

# Задание регионального тура Восьмого Всероссийского профессионального конкурса по «1С:Бухгалтерии 8» для студентов высших учебных заведений (2014 год)

## Сведения об организации и ее учетной политике

---

Организация «Веер» оказывает услуги транспортной логистики.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Согласно условиям учетной политики организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

## Хозяйственная ситуация

---

Организация «Веер» в 2013 году приобрела за плату земельный участок стоимостью 1 500 000 руб. для расширения погрузочно-разгрузочной зоны. Однако, в связи с неудобством использования этого земельного участка, в январе 2014 г. участок был продан организации «Панастрой» по договору купли-продажи за 2 200 000 руб. В январе 2014 г. по передаточному акту осуществлена передача земельного участка покупателю. Переход права собственности на участок к покупателю происходит на дату государственной регистрации в феврале 2014 г. От момента передачи земельного участка по передаточному акту до момента государственной регистрации земельный участок учитывается на счете 45 «Товары отгруженные», на субсчете 45-4 «Переданные объекты недвижимости».

## Хозяйственные операции (данные условные)

---

На начало дня **01.01.2014** в составе объектов ОС на счете 01 «Основные средства» числится земельный участок рег. № 45637, принадлежащий организации на праве собственности, который учитывается по первоначальной стоимости 1 500 000 руб.

## Операции января 2014 г.

---

**11.01.2014**

Организация «Веер» заключает с организацией «Панастрой» договор №007 купли-продажи принадлежащего ей земельного участка по цене 2 200 000 руб. Согласно договору, на дату передачи объекта покупателю должна быть оплачена часть стоимости участка в сумме 1 000 000 руб., оставшаяся часть стоимости участка должна быть оплачена на дату его государственной регистрации. В случае неоплаты земельного участка на дату государственной регистрации договором предусмотрено, что земельный участок остается в залоге у организации-продавца.

### **13.01.2014**

От постоянного клиента «Гигант» на расчетный счет организации поступили денежные средства в размере 1 770 000 руб. в качестве предоплаты по договору №765 за услуги транспортной логистики в 1 квартале 2014 г. Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС на сумму полученного аванса.

### **14.01.2014**

На расчетный счет организации поступили денежные средства в размере 1 000 000 руб. в качестве первой части оплаты по договору №007 купли-продажи земельного участка.

### **14.01.2014**

Оформлена передача земельного участка покупателю по Акту приемки-передачи участка № 1. В бухгалтерском учете отражено выбытие земельного участка, доходы и расходы, связанные с реализацией земельного участка на этот момент не признаются, но будут признаны позже – на момент государственной регистрации. В налоговом учете на дату передачи земельного участка признается реализация недвижимого имущества. Следовательно, признается доход от реализации земельного участка в сумме 2 200 000 руб. и расход в сумме затрат на его приобретение – 1 500 000 руб.

Операции по реализации земельных участков объектами налогообложения по НДС не признаются, следовательно, НДС не начисляется.

### **29.01.2014**

В течение месяца оказаны логистические услуги организации «Гигант». Оказанные услуги приняты по приемо-сдаточному акту №101. Стоимость услуг без учета НДС составила 500 000 руб. + НДС 18%. Выставлен счет-фактура приобретателю услуги. Произведен зачет аванса. Отражен начисленный НДС. Произведен вычет НДС, начисленного при получении аванса.

## **Операции февраля 2014 г.**

---

### **14.02.2014**

На расчетный счет организации поступили денежные средства в размере 1 200 000 руб. в качестве второй части оплаты по договору №007 купли-продажи земельного участка.

### **14.02.2014**

Осуществлена государственная регистрация земельного участка. В бухгалтерском учете организация признает прочий доход в сумме дебиторской задолженности покупателя по оплате земельного участка в размере 2 200 000 руб. и прочий расход в сумме первоначальной стоимости выбывшего земельного участка в размере 1 500 000 руб.

### **27.02.2014**

С расчетного счета организации перечислена сумма 590 000 руб. (включая НДС 18%) в качестве предварительной оплаты по договору №911, заключенного с поставщиком ООО «Факел» за предстоящую в апреле 2014г. поставку электрокара на условиях 100% предоплаты.

### **28.02.2014**

Поступил счет-фактура № 4535 от поставщика ООО «Факел» на полученную предоплату по договору №911. Произведен вычет сумм налога, предъявленных поставщиком.

### **28.02.2014**

В течение месяца оказаны логистические услуги организации «Гигант». Оказанные услуги приняты по приемо-сдаточному акту №102. Стоимость услуг составила 500 000 руб. + НДС 18%. Выставлен счет-фактура

приобретателю услуги. Произведен зачет аванса. Отражен начисленный НДС. Произведен вычет НДС, начисленного при получении аванса.

## Необходимо:

---

Отразить в программе «1С:Бухгалтерия 8» все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

По итогам введенных операций определить финансовые результаты за январь и февраль 2014г., обеспечить правильность отражения введенных операций в финансовой отчетности, декларации по НДС и по налогу на прибыль.

Если какие-то исходные данные в задании не определены, то их можно не вводить, но если их ввод необходим с точки зрения технологии работы программы, тогда допускается ввод любых произвольных значений (например, номера расчетных счетов, инвентарные номера, наименования организаций, подразделений и т.п.). Если в описании хозяйственной операции не указана ее сумма, то такая сумма должна быть получена расчетным путем.

При выполнении задания следует максимально использовать имеющиеся в типовой конфигурации средства автоматизации ввода хозяйственных операций.

## Требования к представлению результатов

---

В результате выполнения задания должна быть получена информационная база, содержащая проводки, отражающие приведенные в задании хозяйственные операции, файлы с печатными формами регламентированных отчетов, рекомендованных для формирования.

После завершения выполнения задания необходимо сформировать и сохранить в виде txt-файла отчет «Отчет по проводкам». При формировании отчета должны быть включены «флажки»: БУ, НУ, ПР, ВР, Количество.

Отчет по проводкам должен быть составлен строго за период с 01.01.2013 по 31.03.2014.

В отчеты должны быть включены все проводки, полученные в результате выполнения задания, в том числе проводки регламентных операций. Проводки, не относящиеся к заданию, категорически запрещается включать в отчет.

Полученный txt-файл следует сохранить в одном архиве. Имя архива формируется по образцу: VUZNovosibirskFrolov (только латинские буквы, без пробелов):

1. статус учебного заведения конкурсанта: аббревиатура VUZ (участник является студентом высшего учебного заведения);
2. название города, фамилия участника, написанные латинскими буквами без пробелов.