*Приложение № 5*

**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).

**Пояснения для экспертов при разработке задания:**

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

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – Общая.

Отчетный период – 1 квартал 2024 г.

Выписка из ЕГРЮЛ с платежными реквизитами, информация о юридических лицах, физических лицах и их реквизиты предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

Сведения о производимой продукции/услуге, необходимых материалах по калькуляции, данных для расчета оплаты труда, стоимости получаемых услуг определяется исходя из информации, предоставленной региональным работодателем и с учетом стоимости региона проведения чемпионата.

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

Операции, включаемые в задание модуля А:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Факты хозяйственной жизни | Возможное количество операций |
| 1 | 2 | 4 |
| 1 | Поступление сырья/материалов. Оплата поставщику  | 1-2 |
| 2 | Поступление основного средства/нематериального актива.Оплата поставщику | 1 |
| 3 | Поступление дополнительных услуг. Оплата поставщику | 1 |
| 4 | Аренда помещения | 1 |
| 5 | Поступление коммунальных услуг.Оплата поставщику | 2 |
| 6 | Выпуск готовой продукции / Оказание услуг | 1-2 |
| 7 | Продажа готовой продукции.Оплата от покупателей | 1-2 |
| 8 | Авансовый отчет по хозяйственным/командировочным расходам  | 1 |
| 9 | Поступление денежных средств на расчетный счет | 1 |
| 10 | Начисление процентов по кредитному договору/договору займа | 1 |
| 11 | Начисления по оплате труда (дополнительно к основной системе оплаты труда) | 1-2 |

Конкурсантам предоставляется программа для автоматизации бухгалтерского учета с заполненными реквизитами организации и начальными остатками (не менее 5 синтетических счетов).

**Задание для конкурсантов по модулю А:**

**ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц**

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

***(наименование организации)\*\****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|  |  |  |
| **Наименование** |
|  | Полное наименование |  |
|  | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения |  |
|  | Сокращенное наименование |  |
|  | **Место нахождения и адрес юридического лица** |
|  | Место нахождения юридического лица  |  |
|  | Адрес юридического лица |  |
| **Сведения о регистрации** |
|  | Способ образования | Создание юридического лица |
|  | ОГРН |  |
|  | Дата регистрации |  |
| **Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица** |
|  | Наименование регистрирующего органа |  |
|  | Адрес регистрирующего органа |  |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени** **юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | СНИЛС |  |
|  | Должность |  |
| **Сведения об уставном капитале** |
|  | Вид |  |
|  | Размер (в рублях) |  |
| **Сведения об участниках / учредителях юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | Номинальная стоимость доли (в рублях) |  |
|  | Размер доли (в процентах) |  |
| **Сведения об учете в налоговом органе** |
|  | ИНН юридического лица |  |
|  | КПП юридического лица |  |
|  | Дата постановки на учет в налоговом органе |  |
|  | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете |  |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации** |
|  | Регистрационный номер |  |
|  | Дата регистрации |  |
|  | Наименование территориального органа Социального фонда |  |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности**  |
|  | Код и наименование вида деятельности |  |
| **Банковские реквизиты** |
|  | Наименование банка  |  |
|  | Корр. счет  |  |
|  | БИК  |  |
|  | Расчетный счет |  |
|  | Дата открытия  |  |
|  | Валюта счета  |  |
| **Данные о кодах статистики** |
|  | ОКПО  |  |
|  | ОКТМО  |  |
|  | ОКОПФ |  |
|  | ОКФС |  |
|  | ОКОГУ |  |

**Положение**

**о системе оплаты труда и премированию работников**

**в (*наименование организации*)\*\* 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).*
1. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия. разовые премии относить на прочие расходы.
2. 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.
1. Заработная плата выдается через банк переводом на лицевые счета сотрудников.
2. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере (*700 руб.)* в сутки.

**Пояснения к учетной политике**

**в (*наименование организации*) на 2024 год**

Организация с 01.01.2024 г. применяет:

*(ФСБУ 14/2023 "Нематериальные активы")*\*\*

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 **(*наименование организации*)\*\*** является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – (*класс профессионального риска)\*\**

Используется плановая себестоимость выпуска продукции – (*спецификация производимой продукции)\*\**

**Калькуляция: *Продукция А*\*\***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  | Количество, ед. изм.\*\* |
| *Материал 1\*\**  |  |
| *Материал 2\*\** |  |
| *Материал 3\*\** |  |
| *Материал 4\*\** |  |
| **Итого**  |  |

