

## Памятка участнику конкурса:

1. На ситуационные задачи предполагаются развернутые ответы объемом до 4 страниц формата А4.

2. Регистрационный номер участника конкурса и номер задачи указываются 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, нижее подчеркивание и номер задачи**, например: 45621\_2.pdf.

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 (пенсионному) страхованию (№ 5).

• Для победы в номинации «**Бюджетный учет**» нужно решить две задачи по бюджетному учету и налогам (№ 3, 4) и задачу по социальному (пенсионному) страхованию (№ 5).

## Задачи конкурса «Бухгалтер-профессионал – 2024»

### ПО КОММЕРЧЕСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГАМ:

#### ЗАДАЧА № 1.

##### Условие:

Физическим лицом в 2023 году получен доход:

- от налогового агента ООО «АБВ» в размере 5 530 000 руб., в т.ч. 5 026 000 руб. в виде заработной платы, 4 000 руб. в виде пособия по временной нетрудоспособности и 500 000 руб. в виде дивидендов;

- от налогового агента ООО «ГДЕ» в размере 2 000 000 руб. в виде выплаты по договору гражданско-правового характера.

При этом налоговым агентом ООО «АБВ» в течение 2023 года указанному физическому лицу предоставлен стандартный налоговый вычет в размере 4 200 руб.

**Вопрос:** Рассчитайте налог на доходы физического лица, исчисленный налоговым агентом ООО «АБВ».

## ЗАДАЧА № 2.

ООО «Альфа» приобрело по договору лизинга с ООО «Бета» оборудование по производству колбас (Акт приема-передачи предмета лизинга от 01.02.2024) сроком на 5 лет. Сумма лизинговых платежей по договору составляет 12 060 000 руб., в т.ч. НДС. Объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя.

Договором предусмотрен аванс, уплачиваемый лизингополучателем в размере 1 200 000 руб. Авансовый платеж относится ко всему сроку лизинга. Лизинговые платежи уплачиваются ежемесячно равными частями.

ООО «Бета» приобрело оборудование за 8 400 000 руб., в т.ч. НДС.

ООО «Альфа» понесло расходы по монтажу оборудования в размере 600 000 руб., в т.ч. НДС.

ООО «Альфа» применяет ОСНО и не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ООО «Бета» предоставлена справка-расчет по договору лизинга.

Справка-расчет обязательств по аренде и процентов при лизинге.

Номер платежа	Сумма платежа руб., без НДС	Процентный доход, руб.	Сумма погашения обязательства, руб.
1	150 833,33	100 000	50 833,33
2	150 833,33	98 333	52 500,00
3	150 833,33	96 667	54 166,67
4	150 833,33	95 000	55 833,33
5	150 833,33	93 333	57 500,00
6	150 833,33	91 667	59 166,67
7	150 833,33	90 000	60 833,33
8	150 833,33	88 333	62 500,00
9	150 833,33	86 667	64 166,67
10	150 833,33	85 000	65 833,33
11	150 833,33	83 333	67 500,00
12	150 833,33	81 667	69 166,67
13	150 833,33	80 000	70 833,33
14	150 833,33	78 333	72 500,00
15	150 833,33	76 667	74 166,67
16	150 833,33	75 000	75 833,33
17	150 833,33	73 333	77 500,00
18	150 833,33	71 667	79 166,67
19	150 833,33	70 000	80 833,33
20	150 833,33	68 333	82 500,00
21	150 833,33	66 667	84 166,67
22	150 833,33	65 000	85 833,33
23	150 833,33	63 333	87 500,00
24	150 833,33	61 667	89 166,67
25	150 833,33	60 000	90 833,33
26	150 833,33	58 333	92 500,00
27	150 833,33	56 667	94 166,67
28	150 833,33	55 000	95 833,33
29	150 833,33	53 333	97 500,00
30	150 833,33	51 667	99 166,67
31	150 833,33	50 000	100 833,33

