

Исходные данные для конкурсного задания по модулям

Модуль А. Текущий учет и группировка данных (инвариант)

Время на выполнение модуля 5 часов

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

- разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей ее деятельности;
- сформировать первичные учетные документы по фактам хозяйственной жизни, произвести проверку и принять к учету входящие документы;
- произвести обработку входящих документов через автоматическое распознавание первичных документов
- исправить при наличии ошибки в первичных бухгалтерских документах, сформировать документ по результатам проверки;
- разработать номенклатуру учетных документов, сгруппировать по ней оформленные и принятые документы.
- произвести начисления и выплаты персоналу по оплате труда;
- произвести оплату текущей задолженности с учетом сроков ее погашения;
- отразить в учете факты хозяйственной жизни по движению внеоборотных активов; денежных средств; затрат; расчетов с персоналом и контрагентами; заемных средств; финансовых вложений; учету доходов и расходов организации.
- сформировать стоимость активов;
- составить расчет себестоимости оказанных услуг;
- определить финансовый результат деятельности организации;
- сформировать оборотно-сальдовую ведомость в разрезе субсчетов за отчетный период в задании.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (1С:Бухгалтерия 8.3), программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных

значений. Если для регистрации факта хозяйственной жизни не указана его сумма, то она должна быть получена расчетным путем

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- учетную политику организации для целей бухгалтерского учета, включая необходимые приложения;
- первичные и сводные учетные документы организации, включая все необходимые пояснения и расчеты, сгруппированные для их последующего хранения;
- учетные регистры за период, указанный в задании (ОСВ с учетом субсчетов).

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – общая (возможна упрощенная с уплатой НДС).

Отчетный период – 1 квартал 2025 г.

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации с ее платежными реквизитами,
- информацию о юридических лицах, физических лицах и их реквизиты, необходимые для ведения учета;
- выписку из Положения о системе оплаты труда и премированию работников;
- начальные остатки по счетам, необходимые для ведения учета;
- сведения о производимой продукции/услуге, необходимых материалах по калькуляции, данных для расчета оплаты труда, стоимости получаемых услуг;
- размер отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- программу для автоматизации бухгалтерского учета с заполненными реквизитами организации и начальными остатками;
- первичные документы и информацию по фактам хозяйственной жизни, указанные в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Возможные факты хозяйственной жизни	Возможное количество операций	Входящий документ
1	Поступление сырья/материалов. Оплата поставщику	1-2	Счет на оплату, УПД/товарная накладная, счет-фактура
2	Поступление основного средства/нематериального актива. Оплата поставщику	1	Счет на оплату, УПД/товарная накладная, счет-фактура
3	Поступление дополнительных услуг. Оплата поставщику	1	Счет на оплату, УПД/акт об оказании услуг, счет-фактура

4	Аренда помещения	1	Счет на оплату, УПД/акт об оказании услуг, счет- фактура
5	Получение коммунальных услуг. Оплата поставщику	2	Счет на оплату, УПД/акт об оказании услуг, счет- фактура
6	Выпуск готовой продукции / Оказание услуг	1-2	-
7	Продажа готовой продукции. Оплата от покупателей	1-2	-
8	Авансовый отчет по хозяйственным/командировочным расходам	1	Приказ, заявление на получение под отчет
9	Поступление денежных средств на расчетный счет	1	Выписка с расчетного счета
10	Начисление процентов по кредитному договору/договору займа	1	Кредитный договор, график платежей
11	Начисления по оплате труда (дополнительно к основной системе оплаты труда)	1-2	Табели учета рабочего времени, приказы, заявления

Модуль Б. Ведение налогового учета (инвариант)

Время на выполнение модуля 4 часа

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

- разработать учетную политику организации для целей налогового учета с учетом особенностей ее деятельности;

- оформить и сгруппировать первичные документы, сформировать и сгруппировать регистры налогового учета:

- а) счета-фактуры, УПД,

- б) книгу продаж и книгу покупок,

- в) регистры по налогу на прибыль;

- рассчитать налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов, страховые взносы за налоговый период задания, используя регистры налогового учета*:

- а) рассчитать НДС,

- б) рассчитать НДФЛ,

- в) рассчитать налог на прибыль,

- г) рассчитать страховые взносы;

- оформить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

- оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

- произвести расчеты по единому налоговому счету;

- составить налоговую отчетность, расчеты и отчеты по страховым взносам за возможный налоговый период в задании:

- а) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ),

- б) Декларацию по налогу на прибыль,

- в) Декларацию по НДС,

- г) Расчет по страховым взносам,

- д) Единую персонифицированную отчетность.

* Расчет налогов и сборов, их оплату производить на основании данных заданий модулей А, Б.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С:Бухгалтерия 8.3), программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных значений. Если для регистрации факта хозяйственной жизни не указана его сумма, то она должна быть получена расчетным путем

По итогам выполнения задания Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- учетную политику для целей налогового учета;
- сгруппированные документы на начисление и оплату налогов, страховых взносов;
- регистры налогового учета по налогу на прибыль, НДС;
- налоговые декларации, расчеты и единую персонифицированную отчетность (отчеты, сдаваемые в электронном варианте, сохранить в формате xls/pdf).

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля Б:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – общая (возможна упрощенная с уплатой НДС).

