

Задание первого (заочного) тура Пятого Всероссийского профессионального конкурса по «1С:Бухгалтерии 8» для студентов высших учебных заведений

Сведения об организации

Консалтинговая аудиторская фирма «Компас» 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.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу «директ-костинг».

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным способом. Для целей налогообложения прибыли организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств («амортизационная премия»).

Хозяйственная ситуация (данные – условные)

Организация использует в управленческих целях копировальный аппарат, который в бухгалтерском учете учитывается в качестве основного средства, а в налоговом – в качестве амортизируемого имущества. Копировальный аппарат приобретен за плату в 2009 году, принят к бухгалтерскому и налоговому учету 22.09.2009. Первоначальная стоимость объекта в бухгалтерском и налоговом учете составила 48 000 руб., срок полезного использования – 48 месяцев. При приеме к налоговому учету по отношению к данному объекту была применена амортизационная премия 10%, в результате чего оценка аппарата в НУ на 4 800 руб. меньше, чем в БУ. Амортизация по данному объекту ОС в БУ и НУ начисляется линейным способом. На 01.09.2010 сумма накопленной амортизации в бухгалтерском учете составила 11 000 руб., остаточная стоимость – 37 000 руб. В налоговом учете накопленная амортизация составила 9 900 руб., остаточная стоимость – 33 300 руб. Из-за разницы в оценке ОС на 1.09.2010 на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» осталось непогашенным ОНО в сумме 740 руб.

Организация в октябре 2010 г. – до истечения срока полезного использования – продает копировальный аппарат физическому лицу за 23 600 руб. В результате продажи получен убыток.

В бухгалтерском учете убыток от реализации объекта ОС учитывается при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) в месяце, в котором он был реализован.

В налоговом учете убыток от реализации объекта ОС включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока полезного использования ОС, начиная с месяца, следующим за месяцем реализации объекта ОС.

Перечень операций

Сентябрь, 2010

- 01.09.2010** Организацией «Компас» заключен договор №123 с фирмой «Профи» на оказание консультационных услуг по ежемесячному формированию бухгалтерской и налоговой отчетности в течение пяти месяцев за период август-декабрь 2010 года. По условиям договора предусматривается ежемесячная приемка выполненных работ.
- 02.09.2010** На р/с организации «Компас» от фирмы «Профи» в качестве предоплаты по договору №123 поступила сумма 590 000 руб. Фирме «Профи» выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.
- 10.09.2010** Организацией «Компас» в соответствии с договором №123 оказана консультационная услуга по формированию отчетности за август 2010 г. Составлен акт №1, согласно которому приняты работы на сумму 118 000 руб., включая НДС 18%. Выставлен счет-фактура

заказчику. Предъявлена к вычету часть НДС, начисленного с полученного аванса. Отражена сумма НДС, предъявленная заказчику.

30.09.2010 Заключительными операциями за сентябрь начислена амортизация копировального аппарата, отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Октябрь 2010

10.10.2010 Организацией «Компас» в соответствии с договором №123 оказана консультационная услуга по формированию отчетности за сентябрь 2010 г. Составлен акт №2, согласно которому приняты работы на сумму 118 000 руб., включая НДС 18%. Выставлен счет-фактура заказчику. Предъявлена к вычету часть НДС, начисленного с полученного аванса. Отражена сумма НДС, предъявленная заказчику.

15.10.2010 Через кассу организации физическим лицом Ивановым И.И. произведена полная оплата приобретаемого копировального аппарата в сумме 23 600 руб. (включая НДС 18%).

15.10.2010 Отражено выбытие (продажа) копировального аппарата. Выявлен убыток от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Начислен НДС при продаже объекта ОС. Восстановлена амортизационная премия.

