

## Памятка участнику конкурса:

1. На ситуационные задачи предполагаются развернутые ответы объемом до 4 страниц формата А4.
2. Индивидуальный номер участника конкурса и номер задачи указывается в правом верхнем углу на 1 странице ответов.
3. Текст задачи не приводится.
4. Решения задач сохраняются отдельными файлами в формате PDF и отправляются через форму на сайте [www.consultantkirov.ru](http://www.consultantkirov.ru). В названии файлов нужно указать регистрационный номер, нижнее подчеркивание и номер задачи, например 45621\_2.pdf (сокращения смотри на сайте).
5. К оформлению ответов на задачи устанавливаются следующие требования:
  - шрифт Times New Roman;
  - размер шрифта N 12;
  - полуторный междустрочный интервал;
  - поля: левое - 2,5 см, правое - 1,0 см, верхнее - 1,5 см, нижнее - 1,5 см.

Для удобства предлагаем воспользоваться шаблоном задачи (Shablon\_zadachi\_BP.doc).

Не забудьте перед отправкой пересохранить все файлы в pdf.

### **ВНИМАНИЕ!**

- Для победы в конкурсе нужно решить **все 5 задач**.
- Для победы в номинации «**Коммерческий учет**» нужно решить две задачи по коммерческому учету и налогам (№ 1, 2) и задачу по социальному страхованию (№ 5).
- Для победы в номинации «**Бюджетный учет**» нужно решить две задачи по бюджетному учету и налогам (№ 3,4) и задачу по социальному страхованию (№ 5).

## **Задачи конкурса «Бухгалтер-профессионал – 2021»**

### **ПО КОММЕРЧЕСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГАМ:**

#### **ЗАДАЧА № 1.**

В организации ООО «Альфа», состоящей с 2020 года в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, работает сотрудник «А», являющийся налоговым резидентом. При этом указанный работник «А» является одновременно учредителем и руководителем ООО «Альфа» с долей участия 100 %. Стандартный налоговый вычет работником «А» не заявлялся.

ООО «Альфа» при исчислении страховых взносов применяет пониженные тарифы в соответствии с пунктом 5 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Заработная плата руководителя составляет 1 300 000 руб. в месяц. Организация выплатила заработную плату за январь – 05.02.2021, за февраль – 05.03.2021, за март – 05.04.2021, за апрель – 05.05.2021, за май – 04.06.2021, за июнь – 05.07.2021.

Помимо заработной платы работнику «А» произведены следующие выплаты: оплата отпуска за февраль – 500 000 руб. – 01.02.2021, пособие по временной нетрудоспособности – 50 000 руб. – 10.02.2021.

Кроме того, работнику «А» 12.05.2021 произведено начисление и выплата дохода в виде дивидендов от долевого участия в ООО «Альфа» в сумме 5 500 000 руб. При этом, общая сумма дивидендов, полученных самой российской организацией ООО «Альфа» составила 3 000 000 руб.

#### **ЗАДАНИЕ:**

1) Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, за каждый месяц с указанием кодов БК, на которые следует перечислить удержанный НДФЛ и сроков перечисления налога. При выполнении задания необходимо обосновать свою позицию с указанием норм Налогового кодекса Российской Федерации (статья, пункт, подпункт).

2) Заполнить налоговую отчетность: «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» по форме 6-НДФЛ за полугодие 2021 года.

#### **ЗАДАЧА № 2.**

11.01.2016 ООО «Альфа» и ООО «Сигма» создали ООО «Бета» с уставным капиталом 2 000 000 руб. Вклад ООО «Альфа» составил 100 000 руб. и был внесен денежными средствами.

01.08.2016 ООО «Альфа» внесло в уставный капитал ООО «Бета» автомобиль остаточной стоимостью для целей налога на прибыль и бухгалтерского учета в размере 1 000 000 руб. Стоимость данного вклада ООО «Альфа» по соглашению сторон была оценена в 1 800 000 руб.

01.02.2021 ООО «Альфа» продало долю в уставном капитале ООО «Бета» в размере 25% за 4 500 000 руб. ООО «Сигма».

01.09.2021 ООО «Альфа» продало долю в уставном капитале ООО «Бета» в размере 25% за 5 000 000 руб. ООО «Сигма».

ООО «Бета» не имело недвижимости в 2021 г.

Необходимо определить чистую прибыль ООО «Альфа» для целей налога на прибыль и бухгалтерского учета от сделок по продаже долей в ООО «Бета» за 2021 г.

#### **ПО БЮДЖЕТНОМУ УЧЕТУ И НАЛОГАМ:**

#### **ЗАДАЧА № 3.**

Учреждение в рамках заключенного контракта с поставщиком приобрело саженцы многолетних хвойных растений в количестве 10 штук на общую сумму 10 000 руб.

Для посадки саженцев на территории учреждения привлечена сторонняя организация, стоимость услуг которой по договору составила 6 000 руб.

При достижении хвойными растениями эксплуатационного возраста они приняты к учету в составе основных средств.

Отразите в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности учреждения, связанные с учетом объектов растительного происхождения.

#### **ЗАДАЧА № 4.**

Территориальным органом Федерального органа исполнительной власти (далее - ТОФОИВ) с индивидуальным предпринимателем И.И. Ивановым заключен договор аренды сроком на 5 лет. Договором предусмотрено поступление ежемесячных

арендных платежей в размере 12000 руб. в том числе НДС 20% (ИП является налоговым агентом и самостоятельно уплачивает НДС).

Опишите порядок отражения договора аренды в бюджетном учете ТОФОИВ (арендодателя) с корреспонденцией счетов.

### **ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ:**

#### **ЗАДАЧА № 5.**

Женщина проживает и работает в г. Кирове.

В Организации №1 работает по трудовому договору с 01.02. 2010.

В период с 01.04.2017 по 30.11.2019 она находилась в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком.

В период нахождения в отпуске по уходу за ребенком с 01.01.2019 вышла на работу на условиях неполного рабочего времени и её заработная плата в этот период за полный календарный месяц составила 8000 руб.

С 01.12.2019 женщина прервала отпуск по уходу за ребенком и вышла на работу на условиях полного рабочего дня и её заработная плата за полный календарный месяц составила 21000 руб.

Помимо основного места работы женщина работает в Организации №2 с 01.12.2019 и её заработная плата за полный календарный месяц в Организации №2 составила 7000 руб.

В Организацию №1 женщина предъявила листок нетрудоспособности по причине заболевания (код 01) с 01.03.2021 по 10.03.2021.

На дату заболевания женщина работает и в Организации №1 и в Организации №2.

В Организацию №1 вместе с листком нетрудоспособности женщина представила из Организации №2 справку о заработной плате по форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.04.2013 № 182н, и справку о том, что в Организацию №2 она не обращалась за назначением и выплатой пособия по временной нетрудоспособности за период с 01.03.2021 по 10.03.2021. Также женщина представила заявление о замене, в целях расчета пособия по временной нетрудоспособности, 2019 года на 2016 год.

В 2016 году женщина работала только по основному месту работы в Организации №1 на условиях неполного рабочего времени (0,8 ставки) и её заработная плата за полный календарный месяц в Организации №1 составила 10000 руб. В период с 01.06.2016 по 31.08.2016 женщина находилась в отпуске без сохранения заработной платы.

В каком размере Организация №1 должна назначить и выплатить пособие по временной нетрудоспособности за счет собственных средств.