

**Задание заочного тура
Восьмого Всероссийского профессионального
конкурса по «1С:Бухгалтерии 8»
для студентов средних учебных заведений
(2014 год)**

Сведения об организации и ее учетной политике

Организация «Сиртаки» занимается оптовой торговлей столовой посудой.

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.

Для хранения товарных запасов у организации имеется два склада. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета оценка отпущенного в продажу товара осуществляется в момент отпуска (скользящая оценка) по средней себестоимости.

Хозяйственная ситуация

Организация «Сиртаки» для расширения ассортимента товаров приобрела у производителя керамической посуды ООО «Чайна-таун» две партии керамической посуды. Согласно Единому перечню продукции, подлежащей обязательной сертификации, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 № 982, данный товар подлежит обязательной сертификации, а сертификат соответствия производителем предоставлен не был. Организация заключила договор с Органом по сертификации на проведение сертификации закупленных партий товара. Расходы на сертификацию товара в бухгалтерском учете признаны фактическими затратами, связанными с приобретением товаров, формирующими фактическую себестоимость приобретенных товаров. Для целей налогового учета данные расходы отнесены к прочим расходам, связанным с реализацией.

Хозяйственные операции (данные условные)

На начало дня 01.02.2014 на расчетном счете организации имеется сумма 1 000 000 руб.; по данным учета на складе №2 имеется запас товара «Тарелка декоративная» в количестве 100 шт. на сумму 11 000 руб.

Операции февраля 2014 г.

03.02.2014

От поставщика «Парис» по договору №001 на склад №1 поступили следующие товары:

«Вилка мельхиоровая» в количестве 10 000 шт. по цене 50 руб. за 1 шт.

«Тарелка декоративная» в количестве 5 000 шт. по цене 125 руб. за 1 шт.

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Получен счет-фактура от поставщика. НДС принят к вычету.

03.02.2014

От постоянного клиента («Гипермаркет Посуды») на расчетный счет организации поступили денежные средства в размере 3 540 000 руб. в качестве предоплаты по договору №777 за предстоящие в первом полугодии 2014 г. поставки товаров «Вилка мельхиоровая» и «Тарелка декоративная». Фирме «Гипермаркет Посуды» выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС на сумму полученного аванса.

13.02.2014

С расчетного счета организации списана сумма 1 327 500 руб., в т.ч. НДС – 202 500 руб. для оплаты ранее произведенной поставки товара поставщиком «Парис» по договору № 001.

17.02.2014

В счет исполнения обязательств по договору №777 со склада №1 покупателю «Гипермаркет Посуды» реализованы следующие товары:

«Вилка мельхиоровая» в количестве 800 шт. по цене 150 руб. за 1 шт.

«Тарелка декоративная» в количестве 500 шт. по цене 300 руб. за 1 шт.

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Выставлен счет-фактура покупателю. Произведен зачет аванса покупателю. Отражен начисленный НДС. Произведен вычет НДС, начисленного при получении аванса.

26.02.2014

Согласно договору №234 с ООО «Чайна-таун», на склад №1 поступили следующие товары:

комплект керамической посуды «Сервиз чайный на 12 персон» в количестве 5 000 шт. по цене 2 500 руб. за 1 комплект

комплект керамической посуды «Столовый сервиз на 9 персон» в количестве 3 000 шт. по цене 2 700 руб. за 1 комплект

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Получен счет-фактура от поставщика. НДС принят к вычету.

27.02.2014

В связи с тем, что керамическая посуда для еды входит в Перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации, организация заключает с Органом сертификации договор № 111 на проведение сертификации двух видов продукции «Сервиз чайный на 12 персон» и «Столовый сервиз на 9 персон». Договорная стоимость работ по сертификации составляет 82 600 руб., включая НДС 12 600 руб.

28.02.2014

С расчетного счета организации списана сумма 82 600 руб., включая НДС 12 600 руб. для оплаты работ по сертификации товара по договору №111 от 27.02.2014, заключенному с Органом сертификации.

Операции марта 2014 г.

07.03.2014

Организация получает сертификаты соответствия от Органа сертификации на два вида товаров, заявленных на сертификацию. понесенные расходы за вычетом НДС включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров. Поскольку Органом сертификации указана к оплате общая стоимость работ по сертификации без детализации по каждому виду товаров, данные расходы решено распределить на два вида сертифицированных товаров пропорционально их количеству. Для целей налогового учета данные расходы отнесены к прочим расходам, связанным с реализацией.

Получен счет-фактура от Органа сертификации. Уплаченный НДС принят к вычету.

17.03.2014

В счет исполнения обязательств по договору №777 со склада №1 покупателю «Гипермаркет Посуды» реализованы следующие товары:

«Вилка мельхиоровая» в количестве 500 шт. по цене 150 руб. за 1 шт.

«Тарелка декоративная» в количестве 500 шт. по цене 300 руб. за 1 шт.

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Выставлен счет-фактура покупателю. Произведен зачет аванса покупателю. Отражен начисленный НДС. Произведен вычет НДС, начисленного при получении аванса.

17.03.2014

Со склада №1 покупателю «Гипермаркет Посуды» реализованы следующие товары:

«Столовый сервиз на 9 персон» в количестве 10 шт. по цене 4 000 руб.

«Сервиз чайный на 12 персон» в количестве 10 шт. по цене 4 200 руб.

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Выставлен счет на оплату № 888. Выставлен счет-фактура покупателю.

17.03.2014

На расчетный счет организации зачислена сумма 96 760 руб., поступившая от покупателя «Гипермаркет Посуды» в оплату счета №888.

