

Исходные данные и шаблоны для конкурсного задания

Модуль А. (Текущий учет и группировка данных)

Время на выполнение модуля 5 часов

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

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

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

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

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

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

Пояснения для экспертов при разработке задания:

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

Вид деятельности – производство продукции.

Система налогообложения – Общая система налогообложения.

Отчетный месяц – март 2023 г.

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

Данные о производимой продукции, необходимых по калькуляции материалах, 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 и формируемые по данным региона:

№ 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	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	Начисление 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).

Остатки по счетам на 28.02.2023 г.

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

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
(*наименование организации*)**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	
3.	Сокращенное наименование	
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	
5.	Адрес юридического лица	
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	
8.	Дата регистрации	
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	
10.	Адрес регистрирующего органа	
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	
12.	ИНН	
13.	СНИЛС	
14.	Должность	
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	
16.	Размер (в рублях)	
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	
18.	ИНН	
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	
20.	Размер доли (в процентах)	
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	
22.	КПП юридического лица	
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	
24.	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		
25.	Регистрационный номер	
26.	Дата регистрации	
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	
30.	Корр. счет	
31.	БИК	
32.	Расчетный счет	
33.	Дата открытия	
34.	Валюта счета	
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	
36.	ОКТМО	
37.	ОКОПФ	
38.	ОКФС	
39.	ОКОГУ	

**Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в (наименование организации)** на 2023 год**

1. Оплату труда работникам производить по (повременно-премиальной)** системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Производить ежемесячное премирование за выполнение трудовых обязанностей:
 - (Административно – управленческому персоналу – 15 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
 - производственному персоналу – 10 % от месячного оклада за фактически отработанное время;
 - персоналу могут выплачиваться разовые премии (к юбилею или праздничной дате) на основании приказа директора)**.
3. Премии за выполнение трудовых обязанностей включать в издержки предприятия. разовые премии относить на прочие расходы.
4. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
 - первая часть зарплаты - 25-го числа каждого месяца исходя из фактически отработанного времени
 - окончательная сумма - 10 числа следующего месяца.
5. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.
6. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере (1500 руб.)** в сутки.

**Пояснения к учетной политике
в (наименование организации) на 2023 год**

Организация с 01.01.2023 г. применяет:
(ФСБУ 14/2022 "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.**
<i>Материал 1**</i>	
<i>Материал 2**</i>	
<i>Материал 3**</i>	
<i>Материал 4**</i>	
Итого	

Информация по персоналу ООО «наименование»**									
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количес тво иждивен цев	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета**	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2023 г.
1.	ФИО**	Дата**	Директор	Сумма**	**	ИНН / СНИЛС**	БИК/номер счета**	Дата**	Сумма**
2.	ФИО**	Дата**	Бухгалтер	Сумма**	**	ИНН / СНИЛС**	БИК/номер счета**	Дата**	Сумма**
3.	ФИО**	Дата**	Должность производств енного работника *	Сумма**	**	ИНН / СНИЛС**	БИК/номер счета**	Дата**	Сумма**
4.	ФИО**	Дата**	Должность производств енного работника *	Сумма**	**	ИНН / СНИЛС**	БИК/номер счета**	Дата**	Сумма**

Первичные документы и пояснения для выполнения задания**

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

СЧЕТ № ____ от «__» марта 2023 г.

Поставщик: (наименование организации), ИНН, адрес

Покупатель: (наименование организации), ИНН, адрес

Основание: договор ____ от ____ марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	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 _____ (ФИО) Бухгалтер _____ (ФИО)

Универсальный
передаточный
документ

Статус: 1

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

Счет-фактура № _____ от ____ марта 2023 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

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

Продавец	<u>(наименование организации)</u>	(2)
Адрес	<u>адрес</u>	(2а)
ИНН/КПП продавца	<u>ИНН/ КПП</u>	(26)
Грузоотправитель и его адрес	<u>(наименование организации), адрес</u>	(3)
Грузополучатель и его адрес	<u>(наименование организации), адрес</u>	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	<u>(наименование организации)</u>	(6)
Адрес	<u>адрес</u>	(6а)
ИНН/КПП покупателя	<u>ИНН/ КПП</u>	(66)
Валюта: наименование, код	Руб. _____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
A	B	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Наименование услуги/материалов**		?	?	?	?		?	?	?		Россия	
		Всего к оплате					?	X		?	?			

