			5040				4334
	Кредиторская задолженность	1520		24963			22681				30485
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540		13 472			15 334				13237
	Прочие обязательства	1550									
	Итого по разделу V	1500		41935			43054				48056
	БАЛАНС	1700		636698			593973				597887

Руководитель



(подпись)

Шухтин Б.В.

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 22 г.

Форма по ОКУД		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710002	
		25	03 23
Организация ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3804028273	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	16.23.1	
Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий		12300	16
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС/ОКФЧ	384	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	За год
			20 22 г. ³	20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	327764	311376
	Себестоимость продаж	2120	(316233)	(294097)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11531	17279
	Коммерческие расходы	2210	(1049)	(1217)
	Управленческие расходы	2220	(1486)	(1620)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8996	14442
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(110)	(96)
	Прочие доходы	2340	74745	73250
	Прочие расходы	2350	(52682)	(59531)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30948	28066
	Налог на прибыль ⁷	2410	6190	5613
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(6190)	(5613)
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24759	22453

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	За год
			20 г. ³	20 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	24759	22453
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Шухтина Б.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 23 г.

Примечания

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

Модуль Г. (Бюджетирование и управление денежными потоками)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо:

- разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности компании (бюджет доходов; бюджет производства; бюджет трудовых затрат; бюджет накладных расходов; налоговый бюджет; бюджет движения денежных средств; сводный бюджет доходов и расходов);
- оценить состав себестоимости оказываемых услуг;
- разработать и обосновать решения по ценообразованию на оказываемые услуги;
- определить и оценить эффективность способов финансирования деятельности.

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

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде):

- Разработанную систему бюджетов для компании;
- Отчет по обоснованию цен на оказываемые услуги;
- Отчет по оценке эффективности финансирования деятельности.

Задание для конкурсантов по модулю Г:

Компания ООО «Высокий стиль» в 1 квартале 2024 г. планирует открыть новое производство керамической плитки.

Планируемая рентабельность продаж устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС 26%.

От заказчиков получены предварительные заказы на январь 2024 г. на 5 000 кв. м. плитки по средней цене 720 руб. за кв. м., включая НДС 20%. Начиная со второго квартала планируется ежемесячное повышение количества изготавливаемых и продаваемых изделий на 10%.

В соответствии с договорами планируется предоплата в размере 50% от стоимости продаж, 50% оплачивается в рассрочку. Договоры заключаются до 31.12.2024 г.

Остатки материалов и готовой продукции на конец квартала не планируются.

Информация о планируемом расходе прямых материалов (в среднем на 1 кв. м. плитки):

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во материалов	Цена за единицу (без НДС), руб.
1.	Тугоплавкая глина	кг	3,64	48
2.	Каолин	кг	1,89	22
3.	Кварцевый песок	кг	0,70	15
4.	Глазурь	кг	0,77	53

Вспомогательные материалы составят 10% стоимости затрат на прямые материалы.

Планируемые дополнительные штатные работники на 2024 г. для производства:

№ п/п	Должность	Кол-во единиц, чел.	Оклад (с учетом районного коэффициента и северной надбавки), руб.
1.	Мастер-технолог	1	84 000
2.	Оператор производственного цикла	2	55 500
3.	Разнорабочий	1	37 000

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

Организация является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1,4% в соответствии с основным видом деятельности организации.

Помещение для производства площадью 120 кв. м. планируется взять в аренду стоимостью 400 руб. за м², включая НДС 20%. Арендные платежи по договору до 10 числа ежемесячно.

Ежемесячные расходы на коммунальные платежи, уплачиваемые по счетным приборам (электричество, водоснабжение) – 57000 руб., включая НДС 20%. Оплачиваются в начале следующего месяца.

Для работы необходимо приобрести дополнительно:

- Бетоносмеситель промышленный 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 138 000 руб., включая НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев;

- Вибростанок 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 276 000 руб., включая НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев;

- Печь туннельная для сушки и обжига 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 120 000 руб., включая НДС 20%. Срок полезного использования – 120 месяцев;

Расходы на упаковку и транспортировку товара – 80 000 руб. на 5000 кв. м. плитки.