**Остатки по счетам на 31.01.2024 г.\*\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Название счета | Сумма, руб. |
| 51 | Расчетный счет |  |
| 66-67 | Кредиты/займы |  |
| 80 | Уставный капитал |  |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |
| … | … |  |

|  |
| --- |
| **Информация по персоналу ООО « *наименование*»\*\*** |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дата рождения | Должность | Оклад, руб. | Количество иждивенцев | ИНН / СНИЛС | Номер лицевого счета\*\* | Дата приема на работу  | Годовой доход с 01.01.2024 г. |
|  | *ФИО\*\** | *Дата\*\** | Директор  | *Сумма\*\** | *\*\** | *ИНН / СНИЛС\*\** | *БИК/номер счета\*\** | *Дата\*\** | *Сумма\*\** |
|  | *ФИО\*\** | *Дата\*\** | Бухгалтер | *Сумма\*\** | *\*\** | *ИНН / СНИЛС\*\** | *БИК/номер счета\*\** | *Дата\*\** | *Сумма\*\** |
|  | *ФИО\*\** | *Дата\*\** | *Должность производственного работника\*\** | *Сумма\*\** | *\*\** | *ИНН / СНИЛС\*\** | *БИК/номер счета\*\** | *Дата\*\** | *Сумма\*\** |
|  | *ФИО\*\** | *Дата\*\** | *Должность производственного работника\*\** | *Сумма\*\** | *\*\** | *ИНН / СНИЛС\*\** | *БИК/номер счета\*\** | *Дата\*\** | *Сумма\*\** |

**Первичные документы и пояснения к фактам хозяйственной жизни**

**за \_\_\_\_\_\_\_ 2024 г \*\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН *(ИНН)* | КПП (*КПП)* | Сч. № | *номер счета получателя* |
| Получатель ***(наименование организации)*** |
| Банк получателя *наименование банка-получателя* | БИК | *БИК банка получателя**корр.счет банка получателя* |
| Сч. № |

**СЧЕТ № \_\_\_\_ от «\_\_» февраля 2024 г.**

Поставщик: ***(наименование организации)***, *ИНН*, *адрес*

Покупатель: ***(наименование организации),*** *ИНН*, *адрес*

Основание: договор \_\_\_\_ от \_\_\_ февраля 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование товара** | **Единица** | **Коли-чество** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | *Наименование услуги/материала* | **?** | **?** | **?** | **?** |
| **Итого:****НДС сверху ( *ставку*):****Всего к оплате:** | ? |
| ? |
| ? |

Всего наименований  *количество*, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. \_\_\_ коп.  *сумму прописью*

Оплата в течение \_\_\_ рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*) Бухгалтер \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Универсальный передаточныйдокумент  | Счет-фактура № \_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ февраля 2024 г. (1)Исправление № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (1а) | Приложение № 1к постановлению Правительства Российской Федерацииот 26 июня 2011 г. № 1137 |
| **Продавец** | ***(наименование организации)*** | (2) |
|  | Адрес | *адрес* | (2а) |
| Статус:  | 1 |  | ИНН/КПП продавца | *ИНН/ КПП* | (2б) |
|  | Грузоотправитель и его адрес | ***(наименование организации)****, адрес* | (3) |
| 1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)2 – передаточный документ (акт) | Грузополучатель и его адрес | ***(наименование организации)****, адрес* | (4) |
| К платежно-расчетному документу | № \_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (5) |
| **Покупатель** | ***(наименование организации)*** | (6) |
| Адрес | *адрес* | (6а) |
| ИНН/КПП покупателя | *ИНН/ КПП* | (6б) |
| Валюта: наименование, код | Руб.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (7) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | Номер таможенной декларации |
| код | условное обозначение (национальное) | Цифро вой код | Краткое наименование |
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
|  |  | *Наименование услуги/материалов\*\** |  | *?* | ***?*** | *?* | *?* |  | *?* | *?* | *?* |  | *Россия* |  |
|  |  | **Всего к оплате** | *?* | Х | ? | *?* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Документ составлен на \_\_1\_\_\_\_ листах | Руководитель организации или иное уполномоченное лицо | *подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | *ФИО* | Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо | *подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | *ФИО* |
|  | (подпись) | (ф.и.о.) |  | (подпись) | (ф.и.о.) |
| Индивидуальный предприниматель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (ф.и.о.) |  | (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) |
|  |  |  |
| Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) | договор №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [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 | Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [10] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [15] |
| (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  | (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Дата отгрузки, передачи (сдачи) | «\_\_\_» февраля 2024 г. | [11] | Дата получения (приемки) | « \_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. | [16] |
|  |  |  |  |  |  |
| Иные сведения об отгрузке, передаче |  | Иные сведения о получении, приемке |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [12] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [17] |
| (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) |  | (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) |  |
|  |  |  |  |
| Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни |  | Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_*должность*\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_*ФИО*.\_\_\_\_\_ | [13] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [18] |
| (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  | (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  |
|  |  |  |  |
| Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) |  | Наименование экономического субъекта – составителя документа |  |
|  |  |  |  |
| ООО « *наименование*» | [14] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [19] |
| (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) |  | (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) |  |
| М.П. |  |  | М.П. |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН *(ИНН)* | КПП (*КПП)* | Сч. № | *номер счета получателя* |
| Получатель ***(наименование организации)*** |
| Банк получателя *наименование банка-получателя* | БИК | *БИК банка получателя**корр.счет банка получателя* |
| Сч. № |

**СЧЕТ № \_\_\_\_ от «\_\_» февраля 2024 г.**

Поставщик: ***(наименование организации)***, *ИНН*, *адрес*

Покупатель: ***(наименование организации),*** *ИНН*, *адрес*

Основание: договор \_\_\_\_ от \_\_\_ февраля 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование товара** | **Единица** | **Коли-чество** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | Аренда основного средства за \_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 г. |  |  | ? | ? |
| **Итого:****В том числе НДС (20%):****Всего к оплате:** | ? |
| ? |
| ? |