Документ составлен на <u>1</u> листах	Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Индивидуальный предприниматель	<u>подпись</u> (подпись) (подпись)	<u>ФИО</u> (ф.и.о.) (ф.и.о.)	Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)	<u>подпись</u> (подпись) (подпись)	<u>ФИО</u> (ф.и.о.) (ф.и.о.)
---------------------------------------	---	--	--	---	--	--

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № _____ от _____ (договор; доверенность и др.) [8]

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

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

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «__» марта 2023 г.	[11]	Дата получения (приемки) «__» _____ 20__ г.	[16]
--	------	---	------

Иные сведения об отгрузке, передаче <u>_____</u> (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)	[12]	Иные сведения о получении, приемке <u>_____</u> (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* _____ *ФИО* _____
(должность) (подпись) (ф.и.о)

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

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

[13]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о)

[18]

[14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа

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

[19]

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

СЧЕТ № ____ от «__» марта 2023 г.

Поставщик: (наименование организации), ИНН, адрес

Покупатель: (наименование организации), ИНН, адрес

Основание: договор ____ от ____ марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Аренда основного средства за _____ 2023 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. _____

_____ 2023 г.

Согласно Договору аренды оборудования № _ от "___" _____ 2023 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

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

Подписи сторон:

Арендодатель: _____ *подпись* / *ФИО*

Арендатор: _____ *подпись* / *ФИО*

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « _____ » _____ *марта 2023 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 *марта 2023 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	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	<i>наименование услуги/товара</i>		-	-	-	-	?	<i>Без акциза</i>	??%	?	?						
Всего к оплате (9)							?	X		?	?						

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо	_____ <i>подпись</i>	_____ <i>ФИО</i> (ф. и. о.)	Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо	_____ <i>подпись</i>	_____ <i>ФИО</i> (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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301022

(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))

.Руководитель организации _____ **X** _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
.С приказом (распоряжением) ознакомлен _____ **X** _____ “ ____ ” _____ 20 ____ Года
(подпись работника)



Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001
41528173

наименование организации

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

Руководитель _____
должность

подпись _____ расшифровка подписи _____
«___» _____ 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____

фамилия, инициалы

Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Код

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
Предыдущий аванс	остаток		дебет		кредит	
	перерасход		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Получен аванс	1. из кассы					
1а. валюте (справочно)						
	2.					
Итого получено						
Израсходовано						
Остаток						
Перерасход						

Приложение _____ документов на _____ листах.

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
сумма прописью

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____
Перерасход выдан суммой _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от «___» _____ 20 г.

Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____ расшифровка подписи _____ » _____ 20 г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от «___» _____ 20 г.
на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____ » _____ 20 г.

[illegible]

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
	Сч. №		корр.счет банка получателя

СЧЕТ № ____ от «__» марта 2023 г.

