

Задание первого (заочного) тура Пятого Всероссийского профессионального конкурса по «1С:Бухгалтерии 8»

Сведения об организации

Предприятие оптовой торговли «Рекон» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета учет стоимости МПЗ ведется методом «по средней».

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным способом. Организация не создает в бухгалтерском и налоговом учете резервов на ремонт зданий и сооружений. Списание стоимости ремонта здания склада в расходы текущего периода производится равномерно в течение трех лет – срока, установленного организацией и утвержденного в ее учетной политике.

Хозяйственная ситуация (данные – условные)

Организация «Рекон» планировала провести реконструкцию складского корпуса. Для этого были осуществлены расходы, связанные с подготовкой и оформлением проектной документации силами специализированной проектной организации. Договорная стоимость оказанных услуг составила 59 000 руб. (в том числе НДС 9 000 руб.). После подписания Акта приемки-сдачи оказанных услуг организацией «Рекон» в силу нехватки средств принято решение не проводить реконструкцию складского корпуса. Вместо реконструкции организация решает провести плановый косметический ремонт складского корпуса.

Складской корпус принят к бухгалтерскому и налоговому учету 23.08.2007. Первоначальная стоимость объекта в бухгалтерском и налоговом учете составляет 3 600 000 руб., срок полезного использования – 20 лет, на 01.09.2010 сумма накопленной амортизации составила 360 000 руб., остаточная стоимость – 3 240 000 руб.

Поскольку организация отказалась от планов проведения реконструкции, в бухгалтерском учете расходы по подготовке проекта реконструкции включаются в состав внереализационных расходов.

Расходы на капитальный ремонт здания не увеличивают его первоначальную стоимость и включаются в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение трех лет – срока, установленного организацией и утвержденного в ее учетной политике.

В налоговом учете, поскольку организация отказалась от планов проведения реконструкции, понесенные расходы по подготовке проекта реконструкции не принимаются для целей налогообложения прибыли.

Расходы, связанные с проведением косметического ремонта, относятся к расходам на ремонт здания и признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере понесенных фактических затрат.

Перечень операций

Сентябрь, 2010

01.09.2010 На расчетный счет организации «Рекон» за предстоящую поставку товара «Обогреватель» по договору № 11 от покупателя «Мосторг» поступила 100% предоплата в сумме 4 248 000 руб. (включая НДС 18%). Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

05.09.2010 От проектной организации «Прожектор» принята проектная документация на реконструкцию складского корпуса и подписан Акт об оказанных услугах. Стоимость оказанной услуги оценена в 50 000 руб. (без учета НДС 18%). Проектной организацией

«Прожектор» предъявлен счет-фактура на оказанную услугу. Принят к вычету НДС со стоимости оказанной услуги.

07.09.2010 Организация «Рекон» перечисляет на р/с фирмы «Ремонтэу» в качестве 100% предоплаты сумму 944 000 руб. (включая НДС 18 %) за предстоящее в октябре 2010 г. выполнение работ по ремонту складского корпуса. Подрядчиком предъявлен счет-фактура на полученный аванс. Сумма НДС, предъявленная подрядчиком, принята к вычету.

18.09.2010 В организацию «Рекон» на склад «Основной» от поставщика «Грэй» по договору поставки № 987 поступил товар «Обогреватель» в количестве 500 шт. по цене 3 540 руб. за 1 шт. (включая НДС 18 %). Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара.

19.09.2010 Организация «Рекон» перечисляет на р/с фирмы «Грэй» сумму 1 770 000 руб. (включая НДС 18 %) за поставленный товар по договору № 987.

24.09.2010 Покупателю «Мосторг» реализован товар «Обогреватель» по договору № 11 в количестве 50 шт. по цене 7 200 руб. за 1 шт. (без учета НДС 18%). Признана выручка от реализации товара. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена в оплату товара часть суммы полученного аванса. Предъявлена к вычету часть начисленного с аванса НДС. Выставлен счет-фактура покупателю.

30.09.2010 Заключительными операциями за сентябрь начислена амортизация здания складского корпуса, отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Октябрь 2010

02.10.2010 Сторонней подрядной организацией «Ремонтэу» с использованием собственных материалов и инструментов выполнены и сданы заказчику работы по косметическому ремонту здания склада. Сторонами подписан Акт о приемке работ. Стоимость принятых работ составила 944 000 руб. (включая НДС 18 %). Подрядной организацией «Ремонтэу» предъявлен счет-фактура на выполненные работы. Принят к вычету НДС со стоимости выполненных работ.

19.10.2010 Покупателю «Мосторг» реализован товар «Обогреватель» по договору № 11 в количестве 400 шт. по цене 7 200 руб. за 1 шт. (без учета НДС 18%). Признана выручка от реализации товара.. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена в оплату товара часть суммы полученного аванса. Предъявлена к вычету часть начисленного с аванса НДС. Выставлен счет-фактура покупателю.

31.10.2010 Заключительными операциями за октябрь начислена амортизация здания складского корпуса, отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Ноябрь 2010

19.11.2010 Покупателю «Мосторг» по договору № 11 реализован товар «Обогреватель» в количестве 50 шт. по цене 7 200 руб. за 1 шт. (без учета НДС 18%). Признана выручка от реализации товара. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена в оплату товара часть суммы полученного аванса. Предъявлена к вычету часть начисленного с аванса НДС. Выставлен счет-фактура покупателю.

