**ПРИЛОЖЕНИЕ 3.**

**2 этап профессионального задания**

**«Ведение бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта с использованием специализированного программного обеспечения»**

**Задание 4.**

Ведение бухгалтерского учёта фактов хозяйственной жизни организации за месяц

Задание 1

1. 11 января 2021 года произведена регистрация новой организации – ООО «ОТПП» ведущая свою деятельность в основной системе налогообложения.
2. Введите в базу 1С сведения об организации. (Исходные данные)
3. Формирование уставного капитала.

Уставный капитал ООО «ОТПП» составляет 3 000 000 рублей (30 000 обыкновенных акций по 100 руб. каждая).

Доли акционеров распределены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учредитель** | **Количество акций** | **Доля в рублях** |
| ООО «Ромашка» | 8 000 акций | 800 000 руб. |
| ООО «ДМ» | 11 250 акций | 1 125 000 руб. |
| Дубровина О.А. | 3 000 акций | 300 000 руб. |
| Величко И.В. | 3 250 акций | 325 000 руб. |
| Караваева Н.Н. | 4 500 акций | 450 000 руб. |

Задание 2

1. Заполните первичные документы по движению имущества и обязательств. 11.01.2021г в счет вклада в уставный капитал в кассу ООО «ОТПП» от учредителей получены следующие суммы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учредитель** | **Сумма (руб.)** | **Кассовый документ** |
| Караваева Н.Н. | 450 000.00 | ПКО №1 |
| Величко И.В. | 325 000.00 | ПКО №2 |
| Дубровина О.А. | 300 000.00 | ПКО №3 |
| ИТОГО | 1 075 000 |  |

*11.01.2021 года наличные денежные средства, поступившие от учредителей были сданы в банк для зачисления на расчетный счет организации. (РКО №1)*

12.01.2021 на расчетный счет ООО «ОТПП» были зачислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал от ООО «Ромашка» на сумму 800 000.00 руб. (пл. пор. № 2 от 12.01.2021) и ООО «ДМ» на сумму 1 125 000.00 руб. (пл. пор. № 3 от 12.01.2021).

Поступления отражены в выписке банка № 2 от 12.01.2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Выписка за 12.01.2021 Лицевой счет № 40702810360100003948 Клиент: ООО «ОТПП» Операционист: 38 ДПВ: 11.01.2021 Входящий остаток пассив 1 075 000.00** | | | | | | |
| **ВО** | **№ док.** | **Коррсчет** | **БИК** | **Счет** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 2 | 30101810400000000225 | 044525225 | 40702810699999799034 |  | 800 000.00 |
| 1 | 3 | 30101810400000000627 | 040407627 | 40702810731000026851 |  | 1 125 000.00 |
| Итого оборотов | | | |  | 0.00 | 1 925 000.00 |
| **Исходящий остаток 3 000 000.00**  СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК Г. СТАВРОПОЛЬ | | | | | | |

12.01.2021 в соответствии с договором № ПМ-Б 15/2 от 11.01.2021 между ООО «ОТПП» и ООО «Ромашка» от последнего получен счет.

В счете указано:

Счет № 3 от 12.01.2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| Плита ДСП 1.2х1.2 | шт. | 150 | 12.50 | 1 875.00 |
| Плита ДСП 1.0х0.6 | шт. | 400 | 10.50 | 4 200.00 |
| Брус осиновый | куб. м | 1.5 | 2000.00 | 3 000.00 |
| Шпон дубовый 1200 мм | м | 200 | 72.00 | 14 400.00 |
| Шпон ореховый 1000 мм | м | 500 | 55.00 | 27 500.00 |
| Итого | | | | 50 975,00 |
| НДС 20% | | | | 10 195,00 |
| Всего | | | | 61 170,00 |

12.01.2021 г. по счету№3 от 12.01.2021 полученному от ООО «Ромашка» оприходованы на склад материалы.

Начислен аванс сотрудникам за январь 2021 года. Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет ведется в этой программе.