Всего наименований  *количество*, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. \_\_\_ коп.  *сумму прописью*

Оплата в течение \_\_\_ рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*) Бухгалтер \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*)

Акт №\_\_\_\_\_

приема-передачи оборудования

г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

Согласно Договору аренды оборудования № \_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2024 года ***(наименование организации)***, именуемое в дальнейшем "Арендодатель", в лице генерального директора *ФИО*, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ***(наименование организации)***, 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 | *наименование объекта* | *технические характеристики объекта* | *год выпуска объекта* | *состояние объекта* |

1. Также Арендодатель в соответствии с настоящим актом передал Арендатору, а Арендатор принял следующие документы: технический паспорт № ­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_, руководство по эксплуатации оборудования.
2. Скрытые недостатки передаваемого имущества Сторонами оговорены.
3. Претензий у Арендатора к Арендодателю по состоянию передаваемого оборудования и документов не имеется.
4. Стоимость оборудования по договору – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.
5. Срок действия договора – 10 месяцев с даты его подписания.
6. Ежемесячная стоимость арендной платы составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*сумма прописью*) руб. 00 коп., в том числе НДС 20% - \_\_\_\_\_\_\_\_ (*сумма прописью*) руб.
7. Арендатор за свой счет производит ремонт передаваемого Оборудования, в случае неисправности, произошедшей не по вине Арендодателя.
8. Подписав настоящий акт, Стороны подтверждают, что обязательства Сторон по приему-передаче оборудования по Договору исполнены надлежащим образом.
9. Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах на русском языке, по одному для каждой из Сторон.

**Подписи сторон:**

Арендодатель: *подпись* / *ФИО* Арендатор: *подпись* / *ФИО*

Приложение № 1

к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

*(в ред. постановлений Правительства Российской Федерации от 25 мая 2017 г. № 625,*

*от 19 августа 2017 г. № 981, от 2 апреля 2022 г. № 534)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| СЧЕТ-ФАКТУРА №  |  | от « |  | » | *февраля 2024 года* | (1) |
| ИСПРАВЛЕНИЕ № |  | от « |  | » |  | (1а) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Продавец | ***(наименование организации)*** | (2) |
| Адрес | *адрес* | (2а) |
| ИНН/КПП продавца | *ИНН/КПП* | (2б) |
| Грузоотправитель и его адрес | - | (3) |
| Грузополучатель и его адрес | *-* | (4) |
| К платежно-расчетному документу № |  | от | - | (5) |
| Документ об отгрузке № п/п |  | № | *1* | от |  *февраля 2024 г.* | (5а) |
| Покупатель | ***(наименование организации)*** | (6) |
| Адрес | *адрес* | (6а) |
| ИНН/КПП покупателя | *ИНН/КПП* | (6б) |
| Валюта: наименование, код | *российский рубль, 643* | (7) |
| Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) |  | (8) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Кодвида товара | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего | Страна происхождения товара | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости |
| Код | условное обозначение (национальное) | цифровой код | краткое наименование | код | условное обозначение |
| 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 |
| 1 | *наименование услуги/товара* |  | *-* | *-* | *-* | *-* | *?* | *Без акциза* | *?%* | *?* | *?* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Всего к оплате (9) | *?* | Х | *?* | *?* |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель организации Главный бухгалтер

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| или иное уполномоченное лицо | *подпись* |  | *ФИО* | или иное уполномоченное лицо | *подпись* |  | *ФИО* |
|  |  |  | (ф. и. о.) |  | (подпись) |  | (ф. и. о.) |

Индивидуальный предприниматель

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| или иное уполномоченное лицо |  |  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф. и. о.) |  | (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) |

Кредитный договор №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Согласно **кредитному договору № \_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.** ***(наименование организации)*** получило в *название банка*  на пополнение оборотных средств в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. на срок\_\_\_\_\_\_\_\_\_ месяцев.

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

Оплата кредита – аннуитетными платежами.

Погашение кредита: *наименование банка*

к/сч *корр.счет*

БИК *БИК*

**График погашения кредита №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_\_ г.** (выписка)\*\*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Остаток по кредиту (руб.)** | **Проценты** **(руб.)** | **Погашение долга** **(руб.)** | **Ежемесячный платеж (руб.)** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Выставлен счет *покупателю*\*\*.

Оплата в течение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дней.

Отгрузка продукции на следующий день после оплаты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Договор  | Количество | Цена за единицу продукции, без НДС % |
|  |  |  |  |

На основании приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку на расчетный счет сотрудника переданы путем перевода на зарплатную карту.\*\*

Унифицированная форма № Т-9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Код |
|  | Форма по ОКУД | 0301022 |
|  | по ОКПО |  |

(наименование организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Номер документа | Дата |
| **ПРИКАЗ** |  |  |

 **(распоряжение)**

**о направлении работника в командировку**

**Направить в командировку:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Табельный номер |
|  |  |

(фамилия, имя, отчество)

(наименование профессии (должности))

(наименование структурного подразделения)

(место назначения (страна, город, организация))