Общие и административные расходы планируются в сумме 200 000 руб. 50% общих расходов считаются постоянными. Остальные общие расходы организации являются переменными (изменяются пропорционально объему производства в штуках).

Прочие непредвиденные расходы составляют 50 000 руб. в месяц и оплачиваются немедленно.

Модуль Д. (Налоговое консультирование)

Время на выполнение модуля 3 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо:

- оценить деятельность налогоплательщика, проанализировать правильность выбора системы налогообложения, рассчитанной налоговой базы, суммы уплаченных налогов и сборов, примененных налоговых льгот;
- определить налоговую нагрузку и оптимальную систему налогообложения организации, направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации;
- составить отчет руководству организации по оптимизации налогов, сборов и обязательных взносов в бюджет;
- определить возможность нарушения налогового законодательства, налоговые последствия для организации, оценить налоговые риски организации, разработать методы их оптимизации;
- представить ответ-обоснование позиции налогоплательщика при получении документов ИФНС;
- представить рекомендации руководству организации по устранению негативных последствий, связанных с нарушениями налогового законодательства.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. При выполнении задания возможно использование сервисов сайта nalog.ru, zachestnyibiznes.ru.

Конкурсанту необходимо создать и распечатать (сохранить в электронном виде):

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

Задание для конкурсантов по модулю Д:

Кейс 1

Информация для налогового планирования:

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1033800846122 20.11.2003
3.	Сокращенное наименование	ООО "ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г БРАТСК
5.	Адрес юридического лица	665708, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БРАТСК, УЛ МИРА (ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Ж/Р), Д. 2/29, ПОМЕЩ. 1003
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1033800846122
8.	Дата регистрации	20.11.2003
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
10.	Адрес регистрирующего органа	664007, Иркутская обл., Иркутск г., Советская ул., д 55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
12.	ИНН	380400816272
13.	СНИЛС	161-026-712 22
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		

15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШУХТИН БОРИС ВАЛЕРЬЕВИЧ
18.	ИНН	380400816272
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	3804028273
22.	КПП юридического лица	380401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.11.2003
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	048009017837
26.	Дата регистрации	01.12.2003
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	301018109000000000607
31.	БИК	042520607
32.	Расчетный счет	40702810318090101541
33.	Дата открытия	20.11.2003
34.	Валюта счета	Руб.
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	15020149
36.	ОКТМО	25714000
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	465 275 533,14		375 695 883,28	321 044 853,65	519 926 562,77	
01.01	465 275 533,14		329 412 676,55	274 761 646,92	519 926 562,77	
01.02			46 283 206,73	46 283 206,73	0,00	
02		25 399 191,73	1 187 265,11	17 231 298,34		41 443 224,96
08	20 126 035,00		11 056 391,76	29 831 923,40	1 350 503,36	
08.03			500 165,28	500 165,28	0,00	
08.04	20 126 035,00		10 556 226,48	29 331 758,12	1 350 503,36	
10	37 236 510,90		160 993 127,56	158 507 433,37	39 722 205,09	
10.01	17 227 164,56		107 292 168,63	105 090 977,34	19 428 355,85	
10.02	4 982,29		286 663,57	276 584,37	15 061,49	
10.03	3 770 688,22		23 075 851,91	24 958 573,15	1 887 966,98	
10.04	31 824,00			1 349,40	30 474,60	
10.05	13 211 938,36		24 484 204,55	23 114 664,50	14 581 478,41	
10.06	36 234,00		199 281,87	192 847,79	42 668,08	
10.07			156 900,00	156 900,00		
10.09	2 953 679,47		5 498 057,03	4 715 536,82	3 736 199,68	
19	919 728,00		39 094 740,36	37 553 783,42	2 460 684,94	
20	12 106 589,03		247 419 129,50	246 286 861,09	13 238 857,44	
23			62 170 734,50	61 517 444,19	653 290,31	
25			53 383 118,01	53 383 118,01		
26			1 727 662,29	1 727 662,29		
41	20 249 431,29		41 529 937,92	58 277 329,21	3 502 040,00	
43	96 363 599,84		307 804 305,28	358 673 245,64	45 494 659,48	
44			1 913 847,00	1 913 847,00		
50	180 914,48		18 952 938,25	18 816 823,48	317 029,25	
51	2 856 733,56		537 056 932,89	464 080 122,57	75 833 543,88	
60		1 454 335,84	221 173 275,23	257 467 154,65		37 748 215,26
60.01		1 797 482,21	147 930 445,62	186 422 795,85		40 289 832,44
60.02	343 146,37		73 242 829,61	71 044 358,80	2 541 617,18	
62	8 107 607,69		601 009 820,25	526 473 815,40	82 643 612,54	
62.01	8 921 280,69		447 839 611,70	374 117 279,85	82 643 612,54	
62.02		813 673,00	153 170 208,55	152 356 535,55		
63		2 676 384,21	29 929 382,39	35 827 168,94		8 574 170,75
66		3 500 000,00	2 956 017,58	211 517,58		755 500,00
66.01		3 500 000,00	2 744 500,00			755 500,00
66.02			211 517,58	211 517,58		0,00
67		6 632 085,34	6 932 085,34	3 947 812,70		3 647 812,70
67.01		6 632 085,34	6 484 272,64	3 500 000,00		3 647 812,70
67.02			447 812,70	447 812,70		
68		16 530 050,74	187 024 140,90	179 832 717,67		9 338 627,51
68.01		362 174,33	6 352 135,00	6 234 366,00		244 405,33
68.02	30 499,59		66 951 826,51	74 639 935,28		7 657 609,18
68.04		15 264 598,00	15 264 598,00	12 084 421,56		12 084 421,56