31.10.2010 Заключительными операциями за октябрь отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Ноябрь 2010

10.11.2010 Организацией «Компас» в соответствии с договором №123 оказана консультационная услуга по формированию отчетности за октябрь 2010 г. Составлен акт №3, согласно которому приняты работы на сумму 118 000 руб., включая НДС 18%. Выставлен счет-фактура заказчику. Предъявлена к вычету часть НДС, начисленного с полученного аванса. Отражена сумма НДС, предъявленная заказчику.

22.11.2010 Организация «Компас» перечисляет на р/с фирмы «Барс» в качестве 100% предоплаты сумму 56 640 руб. включая НДС 18% за предстоящую в январе 2011 г. поставку нового копировального аппарата с улучшенными эксплуатационными характеристиками. Поставщиком предъявлен счет-фактура на полученный аванс. Сумма НДС, предъявленная продавцом, принята к вычету.

30.11.2010 Заключительными операциями за ноябрь отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Необходимо

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" входящие остатки на 01.09.2010 и 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 сентябрь, октябрь, ноябрь 2010 г., сформировать Формы № 2, № 4 и Декларации по НДС и налогу на прибыль. Все отчеты формируются в рублях.

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.).

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

Требования к выполнению и оформлению конкурсного задания

Для выполнения задания используется «1С:Бухгалтерия 8» -- редакция 1.6 или 2.0.

Порядок выполнения конкурсного задания:

1. Изучить характеристики гипотетической организации.
2. Определить состав проводок для отражения каждой хозяйственной операции в системе бухгалтерского учета.
3. Выбрать наиболее эффективные средства ввода проводок, используя исключительно средства стандартной функциональности бухгалтерской программы (возможны ручные операции).
4. Выполнить ввод проводок для указанных хозяйственных операций в бухгалтерскую программу. Операции должны вводиться теми датами, которые указаны в задании.
5. Сформировать указанную в задании регламентную отчетность по итогам ввода хозяйственных операций.

Ориентировочное время выполнения задания – 100-120 минут.

Каждый участник заочного тура выполняет полученное задание САМОСТОЯТЕЛЬНО. Коллективные решения не принимаются.

Во время выполнения конкурсного задания участники имеют право пользоваться любыми справочными и учебными пособиями, технической документацией на программу, правовыми базами, Информационно-технологическим сопровождением (ИТС) <http://www.its.1c.ru/>

Требования к оформлению результатов:

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

Тем, кто использует «1С:Бухгалтерию 8 ред. 1.6: После завершения выполнения задания следует сформировать и сохранить в виде mxl-файлов "Отчет по проводкам" (бухгалтерский учет) и "Отчет по проводкам" (налоговый учет).

Тем, кто использует «1С:Бухгалтерию 8 ред. 2.0: После завершения выполнения задания следует сформировать и сохранить в виде mxl-файла отчет "Отчет по проводкам". При формировании отчета должны быть включены «флажки»: БУ, НУ, ПР, ВР, Количество.

В отчет 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 отчеты.

Полученные mxl-файлы следует сохранить в одном архиве. Имя архива формируется по образцу: VUZNovosibirskFrolov (только латинские буквы, без пробелов):

- VUZ – статус Вашего учебного заведения (ВУЗ);
- название города, фамилия участника, написанные латинскими буквами без пробелов.

Порядок предоставления решения:

Результаты выполнения задания должны быть высланы в оргкомитет по адресу konkurs@1c.ru не позднее 3 марта 2011 года (до 24:00 мск).

В адрес оргкомитета отсылается только архив.

Порядок подведения итогов первого тура

Жюри и центральный оргкомитет конкурса до 27 марта 2011 года определяют состав участников второго тура. Список участников, прошедших во второй тур, 27 марта размещается на сайте фирмы "1С": <http://www.1c.ru/news/events/konkurs/final.jsp>

Второй тур планируется провести в г. Москве в фирме "1С" 2 апреля 2011 года (суббота).

Оргкомитет конкурса: Тел. (495) 681-0221, konkurs@1c.ru, www.1c.ru/konkurs