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| сроком на |  |  | календарных дней |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ |  | ” |  | 20 |  | Года | по | “ |  | ” |  | 20 |  | года |

|  |  |
| --- | --- |
| с целью |  |
|  |
| Командировка за счет средств |  |
| Основание: |  |
| (служебное задание, другое основание (номер, дата)) |
|  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * + 1. **Руководитель организации**
 |  |  | Х |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| * + 1. **С приказом (распоряжением) ознакомлен**
 | Х | “ |  | ” |  | 20 |  | Года |
|  | (подпись работника) |  |



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Документ, |  | Сумма расхода |  |
| № | подтверждающий | Наименование | по отчету | принятая к учету | Дебет |
| пп. | произведенные | документа |  |  | счета, |
|  | расходы | (расхода) |  |  | субсчета |
|   | дата | номер |  | в руб. | в валюте | в руб. | в валюте |  |
|   |  |  |  | коп. |  | коп. |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  Итого |  |  |  |  |  |

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН *(ИНН)* | КПП (*КПП)* | Сч. № | *номер счета получателя* |
| Получатель ***(наименование организации)*** |
| Банк получателя *наименование банка-получателя* | БИК | *БИК банка получателя**корр.счет банка получателя* |
| Сч. № |

**СЧЕТ № \_\_\_\_ от «\_\_» февраля 2024 г.**

Поставщик: ***(наименование организации)***, *ИНН*, *адрес*

Покупатель: ***(наименование организации),*** *ИНН*, *адрес*

Основание: договор \_\_\_\_ от \_\_\_ февраля 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование товара** | **Единица** | **Коли-чество** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | За водоснабжение  | м3 |  |  |  |
| 2  | За водоотведение | м3 |  |  |  |
| **Итого:****В том числе НДС (20%):****Всего к оплате:** |  |
|  |
|  |

Всего наименований  *количество*, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. \_\_\_ коп.  *сумму прописью*

Оплата в течение \_\_\_ рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*) Бухгалтер \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*)

**Акт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_ февраля 2024 г.**

Исполнитель**: *(наименование организации)****, адрес, банковские реквизиты*

Заказчик**: *(наименование организации)****, адрес, банковские реквизиты*

Основание**:** договор № \_\_\_\_\_ **от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование работы (услуги)** | **Ед. изм.** | **Количество** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | За водоснабжение  | м3 |  |  |  |
| 2 | За водоотведение | м3 |  |  |  |
| [**Итого**](http://blanker.ru/doc/akt-vypolnennyh-rabot)**:** |  |
| **НДС (20%):** |  |
| **Всего (с учетом НДС)** |  |

*Всего оказано услуг \_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.*

*сумму прописью*

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

***(наименование организации)******(наименование организации)***

\_\_\_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_ *ФИО* \_\_\_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_ *ФИО*

Приложение № 1

к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

*(в ред. постановлений Правительства Российской Федерации от 25 мая 2017 г. № 625,*

*от 19 августа 2017 г. № 981, от 2 апреля 2022 г. № 534)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| СЧЕТ-ФАКТУРА №  |  | от « |  | » |  | (1) |
| ИСПРАВЛЕНИЕ № |  | от « |  | » |  | (1а) |
| Продавец |   | (2) |
| Адрес |  | (2а) |
| ИНН/КПП продавца |  | (2б) |
| Грузоотправитель и его адрес | - | (3) |
| Грузополучатель и его адрес | *-* | (4) |
| К платежно-расчетному документу № |  | от | - | (5) |
| Документ об отгрузке № п/п |  | № |  | от |  | (5а) |
| Покупатель |  | (6) |
| Адрес |  | (6а) |
| ИНН/КПП покупателя |  | (6б) |
| Валюта: наименование, код | *российский рубль, 643* | (7) |
| Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) |  | (8) |
| №п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Кодвида товара | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего | Страна происхождения товара | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости | Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости |
| Код | условное обозначение (национальное) | цифровой код | краткое наименована | код | условное обозначение |
| 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 | 12 | 12а | 13 |
| *1* | *За водоснабжение*  | *-* | *м3* | *-* |  |  |  | *Без акциза* | *20%* |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *2* | *За водоотведение* | *-* | *м3* | *-* |  |  |  | *Без акциза* | *20%* |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Всего к оплате (9) |  | Х |  |  |  |

Руководитель организации Главный бухгалтер

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| или иное уполномоченное лицо |  |  |  | или иное уполномоченное лицо |  |  |  |
|  |  |  | (ф. и. о.) |  | (подпись) |  | (ф. и. о.) |

Индивидуальный предприниматель

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| или иное уполномоченное лицо |  |  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (ф. и. о.) |  | (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) |

Сведения по начислениям работникам за расчетный период:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Пояснения по начислениям за расчетный период |
| *1* | *ФИО\*\** | *Пояснение, сумма, руб.\*\** |
| *2* | *ФИО\*\** | *Пояснение, сумма, руб.\*\** |



|  |
| --- |
| Код формы документа по ОКУД |
| 0401108 |

 *наименование банка, город*

Составитель

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР №** | **?** |  | 29.02.2024 |
|  |  |  | Дата |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Дебет****счета** | **Суммацифрами** |
|  *наименование организации* |  |  |  *номер счета* |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Наименование счета** | **Кредит****счета** |  |  |
|  *наименование банка* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  *номер счета* | ? |  |
| **Сумма прописью** | **Шифр документа** |  |
| *Сумма прописью* |  |  |
|  |  |
| **Содержание операции, наименование, номер и дата документа,на основании которого составлен мемориальный ордер**Комиссия за расчетно-кассовое обслуживание за февраль 2024 г.  |