В соответствии с заключенными трудовыми договорами приказом № 1 от 11.01.2021 с 11.01.2021 на работу в ООО «ОТПП» приняты следующие работники:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Должность** | **Подразделение** | **Год рождения** | **Кол-во детей** | **Месячный оклад** | **Общий трудовой стаж** |
| Дубровина  Ольга Александровна | Директор | Администрация | 14.01.1972 | 2 | 50 000.00 | 26 |
| Величко Ирина Валерьевна | Главный бухгалтер | Бухгалтерия | 18.04.1984 | 3 | 40 000.00 | 15 |
| Караваева Надежда Николаевна | Кассир | Бухгалтерия | 13.02.1967 | 2 | 35 000.00 | 35 |
| Королёва Светлана Александровна | Кладовщик | Столярный цех | 24.08.1983 | 1 | 30 000.00 | 18 |

По чеку №000001 от 15.01.2021 получено с расчетного счета на выплату аванса работникам.

Выплачен аванс из кассы работникам за январь 2021 г. на основании платежной ведомости №1 от 15.01.2021г.

15.01.2021 выписано платежное поручение № 1 от 15.01.2021 на оплату счета № 3 от 12.01.2021 на сумму 61 170,00 руб., включая НДС 10 195,00 руб., по договору № ПМ-Б 15/2 от 11..01.2021

18.01.2021 получена банковская выписка с расчетного счета, в которой указано следующее:

**Выписка за 18.01.2021 Лицевой счет № 40702810360100003948 Клиент: ООО «ОТПП» Операционист: 33 ДПВ: 15.01.2021 Входящий остаток пассив 2 938 000.00**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВО** | **№ док.** | **Коррсчет** | **БИК** | **Счет** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 1 | 30101810400000000225 | 044525225 | 40702810699999799034 | 61170,00 |  |
| Итого оборотов | | | |  | 61170,00 | 00.00 |
| **Исходящий остаток 2 876 830,00**  СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК Г. СТАВРОПОЛЬ | | | | | | |

18.01.2021, в соответствии с договором № ДП-03 от 11.01.2021, от ООО «БЕНЭЛИЯ» в сопровождении товарно-транспортной накладной и счета-фактуры № 8 от 18.01.2021 поступило производственное оборудование для столярного цеха: сверлильный станок СДС-1 в количестве 1 шт. стоимостью 120 000 руб., в том числе НДС 20000 руб.

15.01.2021 по счету № 34/21 поставщику была произведена оплата этой поставки. (БИК 040702615 СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК Г. СТАВРОПОЛЬ, счет получателя 40702810360100003948 ИНН 2635207403, КПП 263501001).

19.01.2021 станок СДС-1 по акту № 3 по форме ОС-1 передан в эксплуатацию в столярный цех.

|  |  |
| --- | --- |
| **Сведения о сверлильном станке СДС-1** | |
| Наименование объекта: | Станок сверлильный СДС-1 |
| Изготовитель | ООО «БЕНЭЛИЯ» |
| Заводской номер | 103312 |
| Дата выпуска | 15.12.2020 |
| ОКОФ | 330.28.49.12.110 Станки деревообрабатывающие |
| Группа учета ОС | Машины и оборудование |
| Инвентарный номер | присваивается в бухгалтерии (присвоить  № 0003) |
| Место эксплуатации | Столярный цех |
| Ответственное лицо | Королёва Светлана Александровна |
| Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета | 60 месяцев |
| Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет) | Линейный метод |
| Счет отнесения расходов по начисленной амортизации | 25  «Общепроизводственные расходы» |
| Амортизационная группа | Третья |
| Срок полезного использования для целей налогового учета | 60 месяцев |
| Способ начисления амортизации (налоговый учет) | Линейный метод |

20.01.2021 в соответствии с договором № ПМ-Б 15/2 от 11.01.2021 между ООО «ОТПП» и ООО «Ромашка» от последнего получен счет.