Операции апреля 2014 г.

18.04.2014

В счет исполнения обязательств по договору №777 покупателю «Гипермаркет Посуды» реализованы все остатки товара «Тарелка декоративная» по цене (без учета НДС) - 300 руб. за 1 шт.

Выставлен счет-фактура покупателю. Произведен зачет аванса покупателю. Отражен начисленный НДС. Произведен вычет НДС, начисленного при получении аванса.

21.04.2014

Со склада №1 покупателю «Гипермаркет Посуды» реализованы следующие товары:

«Столовый сервиз на 9 персон» в количестве 1 000 шт. по цене 4 000 руб.

«Сервиз чайный на 12 персон» в количестве 1 000 шт. по цене 4 200 руб.

Все цены указаны без учета НДС 18%.

Выставлен счет на оплату № 999. Выставлен счет-фактура покупателю.

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 февраль, март и апрель 2014 г., 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.

Пояснения к хозяйственным операциям

Учет НДС по авансам полученным

Поступление денежных средств от покупателя в качестве аванса отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные». С суммы полученного аванса организация исчисляет НДС. Налогообложение осуществляется по ставке 18 / 118. Сумма исчисленного НДС отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам полученным».

Выручка от продажи товара отражается в учете организации по дебету счета 62 и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка». Одновременно организация производит зачет ранее полученной предоплаты в счет данной поставки товара, что отражается списанием суммы полученной предоплаты с дебета субсчета 62-2 в кредит субсчета 62-1. При этом себестоимость проданного товара списывается с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Начисление НДС с выручки от реализации товара производится в учете по дебету счета 90, субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость», в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, принимается к вычету и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 и кредиту счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам полученным».

Учет расходов на сертификацию товара

Учитывая, что реализация товара, подлежащего обязательной сертификации, без указания информации о такой сертификации не допускается, затраты на проведение сертификации следует рассматривать в качестве затрат, связанных с доведением приобретенных товаров до состояния, в котором они пригодны для реализации. Такие затраты признаются фактическими затратами, связанными с приобретением товаров и формируют фактическую себестоимость приобретенных товаров (абз. 2, 9 п. 6 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете стоимость работ по обязательному подтверждению соответствия отражается по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оплата работ по подтверждению соответствия отражается по дебету счета 60 в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма НДС, предъявленная Органом по сертификации, подлежит вычету при условии приобретения услуг по сертификации для осуществления облагаемой НДС деятельности и наличии надлежаще оформленного счета-фактуры. Предъявленные поставщиком суммы НДС отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60. Принятие к вычету сумм НДС отражается по кредиту счета 19 в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Учет разниц в соответствии с ПБУ 18/02

Поскольку расходы на сертификацию товаров учтены в бухгалтерском учете в стоимости товаров, а в налоговом учете признаны единовременно на дату получения сертификата соответствия, в бухгалтерском учете организации в соответствии с ПБУ 18/02 образуется вычитаемая временная разница, которой соответствует отложенное налоговое обязательство (ОНО). По мере реализации товаров, прошедших сертификацию, указанные вычитаемая временная разница и ОНО погашаются.

Возникновение ОНО отражается по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение ОНО отражается обратной записью – в дебет счета 77 в корреспонденции с кредитом счета 68.

Требования к выполнению и оформлению конкурсного задания

Для выполнения задания используется «1С:Бухгалтерия 8» редакция 2.0 или 3.0.

Порядок выполнения конкурсного задания:

1. Изучить характеристики гипотетической организации.
2. Определить состав проводок для отражения каждой хозяйственной операции для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Выбрать наиболее эффективные средства ввода проводок, используя исключительно средства

стандартной функциональности бухгалтерской программы (возможны ручные операции и ручные корректировки результатов проведения документов).

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 можно пользоваться любыми справочными и учебными пособиями, технической документацией на программу, правовыми базами, информационной системой 1С: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, рекомендованных для формирования.

После завершения выполнения задания следует сформировать и сохранить в виде txt-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.

Если выполнение задания осуществляется в учебной версии «1С:Бухгалтерии 8», то рекомендуется сделать снимок экрана с полученным отчетом (скриншот).

Полученный txt-файл или скриншот следует сохранить в архиве. Имя архива формируется по образцу: SUZNovosibirskFrolov3 (только латинские буквы, без пробелов):

- SUZ – статус Вашего учебного заведения (среднее учебное заведение);
- название города, фамилия участника, написанные латинскими буквами без пробелов;
- 3 или 2 – номер редакции «1С:Бухгалтерии 8», которая использовалась для выполнения задания.

Порядок предоставления решения:

Результаты выполнения задания должны быть высланы в оргкомитет по адресу konkurs@1c.ru не позднее 25 февраля 2014 года (до 24:00 мск). В адрес оргкомитета отсылается только архив.

Порядок подведения итогов первого тура

Подведение итогов первого тура состоится 19 марта 2014 года. Список участников, прошедших во второй тур, будет опубликован 19 марта на сайте фирмы «1С»: <http://www.1c.ru/news/events/konkurs/final.jsp>

Второй тур планируется провести в г. Москве в фирме «1С» 5 апреля 2014 года (суббота). В честь участников второго тура запланирован торжественный прием в фирме «1С» и экскурсия по Москве. Все участники второго тура получают в подарок настоящую «1С:Бухгалтерию 8» (ПРОФ) и другие полезные подарки. О том, как проходил финал в 2013 году -- <http://www.1c.ru/photo/stud-2013-04/>

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