**Выписка банка с расчетного счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

***(наименование организации)* за февраль 2024 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер документа/дата | Код операции | БИК банка-корреспондента | Кому/от кого | Дебет | Кредит |
| Выписка за\_\_**? февраль 2024\_г.**\_**Входящий остаток по счету** |  |  | ? |
| *дату и номер* | *код операции* | *БИК банка-корреспондента* | *контрагент и назначение платежа* |  | ? |
| …. |  |  |  |  |  |
| **Исходящий остаток** |  |  | ?\*\* |

\*\* 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:
1. счета-фактуры,
2. книгу продаж и книгу покупок,
3. 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:
1. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ),
2. Декларацию по налогу на прибыль,
3. Декларацию по НДС,
4. Расчет по страховым взносам,
5. Единую персонифицированную отчетность.

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

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С: Бухгалтерия 8.3), 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).

**Пояснения для экспертов при разработке задания модуля Б:**

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

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – Общая.

Отчетный период – 1 квартал 2024 г.

Выписка из ЕГРЮЛ с платежными реквизитами, информация о юридических лицах, физических лицах и их реквизиты предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

Данные о доходах и расходах, начислениях работникам, платежные реквизиты для уплаты налогов и взносов определяются исходя из информации с учетом региональных особенностей.

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

Операции, включаемые в задание модуля Б:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Факты хозяйственной жизни | Возможное количество операций |
| 1 | 2 | 4 |
|  | Предоставление работнику займа  | 1 |
|  | Вручение ценного подарка / денежной премии к юбилею / Оказание материальной помощи работнику | 2 |
|  | Операции для расчета НДС, отличные от модуля А | 2 |
|  | Операции для расчета налога на прибыль (возможно совместить с расчетами по НДС) , отличные от модуля А | 2 |
|  | Операции для расчета НДФЛ, отличные от модуля А | 2 |
|  | Операции для расчета страховых взносов (возможно совместить с расчетами по НДФЛ), отличные от модуля А | 2 |
|  | Начисление резервов | 2 |

**Задание для конкурсантов по модулю Б:**

**ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц**

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

***(наименование организации)\*\****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|  |  |  |
| **Наименование** |
|  | Полное наименование |  |
|  | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения |  |
|  | Сокращенное наименование |  |
|  | **Место нахождения и адрес юридического лица** |
|  | Место нахождения юридического лица  |  |
|  | Адрес юридического лица |  |
| **Сведения о регистрации** |
|  | Способ образования | Создание юридического лица |
|  | ОГРН |  |
|  | Дата регистрации |  |
| **Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица** |
|  | Наименование регистрирующего органа |  |
|  | Адрес регистрирующего органа |  |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени** **юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | СНИЛС |  |
|  | Должность |  |
| **Сведения об уставном капитале** |
|  | Вид |  |
|  | Размер (в рублях) |  |
| **Сведения об участниках / учредителях юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | Номинальная стоимость доли (в рублях) |  |
|  | Размер доли (в процентах) |  |
| **Сведения об учете в налоговом органе** |
|  | ИНН юридического лица |  |
|  | КПП юридического лица |  |
|  | Дата постановки на учет в налоговом органе |  |
|  | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете |  |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации** |
|  | Регистрационный номер |  |
|  | Дата регистрации |  |
|  | Наименование территориального органа Социального фонда |  |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности**  |
|  | Код и наименование вида деятельности |  |
| **Банковские реквизиты** |
|  | Наименование банка  |  |
|  | Корр. счет  |  |
|  | БИК  |  |
|  | Расчетный счет |  |
|  | Дата открытия  |  |
|  | Валюта счета  |  |
| **Данные о кодах статистики** |
|  | ОКПО  |  |
|  | ОКАТО  |  |
|  | ОКТМО  |  |
|  | ОКОПФ |  |
|  | ОКФС |  |
|  | ОКОГУ |  |

**Пояснения к учетной политике**

**в (*наименование организации*)\*\* 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;

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

**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 **1**000 110 |
| Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 03 01000 01 **3**000 110 |
| Штраф | 153 1 04 01000 01 **3**000 110 |
| 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 **1**000 110 |
| Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 01 02010 01 **3**000 110 |
| Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) | Налог | 182 1 01 01011 01 **1**000 110 |
| Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 01 01011 01 **3**000 110 |
| Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) | Налог | 182 1 01 01012 02 **1**000 110 |
|  | Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 01 01012 02 **3**000 110 |
| Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | Налог | 182 1 06 02010 02 **1**000 110 |
| Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 06 02010 02 **3**000 110 |
| Транспортный налог с организаций | Налог | 182 1 06 04011 02 **1**000 110 |
| Пени | 182 1 16 17000 01 0000 140 |
| Штраф | 182 1 06 04011 02 **3**000 110 |
| 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 №**

**займа (беспроцентного) с сотрудником**

г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_» февраля 2024 г.