Поставщик: (наименование организации), ИНН, адрес

Покупатель: (наименование организации), ИНН, адрес

Основание: договор ____ от ____ марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	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 ____ марта 2023 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	м ³			
2	За водоотведение	м ³			
Итого:					
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)

_____ *подпись* _____ *ФИО*

(наименование организации)

_____ *подпись* _____ *ФИО*

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ **ОТ « _____ » _____** **(1)**
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ **ОТ « _____ » _____** **(1a)**

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
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 _____ (5a)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
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	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13
1	3a водоснабжение	-	m3	-				Без акциза	20%								
2	3a водоотведение	-	m3	-				Без акциза	20%								
Всего к оплате (9)								X									

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. **

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстат
России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301008

(наименование организации)

(структурное подразделение)

ТАБЕЛЬ

учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
3	31.03.2023	с	по
		01.03.2023	31.03.2023

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	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)								
часы																														
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	ФИО, Генеральный директор																													
2	ФИО, бухгалтер																													
3	ФИО, работник производства 1																													
4	ФИО, работник производства 2																													

Руководитель
структурного подразделения

Работник
кадровой службы

Ответственное лицо

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 23 г.

" 31 " марта 20 23 г.

наименование банка, город _____

Составитель

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № _____ **?**

31.03.2023

Дата

Наименование счета	Дебет счета	Сумма цифрами	
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 март 2023 г.



Выписка банка с расчетного счета _____

(наименование организации) за март 2023 г.

Номер документа /дата	Код опер ации	БИК банка- корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
Выписка за ? март 2023 г.					?
Входящий остаток по счету					
дату и номер	код опер ации	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:

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

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

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

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

- а) рассчитать НДС,

- б) рассчитать НДСЛ,

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

- г) рассчитать страховые взносы;

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

- а) счета-фактуры,

- б) книгу продаж и книгу покупок,

- в) регистры по налогу на прибыль;

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

- оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

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

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

- б) Декларацию по налогу на прибыль,

- в) Декларацию по НДС,

- г) Единую персонифицированную отчетность.

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

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

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

- учетную политику для налогообложения;

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

Пояснения для экспертов при разработке задания:

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

Вид деятельности – производство продукции.

Система налогообложения – Общая система налогообложения.

Отчетный месяц – март 2023 г.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц 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, предоставленной с учетом региона проведения чемпионата.

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

Операции, включаемые в задание и формируемые по данным региона:

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Возможное количество операций
1	2	4
1	Расчеты со страховой компанией по договору страхования имущества/работников	1
2	Предоставление работнику займа	1
3	Приобретение товаров и передача их в качестве гуманитарной помощи мобилизованным	1
4	Вручение ценного подарка / денежной премии к юбилею / Оказание материальной помощи работнику	2
5	Другие операции для расчета НДС	2
6	Другие операции для расчета налога на прибыль (возможно совместить с расчетами по НДС)	2
7	Другие операции для расчета НДФЛ	1
8	Другие операции для расчета страховых взносов (возможно совместить с расчетами по НДФЛ)	1

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
(наименование организации)**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	
3.	Сокращенное наименование	
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	
5.	Адрес юридического лица	
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	
8.	Дата регистрации	
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	
10.	Адрес регистрирующего органа	
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	
12.	ИНН	
13.	СНИЛС	
14.	Должность	
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	
16.	Размер (в рублях)	
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	
18.	ИНН	
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	
20.	Размер доли (в процентах)	
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	
22.	КПП юридического лица	
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	
24.	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		
25.	Регистрационный номер	
26.	Дата регистрации	
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	
30.	Корр. счет	
31.	БИК	
32.	Расчетный счет	
33.	Дата открытия	
34.	Валюта счета	
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	
36.	ОКАТО	
37.	ОКТМО	
38.	ОКОПФ	
39.	ОКФС	
40.	ОКОГУ	

**Пояснения к учетной политике
в (наименование организации)** на 2023 год**

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

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

резерв по сомнительным долгам;

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Коды бюджетной классификации на 2023 г.

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

Первичные документы и пояснения для выполнения задания**

ДОГОВОР № займа (беспроцентного) с сотрудником

г. _____

«__» марта 2023 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 XXXX (xxxxxx тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «__» _____ 2023 г.

Проценты за пользование займом не взимаются.*

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

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

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

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

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

2.3. Заемщик имеет право возвратить сумму займа досрочно.

