

ВСЕРОССИЙСКИЙ КОНКУРС ПО «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»

приглашаем студентов высших и средних
учебных заведений

ЗАОЧНЫЙ ТУР 24 ФЕВРАЛЯ – 3 МАРТА
Если в твоём городе не проводится региональный тур
можно принять участие в заочном общероссийском туре
Регистрация участников www.1c.ru/konkurs



**Я СТУДЕНТ И ХОЧУ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ
В КОНКУРСЕ!**

Регистрация на сайте www.1c.ru/konkurs



**ПЕРВЫЙ (РЕГИОНАЛЬНЫЙ) ТУР
В ТВОЁМ ГОРОДЕ**

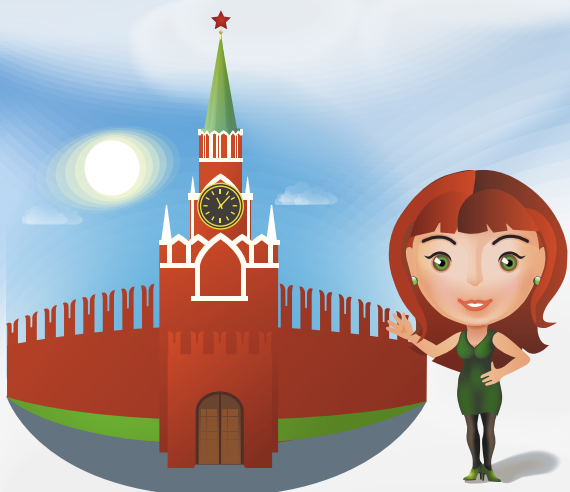
Когда:

Где:



Результаты первого тура будут
объявлены **25 марта**

**ПОБЕДИТЕЛИ ПЕРВОГО ТУРА
ПРИГЛАШАЮТСЯ В МОСКВУ**



**ВТОРОЙ ТУР В МОСКВЕ
2 АПРЕЛЯ 2011 ГОДА**

Подарки и именные сертификаты полу-
чают все участники второго тура



АБСОЛЮТНЫЙ ПОБЕДИТЕЛЬ

Награждается туристической поездкой в Италию на родину
Луки Пачоли, основоположника двойной записи

Призы за I, II и III места, а также специальные поощрительные
призы: ноутбук, нетбук, гаджеты и др.

Результаты второго тура будут объявлены **27 апреля**
на www.1c.ru/konkurs

ТРИ ПРИЧИНЫ ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В КОНКУРСЕ

1

Профессиональное владение
«1С:Бухгалтерией 8» помогает
получить интересную и достойно
оплачиваемую работу,
в том числе и у ведущих
партнеров «1С»

2

Участники региональных туров
имеют уникальную возможность
бесплатно пройти тестирование
«1С:Профессионал» и получить
официальный сертификат «1С»,
который высоко ценится работо-
дателями.

3

Конкурс — это хорошая возможность
объективно оценить свои знания.
Все задания конкурса разработаны
в Финансовом университете
при Правительстве РФ и основаны
на реальных ситуациях.



Центральный оргкомитет: (495) 681-0221, konkurs@1c.ru, WWW.1C.RU/KONKURS

ОБРАЗЕЦ ЗАДАНИЯ ПЕРВОГО ТУРА, КОТОРОЕ БЫЛО ПРЕДЛОЖЕНО УЧАСТНИКАМ КОНКУРСА-2010

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация оптовой торговли «Непал» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом бухгалтерского учета, 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 учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета учет стоимости МПЗ ведется методом «по средней стоимости». Транспортно-заготовительные расходы в бухгалтерском учете относятся на расходы на продажу и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», которые списываются пропорционально себестоимости проданных товаров.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ СИТУАЦИЯ (данные – условные)

В октябре 2009 г. организацией приобретен Товар в количестве 1000 л по цене 4 720 руб. (включая НДС 18 %). Согласно договору, транспортировку груза произвел Поставщик, причем недостача, возникшая при транспортировке груза, относится за счет покупателя. Стоимость доставки товара составила 47 200 руб. (включая НДС 18 %).