ООО «***(наименование организации)***», именуемое в дальнейшем "Займодавец", в лице Директора ***(ФИО)***, действующего на основании Устава, с одной стороны, и работник ***(ФИО)***, работающий у Займодавца в должности рабочего, именуемый в дальнейшем Заемщик, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Займодавец передает Заемщику в собственность денежные средства в размере ХХХХ (хххххх тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 хххх руб.(ХХХХХХ) рублей ежемесячно до 5 числа, начиная с февраля 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 Заимодавцем (трудовой договор от хххххх г.), в этом случае заем должен быть возвращен в течение 10 дней (месяцев) с момента расторжения трудового договора.

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

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

3.2. В случае не возврата суммы займа или её части в срок, обусловленный настоящим договором, Заемщик уплачивает Заимодавцу 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 " ***(наименование организации)*** |  | ***ФИО*** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

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

Унифицированная форма № Т-9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Код |
|  | Форма по ОКУД |  |
|  | по ОКПО |  |

(наименование организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Номер документа | Дата составления |
| **ПРИКАЗ** |  |  |

**(распоряжение)
о поощрении работника**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Табельный номер |
|  |  |
| (фамилия, имя, отчество) |  |
| *Работник производства\*\** |
| (должность (специальность, профессия)) |

*Добросовестное выполнение должностных обязанностей и достижение высоких результатов* труда

|  |
| --- |
| (мотив поощрения) |

*Денежная премия*

|  |
| --- |
| (вид поощрения) |

|  |  |
| --- | --- |
| в сумме |  |
|  | (прописью) |
|  | руб. |  | коп. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ( |  | руб. | 00 | коп.) |
|  | (цифрами) |  |  |  |
| **Основание:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Руководитель организации** | Директор  |  | Х |  |  |
|  | (должность) |  | (личная подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| **С приказом (распоряжением) работник ознакомлен** |  *Х* | *“* |  | *”* |  | *20* | *23* | г. |
|  | (личная подпись) |  |

**Данные по начислению работникам за февраль и 1 квартал 2024 г.**

\*Данные по работникам из условия задания модуля А.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Дополнительные данные длярасчета налогов и обязательных платежей за февраль 2024 г. | Годовой доход с 01.01.2024 г. |
| 1. | *ФИО\*\** | *?* | *?* |
| 2. | *ФИО\*\** | *?* | *?* |

*\*\*Расчет составляется с учетом доходов работников за январь-февраль 2024 г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН *(ИНН)* | КПП (*КПП)* | Сч. № | *номер счета получателя* |
| Получатель ***(наименование организации)*** |
| Банк получателя *наименование банка-получателя* | БИК | *БИК банка получателя**корр.счет банка получателя* |
| Сч. № |

**СЧЕТ № \_\_\_\_ от «\_\_» февраля 2024 г.**

Поставщик: ***(наименование организации)***, *ИНН*, *адрес*

Покупатель: ***(наименование организации),*** *ИНН*, *адрес*

Основание: договор \_\_\_\_ от \_\_\_ февраля 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование товара** | **Единица** | **Коли-чество** | **Цена** | **Сумма** |
| 1 | *Наименование услуги/материала* | **?** | **?** | **?** | **?** |
| **Итого:****НДС сверху ( *ставку*):****Всего к оплате:** | ? |
| ? |
| ? |

Всего наименований  *количество*, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. \_\_\_ коп.  *сумму прописью*

Оплата в течение \_\_\_ рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*) Бухгалтер \_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_ (*ФИО*)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Универсальный передаточныйдокумент  | Счет-фактура № \_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ февраля 2024 г. (1)Исправление № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (1а) | Приложение № 1к постановлению Правительства Российской Федерацииот 26 июня 2011 г. № 1137 |
| **Продавец** | ***(наименование организации)*** | (2) |
|  | Адрес | *адрес* | (2а) |
| Статус:  | 1 |  | ИНН/КПП продавца | *ИНН/ КПП* | (2б) |
|  | Грузоотправитель и его адрес | ***(наименование организации)****, адрес* | (3) |
| 1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)2 – передаточный документ (акт) | Грузополучатель и его адрес | ***(наименование организации)****, адрес* | (4) |
| К платежно-расчетному документу | № \_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (5) |
| **Покупатель** | ***(наименование организации)*** | (6) |
| Адрес | *адрес* | (6а) |
| ИНН/КПП покупателя | *ИНН/ КПП* | (6б) |
| Валюта: наименование, код | Руб.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (7) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | Номер таможенной декларации |
| код | условное обозначение (национальное) | Цифро вой код | Краткое наименование |
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
|  |  | *Наименование услуги/материалов* |  | *?* | ***?*** | *?* | *?* |  | *?* | *?* | *?* |  | *Россия* |  |
|  |  | **Всего к оплате** | *?* | Х | ? | *?* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Документ составлен на \_\_1\_\_\_\_ листах | Руководитель организации или иное уполномоченное лицо | *подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | *ФИО* | Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо | *подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | *ФИО* |
|  | (подпись) | (ф.и.о.) |  | (подпись) | (ф.и.о.) |
| Индивидуальный предприниматель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (ф.и.о.) |  | (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) |
|  |  |  |
| Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) | договор №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [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 | Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [10] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [15] |
| (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  | (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Дата отгрузки, передачи (сдачи) | «\_\_\_» февраля 2024 г. | [11] | Дата получения (приемки) | « \_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. | [16] |
|  |  |  |  |  |  |
| Иные сведения об отгрузке, передаче |  | Иные сведения о получении, приемке |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [12] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [17] |
| (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) |  | (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) |  |
|  |  |  |  |
| Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни |  | Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_*должность*\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_*подпись*\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_*ФИО*.\_\_\_\_\_ | [13] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [18] |
| (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  | (должность) | (подпись) | (ф.и.о) |  |
|  |  |  |  |
| Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) |  | Наименование экономического субъекта – составителя документа |  |
|  |  |  |  |
| ООО « *наименование*» | [14] | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | [19] |
| (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) |  | (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) |  |
| М.П. |  |  | М.П. |  |  |