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

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

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

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

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

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

4. ФОРС - МАЖОР

4.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего договора в результате обстоятельств чрезвычайного характера, которые стороны не могли предвидеть или предотвратить.

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

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

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

6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

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

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

7. СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА

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

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Адреса и реквизиты сторон

ООО " *(наименование организации)* _____

ФИО _____

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

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

СЧЕТ № ____ от «__» марта 2023 г.

Поставщик: (наименование организации), ИНН, адрес

Покупатель: (наименование организации), ИНН, адрес

Основание: договор ____ от ____ марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Наименование товаров для гуманитарной помощи	?	?	?	?
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 _____ (ФИО)

Бухгалтер _____ (ФИО)

Акт приема-передачи груза гуманитарной помощи

г. _____

«__» ____ 2023г.

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

Передал:

Принял:

_____/_____/

_____/_____/

Форма по
ОКУД
по ОКПО

Код

(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.

(цифрами) руб. 00 коп.

Основание:

Руководитель
организации

Директор
(должность)

X
(личная подпись)

(расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник
ознакомлен

X
(личная подпись)

“ ” 20 23 г.

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

Данные по работникам из условия модуля А.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для расчета налогов и обязательных платежей за март 2023 г.	Годовой доход с 01.01.2023 г.
1.	<i>ФИО**</i>	?	?
2.	<i>ФИО**</i>	?	?

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

Заключен со *Страховой компанией*** договор добровольного имущественного страхования транспортного средств (КАСКО) в размере _____руб. Годовая страховая премия уплачена единовременно в марте текущего года. Период страхования автомобиля с _____ г. по _____г.

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

СЧЕТ № ____ от «__» марта 2023 г.

Поставщик: (наименование организации), ИНН, адрес

Покупатель: (наименование организации), ИНН, адрес

Основание: договор ____ от ____ марта 2023 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	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 _____ (ФИО) Бухгалтер _____ (ФИО)

Универсальный
передаточный
документ

Статус: **1**

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

Счет-фактура № _____ от ____ марта 2023 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

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

Продавец _____ (наименование организации) (2)
Адрес _____ (адрес) (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (ИНН/ КПП) (26)
Грузоотправитель и его адрес _____ (наименование организации), адрес (3)
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) (66)
Валюта: наименование, код Руб. _____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количес тво (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественн ых прав без налога – всего	В том числе сумма акциз а	Нало говая ставк а	Сумма налога, предъявляем ая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условно е обознач ение (национ альное)								Ци фров ой код	Краткое наименова ние	
A	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Наименование услуги/материалов		?	?	?	?		?	?	?		Россия	
		Всего к оплате					?	X		?	?			

Документ составлен на 1 листах
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор № _____ от _____ (договор; доверенность и др.) [8]

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

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

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «__» марта 2023 г. [11] Дата получения (приемки) «__» _____ 20__ г. [16]

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____ *должность* _____ *подпись* _____ *ФИО* _____
(должность) (подпись) (ф.и.о)

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

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

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

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

Наименование экономического субъекта – составителя документа

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

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

Время на выполнение модуля 5 часов.

Задания:

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

На основании материалов кейса Конкурсанту необходимо:

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

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

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

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

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

Пояснения для экспертов при разработке задания:

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

Вид деятельности – производство продукции.

Система налогообложения – Общая система налогообложения.

Отчетный период – 2022 г.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц с платежными реквизитами, информация о 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 2022 г.
- Оборотно-сальдовую ведомость по счетам 50, 51 за 2022 год в разрезе статей движения денежных средств.
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 за 2022 год в разрезе субсчетов.
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 за 2022 год представляется в разрезе субсчетов и статей прочих доходов и расходов.

Конкурсантам для выполнения задания по анализу отчетности необходимо предоставить информацию:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г. (с данными за 2021-2019 гг.)
- Отчет о финансовых результатах за 2021 г. (с данными за 2021-2020 гг.)

