

## Номинация «Лучший бухгалтер коммерческой организации»

Условие предложенного конкурсантам задания включало информацию из разных областей знаний: права, финансового анализа, статистики, налогообложения, бухгалтерского учета.

Поскольку в условии отсутствовала информация о движении денежных средств, бухгалтерский баланс нельзя было сформировать традиционным путем – на основе оборотно-сальдовой ведомости. В качестве отправной точки для формирования числовых показателей в бухгалтерском балансе необходимо было использовать информацию о величине ресурсов, контролируемых обществом к концу отчетного года. Этот показатель соответствует величине активов (пассивов) общества на конец отчетного периода.

Особую трудность у участников конкурса вызвало формирование следующих числовых показателей:

- начисленный налог на доходы физических лиц (Таблица №1);
- начисленный налог на добавленную стоимость (Таблица №1);
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Бухгалтерский баланс);
- денежные средства и денежные эквиваленты (Бухгалтерский баланс);
- капитал и резервы (Бухгалтерский баланс);
- кредиторская задолженность (Бухгалтерский баланс).

Для того чтобы правильно исчислить указанные показатели, необходимо было осуществить следующие действия:

- в части НДС/Л – определить налогооблагаемую базу, для чего рассчитать фонд оплаты труда работников (с учетом установленных вычетов) и доходы учредителей от долевого участия в обществе;

- в части НДС – применить ставку НДС в размере 18%, поскольку из условия задачи не следует, что продукция, выпускаемая ООО «Надежда», относится к продуктам для детского питания (см. Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»);

- в части нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов – учесть временные вычитаемые разницы (ОНА) в связи с отражением в бухгалтерском учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

- в части денежных средств и денежных эквивалентов – определить разницу между числовым значением по строке «Баланс» и показателями по другим группам статей актива баланса;

- в части капитала и резервов – определить себестоимость продаж (в том числе исчислить суммы страховых взносов, налога на имущество, резерва на оплату отпусков), учесть отрицательную курсовую разницу и доходы, выплаченные владельцам бизнеса, ПНО в связи с разницеми, возникшими

в суммах амортизации основных средств, рассчитать сумму текущего налога на прибыль;

- в части кредиторской задолженности – определить разницу между числовым значением по строке «Баланс» и показателями по другим группам статей пассива баланса.

Подробный интерактивный пошаговый разбор решения задачи будет доступен для действительных членов ИПБ России в личных кабинетах начиная с января 2018 года.