В счете указано:

Счет № 35 от 20.01.2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Кол-во** | **Цена** | **Сумма** |
| Доска строганая 20х96х2000 мм хвоя сорт Оптима | шт. | 150 | 197,00 | 29 550.00 |
| Доска строганая 20х146х2000 мм хвоя сорт Оптима | шт. | 400 | 298,00 | 119 200.00 |
| Планкен строганый 20х96х2000 мм хвоя сорт Оптима | Шт. | 20 | 210.00 | 4 200.00 |
| Итого | | | | 152 950,00 |
| НДС 20% | | | | 30 590,00 |
| Всего | | | | 183 540,00 |

20.01.2021 г. по счету№35 от 20.01.2021 полученному от ООО «Ромашка» оприходованы на склад материалы.

22.01.2021 выписано платежное поручение № 3 от 22.01.2021 на оплату счета № 35 от 20.01.2021 на сумму 183 540,00 руб., включая НДС 30 590,00 руб., по договору № ПМ-Б 15/2 от 11 .01.2021

22.01.2021 получена банковская выписка с расчетного счета, в которой указано следующее:

**Выписка за 22.01.2021 Лицевой счет № 40702810360100003948 Клиент: ООО «ОТПП» Операционист: 33 ДПВ: 22.01.2021 Входящий остаток пассив …..????.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВО** | **№ док.** | **Коррсчет** | **БИК** | **Счет** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 1 | 30101810400000000225 | 044525225 | 40702810699999799034 | 183 540,00 |  |
| Итого оборотов | | | |  | 183 540,00 | 00.00 |
| **Исходящий остаток …??????...**  СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК Г. СТАВРОПОЛЬ | | | | | | |

Сформировать Книгу покупок по состоянию на 31.01.2021

Начислена заработная плата сотрудникам за январь 2021 года.

В соответствии с заключенными трудовыми договорами приказом № 1 от 11.01.2021 с 11.01.2021 на работу в ООО «ОТПП» приняты следующие работники:

Данные для начисления оплаты работникам за январь 2021 г., используя данные об отработанном времени:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Фамилия, имя, отчество** | **Кол-во**  **рабочих дней в месяце** | **Фактически отработано** | **Кол-во**  **дней** | **Заработная плата за расчетный период** |
| 1 | Дубровина Ольга Александровна | 15 | 15 |  |  |
| 2 | Величко Ирина Валерьевна | 15 | ? | Отпуск без сохранения з/п  - 3 дня с 25.01.2021 |  |
| 3 | Караваева Надежда Николаевна | 15 | ? | б/л с 21.01.2021 по 25.01.2021  (5 дня) | За 2019 г.- 380260 руб.,  За 2020 г. – 390330 период отработан полностью |
| 4 | Королёва Светлана Александровна | 15 | 15 |  |  |

По чеку №000002 от 29.01.2021 получено с расчетного счета на выплату заработной платы работникам.

Выплачена заработная плата из кассы работникам за январь 2021 г. на основании платежной ведомости №2 от 29.01.2021г.

Задание 3

Произвести процедуру завершения периода. Сформировать ОСВ за январь 2021 года. Сформировать баланс на 31.01.2021 года.