31.11.2010 Заключительными операциями за ноябрь начислена амортизация здания складского корпуса, 1/36 часть расходов на косметический ремонт здания складского корпуса учтена в составе расходов текущего периода, отражен финансовый результат за месяц, произведены и отражены в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль.

Необходимо

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" входящие остатки на 01.09.2010 и все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;

- для целей ПБУ 18/02.

По итогам введенных операций определить финансовые результаты за сентябрь, октябрь, ноябрь 2010 г., сформировать Формы № 2, № 4 и Декларации по НДС и налогу на прибыль. Все отчеты формируются в рублях.

Если какие-то исходные данные в задании не определены, то их можно не вводить, но если их ввод необходим с точки зрения технологии работы программы, тогда допускается ввод любых произвольных значений (например, номера расчетных счетов, инвентарные номера, наименования организаций, подразделений и т.п.).

При выполнении задания следует максимально использовать имеющиеся в типовой конфигурации средства автоматизации ввода хозяйственных операций.

Пояснения для студентов средних учебных заведений

1. Поскольку организацией принято решение не проводить реконструкцию здания склада, то для целей бухгалтерского учета понесенные организацией расходы на разработку проекта реконструкции признаются внереализационными расходами и отражаются записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет "Прочие расходы") и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".
2. Сумма НДС, предъявленная проектной организацией за оказанные услуги, отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции с кредитом счета 60.
3. Сумму НДС, предъявленную проектной организацией за оказанные услуги, нельзя принять к вычету, поскольку не соблюдаются требования пп.1 п.2 ст.171 НК РФ. Сумма НДС, учтенная на счете 19, по оказанным услугам относится на увеличение расходов, понесенных организацией в связи с подготовкой и оформлением документов по реконструкции, что отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 (субсчет 91-2) и кредиту счета 19.
4. Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с подготовкой и оформлением документов по реконструкции, не учитываются для целей налогообложения прибыли, поскольку они не отвечают требованиям, предусмотренным п.1 ст.252 Налогового кодекса РФ. Сумма НДС также не включается в расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль. Таким образом, в месяце принятия решения не проводить реконструкцию здания склада организация признает в бухгалтерском учете постоянную разницу на всю сумму расходов, связанных с подготовкой проектной документации (59 000 руб.), в том числе НДС (9 000 руб.).
5. Возникновение постоянной разницы приводит к образованию постоянного налогового обязательства на сумму 11 800 руб. (20% от 59 000 руб.), которое отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Постоянное налоговое обязательство") в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".
6. Расходы на косметический ремонт здания склада относятся к расходам на ремонт объектов ОС. Для целей бухгалтерского учета они учитываются как расходы по обычным видам деятельности.
7. Поскольку организация согласно своей учетной политике включает расходы по ремонту здания в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение трех лет, то необходимо сначала отразить стоимость выполненных подрядчиком работ (без учета НДС) в составе расходов будущих периодов (на счете 97 "Расходы будущих периодов"). Списание расходов будущих периодов в состав текущих расходов отчетного периода должно производиться ежемесячно в течение установленного организацией срока (в данном случае в течение 36 месяцев).
8. Для целей налогообложения прибыли понесенные организацией расходы на ремонт здания склада являются прочими расходами и признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
9. Поскольку в бухгалтерском учете расходы на ремонт ОС признаются организацией в течение 36 месяцев, а в налоговом учете – одновременно в период осуществления, то у организации на сумму расходов по ремонту здания (без НДС) возникает налогооблагаемая временная разница (НВР). Данная разница приводит к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), которое отражается по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам"

10. По мере списания расходов будущих периодов на расходы текущего периода, НВР и ОНО должны постепенно погашаться. Погашение отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 77 и кредиту счета 68.

Требования к выполнению и оформлению конкурсного задания

Для выполнения задания используется «1С:Бухгалтерия 8» -- редакция 1.6 или 2.0.

Порядок выполнения конкурсного задания:

1. Изучить характеристики гипотетической организации.
2. Определить состав проводок для отражения каждой хозяйственной операции в системе бухгалтерского учета.
3. Выбрать наиболее эффективные средства ввода проводок, используя исключительно средства стандартной функциональности бухгалтерской программы (возможны ручные операции).
4. Выполнить ввод проводок для указанных хозяйственных операций в бухгалтерскую программу. Операции должны вводиться теми датами, которые указаны в задании.
5. Сформировать указанную в задании регламентную отчетность по итогам ввода хозяйственных операций.

Ориентировочное время выполнения задания – 100-120 минут.

Каждый участник заочного тура выполняет полученное задание САМОСТОЯТЕЛЬНО. Коллективные решения не принимаются.

Во время выполнения конкурсного задания участники имеют право пользоваться любыми справочными и учебными пособиями, технической документацией на программу, правовыми базами, Информационно-технологическим сопровождением (ИТС) <http://www.its.1c.ru/>

Порядок предоставления решения:

Результаты выполнения задания должны быть высланы в оргкомитет по адресу konkurs@1c.ru не позднее 3 марта 2011 года (до 24:00 мск). В адрес оргкомитета отсылается только архив.

Порядок подведения итогов первого тура

Жюри и центральный оргкомитет конкурса до 27 марта 2011 года определяют состав участников второго тура. Список участников, прошедших во второй тур, 27 марта размещается на сайте фирмы "1С": <http://www.1c.ru/news/events/konkurs/final.jsp>

Второй тур планируется провести в г. Москве в фирме "1С" 2 апреля 2011 года (суббота).

Оргкомитет конкурса: Тел. (495) 681-0221, konkurs@1c.ru, www.1c.ru/konkurs