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации с ее платежными реквизитами,
- информацию о юридических лицах, физических лицах и их реквизиты, необходимые для ведения учета;
- размер отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- коды бюджетной классификации на 2025 г.;
- платежные реквизиты для уплаты налогов и взносов с учетом региональных особенностей;
- первичные документы и информацию по фактам хозяйственной жизни, указанные в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Возможные факты хозяйственной жизни	Возможное количество операций	Входящий документ
1	Операции для расчета НДС, отличные от модуля А	2-3	УПД/акт об оказании услуг, счет- фактура
2	Операции для расчета налога на прибыль (возможно совместить с расчетами по НДС) , отличные от модуля А	2	УПД/акт об оказании услуг, счет- фактура
3	Операции для расчета НДФЛ, отличные от модуля А	2-3	Документы, подтверждающие начисления
4	Операции для расчета страховых взносов (возможно совместить с расчетами по НДФЛ), отличные от модуля А	2	Документы, подтверждающие начисления

Модуль В. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ (инвариант)

Время на выполнение модуля 5 часов.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств. Учесть существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сформировать пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности с обоснованием показателей по статьям форм отчетов;
- провести анализ финансовой отчетности за отчетный год:
 - а) анализ бухгалтерского баланса (провести вертикальный и горизонтальный анализ, рассчитать структуру бухгалтерского баланса, определить абсолютное и относительное изменение показателей баланса за 2 года);
 - б) анализ отчета о финансовых результатах (определить абсолютное и относительное изменение показателей отчета, рассчитать структуру доходов и расходов и их изменение за 2 года);
 - в) анализ ликвидности бухгалтерского баланса (произвести группировку активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения обязательств, рассчитать платежный излишек или недостаток по каждой группе, определить текущую и перспективную ликвидность, соблюдение минимального условия финансовой устойчивости за 2 года);
 - г) анализ ликвидности организации и динамику показателей (коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент текущей ликвидности);
 - д) анализ платежеспособности организации и динамику показателей (коэффициент общей платежеспособности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления или утраты платежеспособности);
 - е) анализ финансовой устойчивости и динамику показателей (коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансовой зависимости, чистые активы, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами);
 - ж) анализ рентабельности и динамику показателей (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, рентабельность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала,

рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, рентабельность заемного капитала);

з) провести анализ вероятности банкротства с обоснованием выбора оптимальной модели расчета;

- определить мероприятия для улучшения финансового положения и эффективности деятельности организации и обосновать предложения расчетами;

- сформировать аналитический отчет в виде презентации руководству организации по результатам произведенных расчетов.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- финансовую отчетность организации в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств;

- пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- расчеты по проведенному анализу финансовой отчетности (аналитические таблицы) с выводами по его результатам;

- аналитический отчет в виде презентации руководству организации по результатам произведенных расчетов в формате ppt/pdf.

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля В:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Система налогообложения – общая (возможна упрощенная с уплатой НДС).

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации,
- Оборотно-сальдовую ведомость за 2024 г.;
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50, 51 за 2024 год в разрезе статей движения денежных средств;
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 за 2024 год в разрезе субсчетов;
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 за 2024 год в разрезе субсчетов и статей прочих доходов и расходов.
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г. (с данными за 2021-2023 гг.);
- Отчет о финансовых результатах за 2023 г. (с данными за 2022-2023 гг..)

Модуль Г. Бюджетирование и управление денежными потоками (вариатив)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

- разработать и обосновать решение по ценообразованию и его вариантам на реализуемые услуги/продукцию/товары;
- обосновать состав затрат на реализуемые услуги/продукцию/товары;
- разработать систему бюджетов с учетом особенностей деятельности компании (бюджет доходов; бюджет расходов; бюджет трудовых затрат; налоговый бюджет);
- разработать и обосновать бюджет движения денежных средств на предстоящий период с учетом прогнозируемых дат денежных потоков;
- определить и оценить способы финансирования деятельности в планируемый период.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных значений.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- Отчет по обоснованию цен на оказываемые услуги;
- Разработанную систему бюджетов, включая бюджет движения денежных средств;
- Отчет по оценке эффективности финансирования деятельности.

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля Г:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Вид деятельности – производство продукции (оказание услуг).

Компания в 1 квартале 2025 г. планируется открыть новое производство.

Планируемая рентабельность устанавливается на уровне среднеотраслевой по данным ФНС.

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- сведения о производимой продукции/услуге, необходимых материалах по калькуляции,
- информацию для начисления оплаты труда, стоимости получаемых услуг;
- размер отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- информацию по планируемым доходам и расходам;
- информацию для возможности определения сроков поступления и расходования денежных средств.

Модуль Д. Налоговое консультирование (вариатив)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

- оценить деятельность налогоплательщика, проанализировать правильность выбора системы налогообложения, рассчитанной налоговой базы, суммы уплаченных налогов и сборов;
- определить возможность применения и/или сохранения льгот организации по виду деятельности;
- определить налоговую нагрузку и оптимальную систему налогообложения организации, направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации;
- составить отчет руководству организации по оптимизации налогов, сборов и обязательных взносов в бюджет;
- определить налоговые последствия для организации по полученным документам от ИФНС, оценить налоговые риски организации;
- представить ответ-обоснование позиции налогоплательщика при получении документов ИФНС;
- представить рекомендации руководству организации по устранению негативных последствий, связанных с полученными документами от ИФНС.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. При выполнении задания возможно использование сервисов сайта nalog.ru, zachestnyibiznes.ru.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных значений.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

- отчет по результатам предложенных мероприятий по выбору системы налогообложения и оптимизации налогообложения в организации.
- ответ на запрос налоговой инспекции о предоставлении пояснений по факту выявленных нарушений;
- отчет руководству по решению налоговой ситуации.

Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля Д:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации,
- Оборотно-сальдовую ведомость за 2024 г.;
- сведения о производимой продукции/продаваемых товарах/оказываемых услугах, ситуации по оценке налоговых рисков и формирования ответов налогоплательщика ИФНС;
- требование/запрос от ИФНС.