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.

**Пояснения для экспертов при разработке задания модуля В:**

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

Система налогообложения – Общая.

Отчетный период – 1 квартал 2024 г.

Выписка из ЕГРЮЛ с платежными реквизитами, информация о юридических лицах, физических лицах и их реквизиты предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

Данные ОСВ и отчетности за предыдущие отчетные периоды определяются исходя из информации, предоставленной региональным работодателем.

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

Конкурсантам для выполнения задания по составлению отчетности необходимо предоставить:

* Оборотно-сальдовую ведомость за 2023 г.
* Оборотно-сальдовую ведомость по счетам 50, 51 за 2023 год в разрезе статей движения денежных средств.
* Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 за 2023 год в разрезе субсчетов.
* Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 за 2023 год в разрезе субсчетов и статей прочих доходов и расходов.

Конкурсантам для выполнения задания по анализу финансовой отчетности необходимо предоставить информацию:

* Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г. (с данными за 2022-2020 гг.)
* Отчет о финансовых результатах за 2022 г. (с данными за 2022-2021 гг.)

**Задание для конкурсантов по модулю В:**

**ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц**

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

***(наименование организации)\*\****

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|  |  |  |
| **Наименование** |
|  | Полное наименование |  |
|  | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения |  |
|  | Сокращенное наименование |  |
|  | **Место нахождения и адрес юридического лица** |
|  | Место нахождения юридического лица  |  |
|  | Адрес юридического лица |  |
| **Сведения о регистрации** |
|  | Способ образования | Создание юридического лица |
|  | ОГРН |  |
|  | Дата регистрации |  |
| **Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица** |
|  | Наименование регистрирующего органа |  |
|  | Адрес регистрирующего органа |  |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени** **юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | СНИЛС |  |
|  | Должность |  |
| **Сведения об уставном капитале** |
|  | Вид |  |
|  | Размер (в рублях) |  |
| **Сведения об участниках / учредителях юридического лица** |
|  | Фамилия, Имя, Отчество |  |
|  | ИНН |  |
|  | Номинальная стоимость доли (в рублях) |  |
|  | Размер доли (в процентах) |  |
| **Сведения об учете в налоговом органе** |
|  | ИНН юридического лица |  |
|  | КПП юридического лица |  |
|  | Дата постановки на учет в налоговом органе |  |
|  | Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете |  |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности**  |
|  | Код и наименование вида деятельности |  |
| **Данные о кодах статистики** |
|  | ОКПО  |  |
|  | ОКАТО  |  |
|  | ОКТМО  |  |
|  | ОКОПФ |  |
|  | ОКФС |  |
|  | ОКОГУ |  |

**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 | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 01.01 | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| … | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| **Итого** | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2023 г.\*\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Статьи движения денежных средств | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|
| 50 | ? |  | ? | ? | ? |  |
| *статьи движения денежных средств* | ? |  | ? | ? | ? |  |
| **Итого** | **?** |  | **?** | **?** | **?** |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.\*\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Банковские счета | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Статьи движения денежных средств |
| 51 | ? |  | ? | ? | ? |  |
| *Статьи движения денежных средств* | ? |  | ? | ? | ? |  |
| **Итого** | **?** |  | **?** | **?** | **?** |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2023 г.\*\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Номенклатурные группы | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|
| 90 |   |   |  |  |   |   |   |
| 90.01 |   |   |  |  |   |   |   |
| 90.02 |   |   |  |  |   |   |   |
| 90.03 |   |   |  |  |   |   |   |
| 90.07 |   |   |  |  |   |   |   |
| 90.08 |  |  |  |  |  |  |  |
| 90.09 |   |   |  |  |   |   |   |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2023 г.\*\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Прочие доходы и расходы | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|
| 91 |   |   |  |  |   |   |
| 91.01 |   |   |  |  |   |   |
| < *наименование прочего дохода*> |   |   |  |  |   |   |
| 91.02 |   |   |  |  |   |   |
| < наименование прочего расхода> |   |   |  |  |   |   |
| 91.09 |   |   |  |  |   |   |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |

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.

**Пояснения для экспертов при разработке задания модуля Г:**

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

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Выписка из ЕГРЮЛ предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

Сведения о производимой продукции/услуге, необходимых материалах по калькуляции, данных для расчета оплаты труда, стоимости получаемых услуг определяется исходя из информации, предоставленной региональным работодателем и с учетом стоимости региона проведения чемпионата.