**Основные сведения об организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | 2. | 3. |
| **Наименование** | | |
| 1. | Полное наименование | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  "ОТПП" |
| 2. | Сокращенное наименование | ООО "ОТПП" |
|  | **Адрес (место нахождения)** | |
| 3. | Почтовый индекс | 355026 |
| 4. | Субъект Российской Федерации | Ставропольский край |
| 5. | Город (волость и т.п.) | г. Ставрополь |
| 6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | ул. Пригородная |
| 7. | Дом (владение и т.п.) | 195Б |
| 8. | Офис (квартира и т.п.) | - |
| **Сведения о регистрации** | | |
| 9. | Способ образования | Создание юридического лица |
| 10. | ОГРН | 1152651001623 |
| 11. | Дата регистрации | 11.01.2021 |
| **Банковские реквизиты** | | |
| 12. | Наименование банка | СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК Г. СТАВРОПОЛЬ |
| 13. | Корр. счет | 30101810907020000615 |
| 14. | БИК | 040702615 |
| 15. | Город | г. Ставрополь |
| 16. | Расчетный счет | 40702810360100003948 |
| 17. | Дата открытия | 11.01.2021 |
| 18. | Валюта счета | руб. |
| **Данные о кодах статистики** | | |
| 19. | ОКПО | 21993947 |
| 20. | ОГРН | 1152651001623 |
| 21. | ОКАТО | 07401000000 |
| 22. | ОКТМО | 07701000001 |
| **Сведения об учете в налоговом органе** | | |
| 23. | ИНН | 2635207403 |
| 24. | КПП | 263501001 |
| 25. | Дата постановки на учет | 11.01.2021 |
| 26. | Наименование налогового органа | Межрайонная инспекция Федеральной  налоговой службы № 12 по  Ставропольскому краю  355029,Ставрополь г, Ленина ул,415,В **Платежные реквизиты**  УФК по Ставропольскому краю (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю)  Банк получателя: ОТДЕЛЕНИЕ СТАВРОПОЛЬ БАНКА РОССИИ//УФК по Ставропольскому краю г. Ставрополь БИК 010702101  ИНН 2635028267 КПП 263501001 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Корр. счет №**40102810345370000013  **Счет №**03100643000000012100 |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе**  **Пенсионного фонда Российской Федерации** | | |
| 27. | Регистрационный номер | 036-033-137751 |
| 28. | Дата регистрации | 12.01.2021 |
| 29. | Наименование территориального органа Пенсионного фонда | Управление Пенсионного фонда РФ по городу Ставрополю Ставропольского края |
| **Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда**  **социального страхования Российской Федерации** | | |
| 30. | Регистрационный номер | 262303078626101 |
| 31. | Дата регистрации | 12.01.2021 |
| 32. | Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования | Филиал №10 Государственного учреждения – Ставропольского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации |
| **Сведения об уставном капитале** | | |
| 33. | Вид | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ |
| 34. | Размер (в рублях) | 3 000 000\* |
| **Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического**  **лица** | | |
| 35. | Фамилия | Дубровина |
| 36. | Имя | Ольга |
| 37. | Отчество | Александровна |
| 38. | ИНН | 263601018403 |
| 39. | Должность | Генеральный директор |
| **Сведения об учредителях (участниках) юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 40. | Фамилия | Дубровина |
| 41. | Имя | Ольга |
| 42. | Отчество | Александровна |
| 43. | ИНН | 263601018403 |
| 44. | Количество акций | 3 000 |
| 45. | Размер доли (в рублях) | 300 000 |
| **Сведения об учредителях (участниках) юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 46. | Фамилия | Величко |
| 47. | Имя | Ирина |
| 48. | Отчество | Валерьевна |
| 49. | ИНН | 070300235554 |
| 50. | Количество акций | 3 250 |
| 51. | Размер доли (в рублях) | 325 000 |
| **Сведения об учредителях (участниках) юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 52. | Фамилия | Караваева |
| 53. | Имя | Надежда |
| 54. | Отчество | Николаевна |
| 55. | ИНН | 070300375220 |
| 56. | Количество акций | 4 500 |
| 57. | Размер доли (в рублях) | 450 000 |
| **Сведения об учредителях (участниках) юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 58. | Наименование организации | ООО «Ромашка» |
| 59. | ИНН | 7799025465 |
| 60. | КПП | 779901001 |
| 61. | Количество акций | 8 000 |
| 62. | Размер доли (в рублях) | 800 000 |
| **Сведения об учредителях (участниках) юридического лица** | | |
| **1** | | |
| 63. | Наименование организации | ООО «ДМ» |
| 64. | ИНН | 24443036948 |
| 65. | КПП | 244301001 |
| 66. | Количество акций | 11 250 |
| 67. | Размер доли (в рублях) | 1 125 000 |
| **Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору**  **видов экономической деятельности** | | |
| 68. | Код и наименование вида деятельности | 36 Производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие  группировки |

* Уставный капитал сформирован полностью. Выписка из Устава

**УСТАВ**

**Общества с ограниченной ответственностью « ОТПП» (извлечения)**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. Тип организации: Общество с ограниченной ответственностью.
  2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью

«ОТПП». Допустимое сокращенное наименование ООО «ОТПП».