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

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
(*наименование организации*)**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	
3.	Сокращенное наименование	
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	
5.	Адрес юридического лица	
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	
8.	Дата регистрации	
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	
10.	Адрес регистрирующего органа	
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	
12.	ИНН	
13.	СНИЛС	
14.	Должность	
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	
16.	Размер (в рублях)	
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	
18.	ИНН	
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	
20.	Размер доли (в процентах)	
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	
22.	КПП юридического лица	
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	

24.	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		
25.	Код и наименование вида деятельности	
Данные о кодах статистики		
26.	ОКПО	
27.	ОКАТО	
28.	ОКТМО	
29.	ОКОПФ	
30.	ОКФС	
31.	ОКОГУ	

Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	?	?	?	?	?	?
01.01	?	?	?	?	?	?
...	?	?	?	?	?	?
Итого	?	?	?	?	?	?

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	?		?	?	?	
<i>статьи движения денежных средств</i>	?		?	?	?	
Итого	?		?	?	?	

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	?		?	?	?	
<i>Статьи движения денежных средств</i>	?		?	?	?	
Итого	?		?	?	?	

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

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

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91						
91.01						
< 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:

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

На основании материалов кейсов Конкурсанту необходимо:

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

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

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

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

Пояснения для экспертов при разработке задания:

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

Вид деятельности – производство продукции.

Данные о производимой продукции, необходимых по калькуляции материалах, 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.

В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма организация является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 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:

Компания в 1 квартале 2023 г. планируется открыть отдельный цех для производства.

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

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС.

От заказчиков получены предварительные заказы на январь-март 2023 г. на 10 000 единиц продукции по средней цене 500 руб. за единицу**, включая НДС 20%**. Планируется ежемесячное повышение количества изготавливаемых и продаваемых изделий.

Остатки материалов и готовой продукции на конец квартала не планируются.

Прогнозируемый брак производства – 7% от суммы прямых затрат.

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.
1.	Материал 1	шт		
2.	Материал 2	шт		
3.	Материал 3	шт		

Вспомогательные материалы составят 10% стоимости затрат на прямые материалы.

Планируемые дополнительные штатные работники на 2023 г. для производства:**

№ п/п	Должность	Кол-во единиц, чел.	Оклад, руб.
1.	Начальник производства	1	40 000
2.	Работник производства 1	3	35 000
3.	Работник производства 2	1	33 000

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

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

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

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

Для работы цеха 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.**

Доставка продукции до покупателей происходит за счет компании. Средняя доставка единицы продукции – 150 руб.**

Расходы на создание фирменной упаковки продукции – 100 000 руб.**

Общие и административные расходы планируются в сумме 600 000 руб.** 50% общих расходов считаются постоянными. Остальные общие расходы организации являются переменными (изменяются пропорционально объему производства в штуках).

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

Модуль Д. (Налоговое консультирование)
Время на выполнение модуля 3 часа.

Задания:

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

На основании материалов кейсов Конкурсанту необходимо:

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

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

При выполнении задания возможно использование сервисов сайта nalog.ru.

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

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

Пояснения для экспертов при разработке задания:

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

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

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

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

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

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

Задание для конкурсантов:

Кейс 1

Информация для налогового планирования:

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

Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
02						
...						
Итого						

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

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
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 2022 г.**

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

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.

Ситуация 1

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

Также ООО «*наименование организации*» предоставило ООО «*наименование заемщика*» процентный заем в размере 3 000 000 рублей.

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

ООО «*наименование заемщика*» также не выполнило свои обязательства по возврату займа.

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

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

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

Ситуация 2

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

Погашение займа предполагается в конце срока действия договора займа.

Ситуация 3

В ООО «*наименование организации*» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что исходя из штатного расписания уровень заработной платы ООО «*наименование организации*» ниже среднего уровня заработной платы, установленной в данном регионе для данного вида деятельности**.

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