**ПРИЛОЖЕНИЕ 2.**

**1 этап профессионального задания (инвариантная часть)**

**«Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации, организации учета труда и вознаграждений работникам, а также составлению декларации по налогам и сборам»**

***Задание 2.1***

1. Составить счет – фактуру № 128 от 10 августа 2021г. ООО «ДМ».
2. Составить счет – фактуру № 147 от 18 августа 2021г. ООО «БЕНЭЛИЯ».
3. Составить счет – фактуру № 199 от 27 августа 2021г. ООО «ДАРТ».
4. Составить счет – фактуру № 23 от 13 августа 2021г. ООО «ОТПП».
5. Ha основании счетов-фактур поставщиков оформить поступившие на склад ООО «ОТПП» товары приходные ордера № 4 (типовая форма М-4).
6. Оформить Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур применяемых при расчетах по НДС.
7. Составить Книгу продаж на основании предоставленных счетов-фактур.

***Исходные данные:***

1. Согласно счет - фактуре № 128 на склад ООО «ОТПП» поступили товары:

* Стулья ( цена 2700,00 руб.) — 25 шт;
* Кресло (цена 5300,00 руб.) - 40 шт;
* Шкаф (цена 49000,00 руб.) - 1 шт.

Продавец: ООО «ДМ» ИНН 2443036948/КПП 244301001, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д.3, к.1.

Покупатель: ООО «ОТПП» ИНН 2635207403, КПП 263501001, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Пригородная, д. 195Б.

1. Согласно счет - фактуре № 147 на склад ООО «ОТПП» поступили товары:

* Компьютер ( цена 29166,67 руб.) — 1 шт;
* Монитор (цена 10000,00 руб.) – 1 шт.

Продавец: ООО «БЕНЭЛИЯ» ИНН 0725022280/КПП 072501001, КБР, г. Нальчик, ул. Кешокова, д.57, кв.6.

Покупатель: ООО «ОТПП» ИНН 2635207403, КПП 263501001, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Пригородная, д. 195Б.

1. Согласно счет - фактуре № 199 на склад ООО «ОТПП» поступили товары:

* Журнальный столик ( цена 7800руб.) — 7 шт;
* Телевизор (цена 48700,00 руб.) – 7 шт;
* Кровать (цена 52000,00 руб.) – 3 шт.

Продавец: ООО «ДАРТ» ИНН 0726006108/КПП 071601001, КБР, г. Майский, ул. Энгельса, д.72.

Покупатель: ООО «ОТПП» ИНН 2635207403, КПП 263501001, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Пригородная, д. 195Б.

1. Согласно счет - фактуре № 23 со склада ООО «ОТПП» реализована готовая продукция:

* Двери деревянные ( цена 7500,00 руб.) — 20 шт;
* Рамы деревянные (цена 3200,00 руб.) – 1 шт;
* Плинтус метровый (цена 250,00 руб.) - 4 м.

Покупатель: ООО «МАРТА» ИНН 0726006209/КПП 071601001, КБР, г. Майский, ул. Энгельса, д.43.

Продавец: ООО «ОТПП» ИНН 2635207403, КПП 263501001, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Пригородная, д. 195Б.

***Задание 2.2***

1. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ22.

2.Определить сумму недостачи.

3. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта.

4. Заполнить ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26).

**Исходные данные:**

Директором ООО «Спектр» (Московская область, второй климатический пояс) И.Ж. Ежовым подписан приказ от 21 октябре 2021 г. № 112 «О проведении инвентаризации материальных запасов». Инвентаризации подлежат товарно-материальные ценности по состоянию на 23 октябре 2021 г. у специалиста хозяйственного отдела Миронова О.П. (склад №1). Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц. Для проведения инвентаризации назначить комиссию в составе:

Председатель: специалиста хозяйственного отдела – Миронов О.П.

Члены комиссии:

менеджер по закупкам – Пронин С.Г.

грузчик-экспедитор – Стрельцов А.О.

К инвентаризации приступить 23 октября 2021 г. и окончить 25 октября 2021 г. Материалы по результатам инвентаризации сдать в финансовый отдел не позднее 26 октября 2021 г. Возложить материальную ответственность за получение, хранение, учет, отпуск товарно-материальных ценностей с 26 октября 2021 г. на специалиста хозяйственного отдела С.Н. Дубову. Контроль за исполнением приказа возложить на директора по торговой деятельности Кислова С.И.

Условие:

В результате проведения в октябре 2021 года инвентаризации на складе организации, выявлена недостача красного перца в количестве 290 кг фактической себестоимости 37700 руб. (130 за 1 кг). На складе с искусственным охлаждением хранились в ящиках 30000 кг красного перца

(выращенного в открытом грунте). Сумма недостачи сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо (работника склада, с которым заключен договор о полной материальной ответственности). Рыночная стоимость недостающей продукции составляет 180 руб. за 1 кг. Возмещение ущерба производится путем удержания из заработной платы. Заработная плата работника составляет 25000 рублей.

***Задание 2.3***

1. Определите налогооблагаемую прибыль.

2. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 3 квартал 2021 г.

3. Оформите платежное поручение по перечислению налога на прибыль организации за полугодие 2021 г.

**Исходные данные:**

Организация ООО "Максим", применяет ОСНО, налог на прибыль уплачивает квартальными авансами с ежемесячными платежами и каждый квартал сдает в ИФНС декларацию. Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за полугодие 2021г. составила - 503 000руб, в т.ч.:

Заполнение декларации по налогу на прибыль осуществляется на основе следующих данных организации ООО "Максим" за 9 месяцев 2021г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| Выручка от реализации (без НДС), в т.ч. | 6 200 000 |
| Внереализационные доходы - продажа материалов от ликвидации основных средств | 910 000 |
| Расходы по производству продукции | 2 640 000 |
| Косвенные расходы, всего, | 250 000 |
| в т.ч |  |
| налоги и страховые взносы | 250 000 |
| Цена приобретения прочего имущества и расходы связанные с его реализацией | 420000 |
| Внереализационные расходы, всего, | 480 000 |
| в т.ч |  |
| Проценты по долговым обязательствам | 180 000 |
| Расходы на ликвидацию основных средств | 300 000 |
| Итого прибыль предприятия | **?** |

Рассчитайте налог на прибыль и перечислите в бюджеты с учетом авансового платежа за полугодие 2021г.

ООО "Максим" ИНН - 74046589 КПП - 740410000

Номер корректировки -0, признак налогоплательщика 01.

Код налогового органа – 7404, по месту нахождения (учета) (код) – 214,

Телефон: 83512689754

Руководитель: Зощенко Ольга Ивановна.

Код ОКТМО – 757021000

Код бюджетной классификации - Федеральный бюджет

18210101011011000110

Код бюджетной классификации - бюджет субъекта Российской Федерации

18210101012021000110

Дата заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 26.10.2021 года

**Банковские реквизиты:**

**Плательщик:** ООО "Максим" - счет № 40702810900020002036

**Банк плательщика**: Ставропольпромстройбанк – ОАО г. Ставрополь: БИК 040702760.

Счет № 20101910500000000670

**Получатель:** УФК Минфина России по Ставропольскому краю (межрайонная ИФНС России №8 по СК), счет 40702810800000001010

**Банк получателя**: ГРКЦ ГУ Банка России. БИК – 040702001,

ИНН 2621056657, КПП 264101041, счет № 40102110400000010007

Дата заполнения платежного поручения по налогу на прибыль организаций 25.10.2021 года