*Региональный этап Всероссийской олимпиады профессионального мастерства обучающихся по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»*

*1 ЧАСТЬ ЗАДАНИЙ ВТОРОГО УРОВНЯ – РЕШЕНИЕ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ МОДУЛЯМ*

**Задание 1**

**Текст задания:** Организация АО «Спектр» продает станок. Договорная стоимость продажи составила 236 000 руб., в том числе НДС \_\_?\_руб. Первоначальная стоимость станка 290 000 руб., начисленная амортизация на момент выбытия составила 80 000 руб. За разборку станка начислена заработная плата 1500 руб., начислены взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% - ? руб.

Кроме того, в обязанности продавца, в соответствии с договором, входили расходы по доставке станка покупателю. Эти услуги были оказаны сторонней организацией - транспортной компанией и составили 2 000 рублей (кроме того НДС 18% — \_\_?\_\_рублей). Оплата услуг транспортной компании осуществляется с расчетного счета.

**Технология выполнения задания:**

Отразите операции в учете. Определите финансовый результат от продажи.

**Задание 2**

**Текст задания:** Руководитель отдела продаж ООО «Опторг» Вахитова А.М. болела с 12 по 20 марта 2018 года. Общий страховой стаж Вахитовой А.М. 7 лет. Оклад в 2016 году составил 59 000 руб, в 2017 году 64 000 руб. В 2016 году Вахитова А.М. была в отпуске с 11 по 24 июля. Сумма отпускных составила 28 190 руб., зарплата за отработанное время – 30905 руб. В 2016 года Вахитова болела с 14 по 19 сентября, пособие по временной нетрудоспособности составило 7875 руб., зарплата за сентябрь составила 48272 руб. В ноябре 2016 года Вахитовой А.М. была выдана материальная помощь в размере 4000 руб. Расчетный период – 2017 год отработан полностью. Кроме того, в марте месяце 2017 г. начислена премия в размере 10 000 руб.

**Технология выполнения задания:**

Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление пособия по временной нетрудоспособности Вахитовой А.М.(учитывая пилотный проект ФСС), удержание НДФЛ.

**Примечание:** Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление пособия по временной нетрудоспособности для регионов, которые участвуют в пилотном проекте ФСС России.

Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление пособия по временной нетрудоспособности для регионов, которые не участвуют в пилотном проекте ФСС России.

**Задание 3**

**Текст задания:** ООО «Торговый Дом» является плательщиком налога на прибыль организаций. В бухгалтерском учёте начисление налога отражается без применения ПБУ 18/02.

Исчислить налог на прибыль организаций за I квартал текущего года по данным налогового учёта, отразить начисление налога в учёте.

Доходы и расходы ООО «Торговый Дом» за I квартал текущего года

по данным регистров налогового учёта

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование дохода/расхода** | **Сумма, руб.** | **Вид дохода/расхода** |
| 1 | Выручка от реализации товаров (без НДС) | 820300 |  |
| 2 | Аванс от заказчика | 100 000 |  |
| 3 | Материальные расходы | 390 700 |  |
| 4 | Расходы на оплату труда | 150 000 |  |
| 5 | Страховые взносы в ГВСФ | 45300 |  |
| 6 | Амортизация основных средств | 14420 |  |
| 7 | Представительские расходы – 30 000 руб. | ? |  |
| 8 | Аванс поставщику за материалы | 150 000 |  |
| 9 | Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности | 21 000 |  |
| 10 | Расходы на ремонт основных средств | 13 900 |  |
| 11 | Излишек материалов, выявленный при инвентаризации | 1100 |  |
| 12 | Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности | 2 000 |  |
| 13 | Депонентская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности | 14 000 |  |

**Технология выполнения задания:**

1. Исчислите суммы расходов в п. 9 на основании норм гл. 25 НК РФ.
2. Укажите вид дохода/расхода в соответствии с их классификацией в целях налогообложения.
3. Исчислите налог на прибыль организаций за I квартал текущего года. Результаты расчётов оформите в таблице:
4. Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы | От реализации |  |
| Внереализационные |  |
| Итого доходов: |  |
| Расходы | Связанные с производством и реализацией |  |
| в том числе: |  |
| - материальные |  |
| - на оплату труда |  |
| - амортизация ОС |  |
| - прочие |  |
| Внереализационные |  |
| Итого расходов: |  |
| Налоговая база | |  |
| Налог на прибыль организаций | Федеральный бюджет |  |
| Бюджет субъекта РФ |  |
| Всего: |  |

**Задание 4**

**Текст задания:** В ходе инвентаризации были выявлены излишки товаров рыночной стоимостью 25 000 руб. Кроме того, обнаружена недостача материалов на сумму

15 000 руб.

Из них:

- в пределах норм естественной убыли - 4000 руб.;

- сверх норм естественной убыли - 11 000 руб.

При этом был выявлен виновник сверхнормативной недостачи на сумму 3000 руб. кладовщик Антонов Л.А. По решению следственных органов виновник недостачи материалов на оставшуюся сумму (8000 руб.) не установлен. Антонов Л.А. вносит сумму недостачи в размере 3000 руб. в кассу организации.

Также в процессе инвентаризации была выявлена порча материалов стоимостью

20 000 руб. Рыночная стоимость материалов 25000 руб.  Виновное лицо (кладовщик Абрамов Д.Д.) предоставил обязательство по добровольному погашению суммы недостачи по рыночной стоимости. Сумма недостачи будет удержана равными платежами из заработной платы виновного лица в течение двух месяцев.

**Технология выполнения задания:**

Отразите результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

**Задание 5**

**Текст задания:** АО «Капитал» осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. В ноябре 2017 года организация приобрела материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб., с намерением использовать их в облагаемой деятельности. Эта сумма налога была принята к вычету. Однако в декабре часть (20%) этих материалов была использована в деятельности, освобожденной от налогообложения, и восстановлена соответствующая часть суммы НДС.

**Технология выполнения задания:**

Отразите операции в учете. Как указанные операции повлияют на бухгалтерский баланс? Что отражается по строке 1220 бухгалтерского баланса?