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС.

Организация является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке в соответствии с классом страхового риска.

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

**Задание для конкурсантов по модулю Г:**

Компания в 1 квартале 2024 г. планируется открыть новое производство.

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС.

От заказчиков получены предварительные заказы на январь-март 2024 г. на 10 000 единиц продукции по средней цене 500 руб. за единицу\*\*, включая НДС 20%\*\*. Планируется ежемесячное повышение количества изготавливаемых и продаваемых изделий.

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 единицу продукции):\*\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование материалов | Ед. изм. | Кол-во материалов | Цена за единицу, руб. |
|  | Материал 1 | шт |  |  |
|  | Материал 2 | шт |  |  |
|  | Материал 3 | шт |  |  |

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, руб. |
|  | Начальник производства | 1 | 40 000 |
|  | Работник производства 1 | 3 | 35 000 |
|  | Работник производства 2 | 1 | 33 000 |

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.

Помещение для производства планируется взять в аренду стоимостью 200 руб. за м2. Арендные платежи по договору до 10 числа ежемесячно.

Ежемесячные расходы на коммунальные платежи, уплачиваемые по счетным приборам (электричество, водоснабжение) – 20000 руб., НДС 20%.\*\* Оплачиваются в начале следующего месяца.

Для работы необходимо приобрести дополнительно:

* Оборудование 1 – 2 шт. Планируемая стоимость приобретения – 85 000 руб., НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев.
* Оборудование 2 – 1 шт. Планируемая стоимость приобретения – 160 000 руб., включая НДС 20%. Срок полезного использования – 60 месяцев.\*\*

Расходы на создание фирменной упаковки – 80 000 руб.\*\*

Общие и административные расходы планируются в сумме 400 000 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.

**Пояснения для экспертов при разработке задания модуля Д:**

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

Выписка из ЕГРЮЛ с платежными реквизитами, информация о юридических лицах, физических лицах предоставляется конкурсантам по данным региона проведения чемпионата.

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

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

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

* Оборотно-сальдовую ведомость за 2023 г.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 68, 69 за 2023 год представляется в разрезе субсчетов.

**Задание для конкурсантов по модулю Д:**

**Кейс 1**

Информация для налогового планирования:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| **Наименование** |
|  | Полное наименование |  |
|  | Сокращенное наименование |  |
|  | ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения |  |
|  | **Адрес (место нахождения)** |
|  | Почтовый индекс |  |
|  | Субъект Российской Федерации |  |
|  | Город (волость и т.п.) |  |
|  | Улица (проспект, переулок и т.д.) |  |
|  | Дом (владение и т.п.) |  |
|  | Офис (квартира и т.п.) |  |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности**  |
|  | Код и наименование вида деятельности |  |

**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 |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выводимые данные: | БУ (данные бухгалтерского учета) |  |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Виды платежей в бюджет (фонды) | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 69 |  |  |  |  |  |  |
| 69.01 |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 69.02 |  |  |  |  |  |  |
| 69.02.7 |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 69.03 |  |  |  |  |  |  |
| 69.03.1 |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 69.11 |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Выводимые данные: | БУ (данные бухгалтерского учета) |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Виды платежей в бюджет (фонды) | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68 |   |  |  |  |  |  |
| 68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 68.02 Налог на добавленную стоимость |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 68.04.Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |
| 68.04.1 Расчеты с бюджетом |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 68.07 Транспортный налог |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 68.08 Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| 68.10 Прочие налоги и сборы |  |  |  |  |  |  |
| Налог (взносы): начислено / уплачено |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |

**Кейс 2**

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

Форма по КНД 1165050

ХХХ\*\*

ХХХ\*\*

*(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.[[1]](#endnote-1)1 физического лица), ИНН, КПП [[2]](#endnote-2)2, адрес)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Требование №** | **ххх** |

**о представлении пояснений**

хх.хх.2023

*(дата)*

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы ХХХ\*\*

*(наименование налогового органа)*

в соответствии со статьей 88 [[3]](#endnote-3)3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее − Кодекс) сообщает, что в ходе камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по ХХХ\*\*, номер корректировки 1, представленной Вами за ХХХ\*\* года, 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 бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 отражены следующие показатели:\*\*

В связи с обозначенным фактом предлагаем представить письменное пояснение по поводу \*\*.

1. В результате анализа представленной Вами декларации установлены расхождения между \*\*

Необходимо представить пояснения о причинах расхождения данных \*\*.

В течение 5 [[4]](#endnote-4)4 рабочих дней со дня получения настоящего Требования [[5]](#endnote-5)5необходимо представить пояснения[[6]](#endnote-6)6.

1. 1 Отчество указывается при наличии. [↑](#endnote-ref-1)
2. 2 КПП указывается для организаций. [↑](#endnote-ref-2)
3. 3 Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса. [↑](#endnote-ref-3)
4. 4 Указывается срок. [↑](#endnote-ref-4)
5. 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. [↑](#endnote-ref-5)
6. 6 Указывается одно из требований, предусмотренных статей 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса. [↑](#endnote-ref-6)