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.06		893 559,00	1 087 103,00	1 576 674,00		1 383 130,00
68.07		16 827,00	84 733,00	83 617,00		15 711,00
68.08		23 392,00	55 300,00	69 680,00		37 772,00
68.10			28 400,00	28 400,00		
68.90			97 200 045,39	97 200 045,39		
69		1 122 095,87	14 673 256,16	15 580 039,04		2 028 878,75
69.01	40 006,45		1 158 542,58	1 370 803,67		172 254,64
69.02		952 699,72	10 268 575,02	10 716 851,66		1 400 976,36
69.03		221 474,18	2 378 012,78	2 479 707,88		323 169,28
69.11	12 071,58		868 125,78	1 012 675,83		132 478,47
70		1 782 097,42	49 877 969,96	49 070 613,05		974 740,51
71			1 328 446,93	1 328 446,93		
73			308 475,00	308 475,00		
76		2 723 125,12	130 600 319,90	146 600 715,76		18 723 520,98
76.07			183 487,97		183 487,97	
76.09		2 752 585,32	116 249 428,34	131 108 627,05		17 611 784,03
76.10			24 145,48	24 145,48		
76.41		38 268,18	513 382,83	533 236,36		58 121,71
76.49		6 302,50	60 681,50	60 982,00		6 603,00
76.AB	74 030,88		13 569 193,78	13 643 224,66		
76.BA				1 230 500,21		1 230 500,21
80		278 000 000,00				278 000 000,00
82		140 000 000,00				140 000 000,00
83		46 527 553,31		10 836 267,17		57 363 820,48
83.01		46 527 553,31		10 836 267,17		57 363 820,48
84		123 603 316,66		48 337 686,24		171 941 002,90
90			1 332 633 913,61	1 332 633 913,61		0,00
90.01			447839611,7	447 839 611,70		0,00
90.02			358 673 245,64	358 673 245,64	0,00	
90.03			74 639 935,28	74 639 935,28	0,00	
90.07			1 913 847,00	1 913 847,00	0,00	
90.08			1 727 662,29	1 727 662,29	0,00	
90.09			447 839 611,70	447 839 611,70	0,00	
91			211 199 681,30	211 199 681,30		
91.01			86 912 289,20	86 912 289,20		0,00
91.02			37 375 102,89	37 375 102,89	0,00	
91.09			86 912 289,20	86 912 289,20	0,00	
94			172 576,14	55 449,31	117 126,83	
96		13 472 446,69	10 836 267,17			2 636 179,52
99			60 422 107,80	60 422 107,80		0,00
Итого	664 736 110,80	664 736 110,80	4 807 427 527,59	4 759 089 841,35	787 985 221,04	787 985 221,04