* 1. Общество с ограниченной ответственностью «ОТПП», именуемое в дальнейшим

«Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и иным действующим законодательством.

ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

* 1. Целью создания общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности для производства мебели в интересах удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.
  2. Основным видом деятельности ООО «ОТПП» является производство мебели.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И СПИСОК УЧАСТНИКОВ

* 1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 100 (сто) рублей.
  2. Уставный капитал распределяется следующим образом:
  + ООО «Ромашка» - доля составляет 8000 акций уставного капитала на сумму 800 000 (Восемьсот тысяч) рублей;
  + ООО «ДМ» - доля составляет 11250 акций уставного капитала на сумму 1 125 000 (Один миллион сто двадцать пять тысяч) рублей;
  + Дубровина Ольга Александровна — доля составляет 3000 акций уставного капитала на сумму 300 000 (Триста тысяч) рублей;
  + Величко Ирина Валерьевна - доля составляет 3250 акций уставного капитала на сумму 325 000 (Триста двадцать пять тысяч) рублей;
  + Караваева Надежда Николаевна - доля составляет 4500 акций уставного капитала на сумму 450 000 (Четыреста пятьдесят тысяч) рублей.

Адреса и телефоны

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | ООО «Ромашка» | ООО «ДМ» |
| **Адрес организации** | 641640, Петухово, Красная, д. 23, кв. 7 | 196128, Санкт-Петербург, ул. Вашавская, д. 3, к. 1 литер Е офис 310 |
| **ИНН** | 7799025465 | 24443036948 |
| **КПП** | 779901001 | 244301001 |
| **Расчетный счет** | 40702810699999799034 | 40702810731000026851 |
| **Банк** | ПАО СБЕРБАНК | Красноярское отделение №8646 ПАО Сбербанк |
| **Корр. Счет** | 30101810400000000225 | 30101810400000000627 |
| **БИК** | 044525225 | 040407627 |
| **ОГРН** | 1227799025464 |  |
| **Руководитель организации** | Генеральный директор – Александрова Карина Рустамовна | Директор – Бородкин Евгений Евгеньевич |

Сведения о физических лицах – учредителях ООО «ОТПП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Фамилия, имя, отчество** | **ИНН/СНИЛС** | **Адрес проживания** |
| 1 | Дубровина Ольга Александровна | 263601018403/  048-264-776 86 | 357432, СК, г.Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Пушкина д.1, к.507 |
| 2 | Величко Ирина Валерьевна | 070300235554/  045-409-735 58 | 357432, СК, г.Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Пушкина д.4 |
| 3 | Караваева Надежда Николаевна | 070300375220/  108-412-956 44 | 357637, СК, г.Ессентуки, ул. Попова, д.60 кв. 20А |
| 4 | Королёва Светлана Александровна | 234901182799/  008-282-129 31 | 357432, СК, г.Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Кирова , д.21 |

**Организация бухгалтерского учета ООО «ОТПП»:**

Положения учетной политики указаны далее.

Приказом руководителя от 11.01.2021 № 2 установлен лимит по кассе в размере 100 000 рублей.

Заработная плата выдается в кассе организации наличными деньгами по платежной ведомости.

Выплата аванса - 15 число, выплата заработной платы – 30(31) число.

**Фрагмент Приказа № 1 от «11» января 2021 г. по ООО «ОТПП»**

**«Об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2021 г.»**

Оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Способ оценки товаров в рознице – по цене приобретения. Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерском учете распределяются между видами номенклатуры – объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования. Вид деятельности затраты по которому учитываются на счете 20 «Основное производство» - выпуск продукции. К прямым расходам в налоговом учете относятся расходы, обобщаемые на счете 20 «Основное производство» по статьям расходов с видом расхода для целей налогового учета «Амортизация», «Материальные расходы», «Оплата труда» и «Страховые взносы». Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Организация уплачивает страховые взносы по основному тарифу для организаций, применяющих общую систему налогообложения. Состав форм бухгалтерской отечности полный.

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа подразделений** | **Подразделения** |
| Административные | Администрация |
| Бухгалтерия |
| Производственные | Столярный цех |