

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 персонафицированную 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

Задание для конкурсантов по модулю Б:**ВЫПИСКА**
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ООО "РЕКА+"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕКА+"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1057000078420 11.04.2005
3.	Сокращенное наименование	ООО " РЕКА+"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
5.	Адрес юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1057000078420
8.	Дата регистрации	11.04.2005
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
10.	Адрес регистрирующего органа	,634061,,,Томск г.,Фрунзе пр-кт,55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
12.	ИНН	701401114101
13.	СНИЛС	
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
18.	ИНН	701401114101
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	7014043021
22.	КПП юридического лица	701401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом	24.10.2022

	органе	
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	421800807770001
26.	Дата регистрации	28.04.2005
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Томской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810800000000606
31.	БИК	046902606
32.	Расчетный счет	40702810504000045946
33.	Дата открытия	28.04.2005
34.	Валюта счета	RUB
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	76642190
36.	ОКТМО	69654455101
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Пояснения к учетной политике в ООО "РЕКА+" на 2025 год

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли и ежемесячно сдает налоговые декларации.

Для целей налогового учета организация создает ежемесячно способом, закрепленным в учетной политике:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Коды бюджетной классификации на 2025г.

Назначение платежа	КБК	
Единый налоговый платеж	182 01 06 12 01 01 0000 510	
Назначение платежа	Тип платежа	КБК
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	Налог	182 1 03 01000 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 03 01000 01 3000 110
	Штраф	153 1 04 01000 01 3000 110
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент (по ставке 13% в отношении доходов, не превышающих 5 млн. рублей, или по ставке 30% в отношении доходов, полученных налоговыми нерезидентами)	Налог	182 1 01 02010 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 02010 01 3000 110
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)	Налог	182 1 01 01011 01 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 01011 01 3000 110
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)	Налог	182 1 01 01012 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 01 01012 02 3000 110
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	Налог	182 1 06 02010 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 06 02010 02 3000 110
Транспортный налог с организаций	Налог	182 1 06 04011 02 1000 110
	Пени	182 1 16 17000 01 0000 140
	Штраф	182 1 06 04011 02 3000 110
Страховые взносы, предусмотренные НК РФ, распределяемые по видам страхования	Взносы	182 1 02 01000 01 1000 160
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые на выплату страховой пенсии	Взносы	182 1 02 01010 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19010 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01010 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Взносы	182 1 02 01020 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19020 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01020 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	Взносы	182 1 02 01030 01 1000 160
	Пени	182 1 16 19030 01 0000 140
	Штраф	182 1 02 01030 01 3000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Взносы	797 1 02 12000 06 1000 160
	Пени	797 1 02 12000 06 2100 160
	Штраф	797 1 02 12000 06 3000 160

Первичные документы и пояснения к заданию по модулю Б

ДОГОВОР № займа (беспроцентного) с сотрудником

г. Томск

«10» февраля 2025 г.

ООО "РЕКА+", именуемое в дальнейшем "Займодавец", в лице Директора **Шурубкина Александра Петровича**, действующего на основании Устава, с одной стороны, и работник **Войтенкова Татьяна Алексеевна**, работающий у Займодавца в должности бухгалтера, именуемый в дальнейшем Заемщик, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Займодавец передает Заемщику в собственность денежные средства в размере 450 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей (далее по тексту - сумма займа), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу сумму займа в срок до «10» июня 2025 г.

Проценты за пользование займом не взимаются.*

1.2. Заем считается предоставленным с момента передачи суммы займа Заемщику и подписания между сторонами акта приема-передачи.

1.3. Сумма займа или соответствующая часть считается возвращенной Заемщиком в момент внесения денежных средств в кассу Займодавца и получения от него удостоверяющего документа (квитанции, акта) или в момент перечисления соответствующей суммы на банковский счет Займодавца.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Займодавец обязан передать сумму займа Заемщику в течение 3 рабочих дней с момента подписания настоящего договора.

2.2. Заемщик обязан вернуть полученную сумму займа - по 50 000 руб. (пятьдесят тысяч) рублей ежемесячно до 5 числа, начиная с февраля 2024 г., в конце срока подлежит остаток суммы одним платежом

2.3. Заемщик имеет право возвратить сумму займа досрочно.

2.4. При нарушении Заемщиком срока, установленного для возврата очередной части займа, Займодавец вправе потребовать досрочного возврата всей оставшейся суммы займа.

2.5. Заемщик обязан возвратить сумму займа досрочно в случае расторжения трудового договора с Займодавцем (трудовой договор от 2021 г.), в этом случае заем должен быть возвращен в течение 10 дней (месяцев) с момента расторжения трудового договора.

3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

3.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одной из сторон обязательств по настоящему договору недобросовестная сторона обязана возместить другой стороне причиненные таким неисполнением убытки.

3.2. В случае не возврата суммы займа или её части в срок, обусловленный настоящим договором, Заемщик уплачивает Займодавцу пени в размере 0,3% от невозвращенной суммы займа или её части за каждый день просрочки.

3.3. Займодавец обязан выплатить Заемщику пеню в размере 0,3% от суммы займа за каждый день просрочки в случае невыполнения Займодавцем условий п. 2.1. по независящим от Заемщика причинам.

4. ФОРС - МАЖОР

4.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего договора в результате

обстоятельств чрезвычайного характера, которые стороны не могли предвидеть или предотвратить.

4.2. Отнесение тех или иных обстоятельств к непреодолимой силе осуществляется на основании обычаев делового оборота.