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2023 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69		1 122 095,87	14 673 256,16	15 580 039,04		2 028 878,75
69.01	40 006,45		1 158 542,58	1 370 803,67		172 254,64
Налог (взносы): начислено / уплачено	40 006,45		1 158 542,58	1 370 803,67		172 254,64
69.02		952 699,72	10 268 575,02	10 716 851,66		1 400 976,36
69.02.7		952 699,72	10 268 575,02	10 716 851,66		1 400 976,36
Налог (взносы): начислено / уплачено		952 699,72	10 268 575,02	10 716 851,66		1 400 976,36
69.03		221 474,18	2 378 012,78	2 479 707,88		323 169,28
69.03.1		221 474,18	2 378 012,78	2 479 707,88		323 169,28
Налог (взносы): начислено / уплачено		221 474,18	2 378 012,78	2 479 707,88		323 169,28
69.11	12 071,58		868 125,78	1 012 675,83		132 478,47
Налог (взносы): начислено / уплачено	12 071,58		868 125,78	1 012 675,83		132 478,47
Итого		1 122 095,87	14 673 256,16	15 580 039,04		2 028 878,75

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2023 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68		16 530 050,74	187 024 140,90	191 917 139,23		9 338 627,51
68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		362 174,33	6 352 135,00	6 234 366,00		244 405,33
Налог (взносы): начислено / уплачено		362 174,33	6 352 135,00	6 234 366,00		244 405,33
68.02 Налог на добавленную стоимость	30 499,59		66 951 826,51	74 639 935,28		7 657 609,18
Налог (взносы): начислено / уплачено	30 499,59		66 951 826,51	74 639 935,28		7 657 609,18
68.04.Налог на прибыль		15 264 598,00	15 264 598,00	12 084 421,56		12 084 421,56
68.04.1 Расчеты с бюджетом		15 264 598,00	15 264 598,00	12 084 421,56		12 084 421,56
Налог (взносы): начислено / уплачено		15 264 598,00	15 264 598,00	12 084 421,56		12 084 421,56
68.06 Земельный налог		893 559,00	1 087 103,00	1 576 674,00		1 383 130,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		893 559,00	1 087 103,00	1 576 674,00		1 383 130,00
68.07 Транспортный налог		16 827,00	84 733,00	83 617,00		15 711,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		16 827,00	84 733,00	83 617,00		15 711,00
68.08 Налог на имущество		23 392,00	55 300,00	69 680,00		37 772,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		23 392,00	55 300,00	69 680,00		37 772,00
68.10 Прочие налоги и сборы			28 400,00	28 400,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			28 400,00	28 400,00		
68.90 Единый налоговый счет			97 200 045,39	97 200 045,39		
			97 200 045,39	97 200 045,39		
Итого		16 530 050,74	187 024 140,90	191 917 139,23		9 338 627,51

Кейс 2

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

Форма по КНД 1165050

Общество с ограниченной ответственностью
"ВЫСОКИЙ СТИЛЬ"
ИНН 380400816272, КПП 380501001,
665708, Иркутская область, г. Братск, ул. Мира
(Центральный ж/р), д. 2/29, помещ. 1003

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН, КПП², адрес)

Требование № 217 о представлении пояснений

07.03.2024

(дата)

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88 пункт 1.1 абзац 3³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее Кодекс) сообщает, что в ходе камеральной налоговой проверки на основе Налоговой декларации по налогу на прибыль, представленной Вами за 2023 год, в которой выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

1. В представленном Вами бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 отражены следующие показатели: по строке 2340 – 86 912 тыс. руб.

2. В представленной Вами Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год отражены следующие показатели: по строке 020 раздела 1 – 86 796 350 руб.

3. В результате анализа представленной Вами декларации установлены расхождения между суммой полученных доходов за налоговый период, отражённой Вами в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год и показателями, отражёнными Вами в формах бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В связи с обозначенным фактом необходимо представить пояснения о причинах расхождения данных.

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения⁶.

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается срок.

⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств. Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений;

день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

⁶ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.