При приеме товара выявлена его недостача в размере 20 л, в том числе 12 л – в пределах нормы естественной убыли, а 8 л – сверх нормы естественной убыли.

Для целей налогообложения прибыли недостача учитывается только в пределах норм естественной убыли. Данные потери, согласно выбранной учетной политике, организация относит к прямым материальным расходам. Сумма сверхнормативных потерь не учитывается в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (поскольку эти потери не являются экономически оправданными).

Организация, руководствуясь рекомендациями Минфина России, не принимает к вычету сумму НДС, отнесенную к недостаче сверх нормы естественной убыли. Не принята к вычету сумма НДС в бухгалтерском учете относится к прочим расходам организации, а в налоговом учете – не учитывается для целей налогообложения прибыли.

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ

На начало дня 22.10.2009 остаток на расчетном счете организации составил 5 000 000 руб.

ОКТАБРЬ

22.10.2009 В организацию на склад «Основной» от Поставщика поступил Товар в количестве 980 л по цене 4 720 руб. за 1 л (включая НДС 18 %). При приеме товара выявлена его недостача в размере 20 л, причем 12 л на сумму 48 000 руб. (без НДС) – в пределах нормы естественной убыли, а 8 л на сумму 32 000 руб. (без НДС) – сверх нормы естественной убыли.

22.10.2009 В качестве недостачи отражена стоимость недостающего товара на сумму 80 000 руб.

22.10.2009 Отражена предъявленная поставщиком сумма НДС (720 000 руб.) со стоимости товара.

22.10.2009 Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар, принят к вычету НДС со стоимости Товара (с учетом недостачи) в сумме 714 240 руб.

22.10.2009 Отражена сумма расходов на доставку товара в размере 39 200 руб. в составе расходов на продажу.

22.10.2009 В качестве недостачи отражена часть расходов на транспортировку, приходящихся на недостачу товара, в сумме 800 руб.

22.10.2009 Отражена предъявленная поставщиком сумма НДС (7 200 руб.) со стоимости транспортировки товара.

22.10.2009 Поставщиком предъявлен счет-фактура на стоимость услуг по транспортировке товара, НДС со стоимости транспортировки товара принят к вычету (с учетом недостачи) в сумме 7 142 руб.

22.10.2009 Не принят к вычету НДС (со стоимости товаров и транспортных расходов), приходящийся на недостачу, списан на прочие расходы.

22.10.2009 Недостача в пределах нормы естественной убыли отнесена на расходы на продажу.

22.10.2009 Недостача сверх нормы естественной убыли отнесена на прочие расходы.

23.10.2009 С расчетного счета организации Поставщику произведена оплата товара и услуг по его транспортировке в сумме 4 767 200 руб. (включая НДС 18 %)

23.10.2009 Произведена реализация Товара Покупателю в количестве 400 л по цене 11 800 руб. за 1 л (включая НДС 18 %).

НОЯБРЬ

23.11.2009 Произведена реализация Товара Покупателю в количестве 580 л по цене 11 800 руб. за 1 л (включая НДС 18 %).

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 октябрь и за ноябрь 2009 г., сформировать Формы № 2, № 4 и Декларацию по НДС и налогу на прибыль (отчеты формировать в рублях) при условии отсутствия других операций. Если какие-то исходные данные в задании не определены, то их можно не вводить, но если их ввод необходим с точки зрения работы программы, тогда допускается ввод любых произвольных значений (например, номера расчетных счетов, реквизиты договоров, счетов-фактур, наименования организаций и т.п.). В качестве наименования поставщика, товара и покупателя используйте, соответственно, наименования «Поставщик», «Товар», «Покупатель».

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