32	150 833,33	48 333	102 500,00
33	150 833,33	46 667	104 166,67
34	150 833,33	45 000	105 833,33
35	150 833,33	43 333	107 500,00
36	150 833,33	41 667	109 166,67
37	150 833,33	40 000	110 833,33
38	150 833,33	38 333	112 500,00
39	150 833,33	36 667	114 166,67
40	150 833,33	35 000	115 833,33
41	150 833,33	33 333	117 500,00
42	150 833,33	31 667	119 166,67
43	150 833,33	30 000	120 833,33
44	150 833,33	28 333	122 500,00
45	150 833,33	26 667	124 166,67
46	150 833,33	25 000	125 833,33
47	150 833,33	23 333	127 500,00
48	150 833,33	21 667	129 166,67
49	150 833,33	20 000	130 833,33
50	150 833,33	18 333	132 500,00
51	150 833,33	16 667	134 166,67
52	150 833,33	15 000	135 833,33
53	150 833,33	13 333	137 500,00
54	150 833,33	11 667	139 166,67
55	150 833,33	10 000	140 833,33
56	150 833,33	8 333	142 500,00
57	150 833,33	6 667	144 166,67
58	150 833,33	5 000	145 833,33
59	150 833,33	3 333	147 500,00
60	150 833,33	1 667	149 166,67
Итого	9 050 000,00	3 050 000	6 000 000,00

Необходимо сформировать бухгалтерские записи у ООО «Альфа», связанные с принятием к учету оборудования по договору лизинга, а также ежемесячные бухгалтерские записи, связанные с приобретением оборудования по договору лизинга.

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

#### **ЗАДАЧА № 3.**

Решением о бюджете муниципального образования предусмотрены ассигнования в сумме 45 000,0 тыс. рублей на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК), включая разработку проектной документации.

Муниципальным заказчиком (казенное учреждение) заключен контракт, в рамках которого Подрядчиком выполняются работы по разработке проектной документации и строительству ФОК (Подрядчик не является плательщиком НДС).

В соответствии с муниципальным контрактом разработка проектной документации осуществлена Подрядчиком с привлечением сторонней организации. Стоимость работ по разработке ПСД составила 2 500,0 тыс. рублей.

Проектной документацией предусмотрено оснащение ФОК внутренними и наружными электроустановками, устройствами телефонизации, радиификации, телевидения, сигнализации и автоматизации, устройствами, обеспечивающими

взрывную, пожарную безопасность, молниезащиту, необходимыми для эксплуатации здания, на общую сумму 15 000,0 тыс. рублей, а также спортивным оборудованием, иным оборудованием (компьютеры, чайники, мебель) в сумме 3 000,0 тыс. рублей, хозяйственным инвентарем на общую сумму 500,0 тыс. рублей.

Муниципальным контрактом предусмотрена выплата аванса Подрядчику в размере 30% от стоимости контракта.

Отразите в бухгалтерском учете Учреждения факты хозяйственной деятельности, связанные со строительством физкультурно-оздоровительного комплекса.

#### **ЗАДАЧА № 4.**

Казенное учреждение заключило с бюджетным учреждением государственный контракт на аренду нежилого помещения во временное владение и пользование общей площадью 200 м<sup>2</sup>. Срок действия контракта - с 01.01.2023 по 31.12.2023, цена контракта - 120 000 рублей 00 копеек, с ежемесячными равными платежами арендодателю.

С 01.06.2023 сторонами было подписано Дополнительное соглашение к государственному контракту об увеличении цены контракта до 190 000 рублей 00 копеек.

#### **Вопрос:**

1. С какой корреспонденцией счетов бухгалтерского учета должна быть отражена операция «Принятие к учету прав пользования активом и обязательств по аренде»?

2. Рассчитать ежемесячную сумму платежа.

3. Как отразить в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни (бухгалтерских записей) по данному контракту?

### **ПО ТЕМЕ СОЦИАЛЬНОГО ФОНДА РОССИИ:**

#### **ЗАДАЧА № 5.**

Пунктами 1 и 2 статьи 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125-ФЗ) определено, что расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии со статьей 24 Закона № 125-ФЗ страхователи ежеквартально представляют в территориальный орган страховщика по месту их регистрации сведения о начисленных страховых взносах в составе единой формы сведений, предусмотренной статьей 8 Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования» (далее – сведения по форме ЕФС-1 (раздел 2)), не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Страхователем ООО «Лес» представлен ЕФС-1 (раздел 2) за первый квартал 2024 года по электронным каналам связи 10.06.2024. Сумма начисленных страховых взносов за I квартал 2024 года в представленных страхователем сведениях по форме ЕФС-1 (раздел 2) составила 87153,87 рубля.

Требуется определить размер штрафных санкций за несвоевременное представление отчетности.