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Условия настоящего договора и дополнительных соглашений (протоколов и т.п.) к нему конфиденциальны и не подлежат разглашению.

6. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

6.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте данного договора, будут разрешаться путем переговоров на основе действующего законодательства и обычаев делового оборота.

6.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов споры разрешаются в суде в порядке, установленном действующим законодательством.

7. СРОК ДЕЙСТВИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА

7.1. Настоящий договор вступает в силу с момента передачи Займодавцем Заемщику суммы займа и заканчивается после выполнения сторонами принятых на себя обязательств в соответствии с условиями договора.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Любые изменения и дополнения к настоящему договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и надлежаще подписаны уполномоченными на то представителями сторон.

8.2. Все уведомления и сообщения должны направляться в письменной форме.

8.3. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон.

Адреса и реквизиты сторон

ООО "РЕКА+"

ФИО

Войтенкова Татьяна Алексеевна

***ставка рефинансирования условно применяется на дату выполнения задания**

Код

Форма по
ОКУД
по ОКПО

ООО "РЕКА+"
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
2	28.02.2025

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о поощрении работника

Табельный номер
4

Ягодин Никита Андреевич
(фамилия, имя, отчество)

Оператор котельной

(должность (специальность, профессия))

Добросовестное выполнение должностных обязанностей и достижение высоких результатов труда

(мотив поощрения)

Денежная премия

(вид поощрения)

в сумме Сто сорок пять тысяч
(прописью)

руб. 00 коп.
(145 000 руб. 00)
(цифрами)

Основание:

Руководитель
организации

Директор X Шурубкина А.П.
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник
ознакомлен

X
(личная подпись) “ 28 ” февраля 20 25 г.

Данные по начислению работникам за февраль и 1 квартал 2025 г.

*** Данные по работникам из условия задания модуля А.**

№п/п	Фамилия, имя, отчество	Дополнительные данные для расчета аналогового обязательных платежей за февраль 2025 г.	Годовой доход с 01.01.2025 г.
1.	Шурубкин Александр Петрович	Командировка с 05.02.2025 по 10.02.2025	150 000
2.	Войтенкова Татьяна Алексеевна	Ежегодный оплачиваемый отпуск с 08.02.2025 по 20.02.2025	120 000
3.	Ягодин Никита Андреевич	Больничный лист с 01.02.2025 по 06.02.2025	98 000
4.	Тарасов Иван Владимирович	Отпуск без содержания с 04.02.2025 по 19.02.2025	102 000

**** Расчет составляется с учетом доходов работников за январь-февраль 2025 г.**

ИНН 7014043021	КПП 701401001		40702810504000045946
Получатель ООО " РЕКА+"		Сч. №	
Банк получателя ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК		БИК	046902606
		Сч. №	30101810800000000606

СЧЕТ № 8 от «28» февраля 2025 г.

Поставщик: **ООО " РЕКА+", ИНН 7014043021, 634516, Томская область, Томский район, село Моряковский Затон, ул. Морозова, д. 3,**

Покупатель: **МБУ "Школа №36", ИНН 7017232884, КПП 701701001, 634057, Томская обл, Томск г, 79 Гвардейской Дивизии ул, дом 14, тел.: 54-19-45**

Основание: договор №4от 01 февраля 2025 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Тепловая энергия	Гкал	2 000	1950,00	3 900 000,00
Итого:					3 900 000,00
НДС сверху (20%):					780 000,00
Всего к оплате:					4 680 000,00

Всего наименований 1, на сумму 4680 000,00 руб.

Четыре миллиона шестьсот восемьдесят тысяч руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____ (подпись) (ФИО)

Бухгалтер _____ (подпись) (ФИО)

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 9 от 28 февраля 2025 г. (1)

Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец
Адрес
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Покупатель
Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код

000 "РЕКА+"
адрес
7014043021/ 701401001
634516, Томская область, Томский район, село Моряковский Затон, ул. Морозова, д. 3
(наименование организации), адрес
МБУ "Школа №36"
634057, Томская обл, Томск г, 79 Гвардейской Дивизии ул, дом 14
7017232884/ 701701001
Руб.

№ 38 от «28» февраля 2025 г.

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

(2)
(2а)
(2б)
(3)
(4)
(5)
(6)
(6а)
(6б)
(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
A	B	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Тепловая энергия		Гкал	2 000	1 950,00	3 900 000,00		20%	780 000,00	4 680 000,00		Россия	
		Всего к оплате					3 900 000,00	X		780 000,00	4 680 000,00			

Документ составлен на 1 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
Индивидуальный предприниматель

подпись
(подпись)

ФИО
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

подпись
(подпись)

ФИО
(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)

Данные о транспортировке и грузе

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

Датаотгрузки, передачи (сдачи)

Иные сведения об отгрузке, передаче

договор №4 от 01.02.2025 г.

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

«28» февраля 2025 г.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял

Дата получения (приемки)

Иные сведения о получении, приемке

« ____ » _____ 20 ____ г.

[8]

[9]

[10]

[11]

[12]

[15]

[16]

[17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

(подпись)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

[13]

(должность)

(подпись)

(ф.и.о)

[18]

[14]

Наименование экономического субъекта – составителя документа

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

[19]

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	700110110024320002 помещение Томская область, Томский район, село Моряковский Затон, ул. Морозова, д. 3 Зпотребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 02.2025		245	кВт.ч	6 500,1	8,94	58 110,89		20%	11 622,18	69 733,07						
							58 110,89	Х		11 622,18	69 733,07						

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф. и. о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

