

ЗАДАНИЕ ФИНАЛЬНОГО ТУРА

Пятого Всероссийского профессионального конкурса по «1С:Бухгалтерии 8» для студентов средних учебных заведений (2011 год)

Сведения об организации и ее учетной политике

Предприятие оптовой торговли «Сайтинг» занимается торговлей сайдингом и другими кровельными покрытиями, 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».

Хозяйственная ситуация

Организация в течение марта 2011 года собственными силами разработала web-сайт для использования в целях продвижения своих товаров на рынке. Исключительное право на созданный собственными силами web-сайт принадлежит организации, поскольку трудовым договором между работодателем и автором иного не предусмотрено.

Созданный собственными силами web-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (НМА) по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой как сумма затрат на его создание и обеспечение условий для использования в запланированных целях.

В первоначальную стоимость web-сайта включены затраты, непосредственно связанные с созданием самого web-сайта, в частности, оплата труда, страховые взносы. В первоначальную стоимость НМА также включены затраты на первичную регистрацию домена – как расходы, обеспечивающие условия для использования web-сайта. В последующие периоды организация несет расходы, связанные с использованием услуг хостинга, которые признаются в составе издержек обращения ежемесячно в соответствии с предоставляемыми контрагентом актами об оказанных услугах.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету срок его полезного использования установлен равным 40 месяцам, исходя из предполагаемого срока использования сайта. Амортизация по данному объекту НМА начисляется линейным методом.

Для целей налогового учета срок полезного использования НМА в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ установлен равным 10 годам (120 месяцам). Амортизация по данному объекту НМА начисляется так же как и в БУ линейным методом. Затраты на регистрацию домена относятся к прочим расходам, связанным с реализацией и полностью признаются в месяце принятия НМА к учету.

Из-за различия в признании затрат на первичную регистрацию домена в БУ и НУ возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое погашается по мере амортизации объекта НМА. Различие сроков полезного использования в БУ и НУ приводит к тому, что ежемесячные суммы амортизационных отчислений в БУ и НУ будут различными. В результате этого ежемесячно возникают вычитаемые временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налогового актива. Сформированный в течение всего срока эксплуатации НМА отложенный налоговый актив списывается в момент окончания срока полезного использования, определенного в бухгалтерском учете, при списании объекта НМА.

Хозяйственные операции

Март 2011

- 05.03.2011** На расчетный счет организации «Сайтинг» за предстоящую поставку товара «Шифер» по договору Д-101 от покупателя «Стройком» поступила 100 % предоплата в сумме 7 080 000 руб. (включая НДС 18 %). Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.
- 11.03.2011** На склад организации «Сайтинг» от поставщика «Крышун» по договору Ш-11 поступил товар «Шифер» в количестве 1 000 листов на сумму 3 186 000 руб. (включая НДС 18 %). Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара.
- 12.03.2011** С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена оплата фирме «Крышун» за поставленный товар по договору Ш-11 в сумме 3 186 000 руб. (включая НДС 18 %).
- 13.03.2011** С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена предоплата фирме «Крышун» за предстоящую в апреле 2011 года поставку товара по договору Ш-12 в сумме 3 186 000 руб. (включая НДС 18%). Поставщиком предъявлен счет-фактура на полученный аванс. Принят к вычету НДС с суммы выданного аванса.
- 19.03.2011** Организацией «Сайтинг» по договору Д-101 покупателю «Стройком» реализован товар «Шифер» в количестве 500 шт. по цене 6 000 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.
- 31.03.2011** Начислена заработная плата работнику Иванову И.И., создавшему web-сайт в сумме 100 000 руб. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, удержан НДФЛ. Вся заработная плата, начисленная за март 2011 г., и страховые взносы отнесены на формирование первоначальной стоимости web-сайта.
- 31.03.2011** Произведена регистрация домена у провайдера «Провизор». Стоимость регистрации составила 1200 руб. (без учета НДС 18%). Затраты на регистрацию домена отнесены на первоначальную стоимость web-сайта. Отражен НДС, предъявленный за регистрацию домена. Предъявлен счет-фактура. Принят к вычету НДС со стоимости оказанной услуги.
- 31.03.2011** Web-сайт принят к учету в составе НМА.

Апрель 2011

- 02.04.2011** С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена оплата провайдеру «Провизор» за регистрацию домена в сумме 1 416 руб. (включая НДС 18 %).
- 05.04.2011** С расчетного счета организации «Сайтинг» в кассу организации поступили денежные средства для выплаты заработной платы работникам организации в размере 236 000 руб.
- 06.04.2011** Через кассу организации «Сайтинг» по платежной ведомости произведена выплата заработной платы работнику Иванову И.И.
- 11.04.2011** На склад организации «Сайтинг» от поставщика «Крышун» по договору Ш-12 поступил товар «Шифер» в количестве 1000 листов на сумму 3 186 000 руб. (включая НДС 18 %). Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара. НДС с аванса, ранее принятый к вычету, восстановлен.

19.04.2011 Организацией «Сайтинг» по договору Д-101 реализован товар «Шифер» покупателю «Стройком» в количестве 500 шт. по цене 6 000 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 сумма полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса. Выставлен счет-фактура покупателю.

30.04.2011 Организацией «Сайтинг» у провайдера «Провизор» принята по акту услуга хостинга за апрель 2011 г. Стоимость услуги составила 2800 руб. (без учета НДС 18 %). Предъявлен счет-фактура на оказанную услугу. Отражен НДС за оказанную услугу. Принят к вычету НДС со стоимости оказанной услуги.

30.04.2011 Начислена амортизация по объекту НМА за апрель 2011 г.

Необходимо

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" 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 март и апрель 2011 г., сформировать Формы № 2, № 4, Декларации по НДС и налогу на прибыль. Все отчеты формируются в рублях. Также необходимо сформировать ведомость на выплату заработной платы за март 2011 г. и форму 1-НДФЛ за 2011 г.

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.). Если в описании хозяйственной операции не указана ее сумма, то, следовательно, данная сумма должна быть получена расчетным путем.

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

Пояснения для учащихся ссузов

Учет НДС по авансам и предоплатам полученным

Поступление денежных средств от покупателя в качестве аванса отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 62, субсчет «Авансы полученные». С суммы полученного аванса организация исчисляет НДС. Налогообложение осуществляется по ставке 18 / 118. Сумма исчисленного НДС отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам полученным».

Выручка от продажи товара отражается в учете организации по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка". Одновременно с отгрузкой товаров (работ, услуг) организация производит зачет ранее полученной предоплаты в счет данной поставки товара, что отражается списанием суммы полученной предоплаты с дебета субсчета 62-1 в кредит субсчета 62-2. При этом себестоимость проданного товара списывается с кредита счета 41 "Товары" в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Отражение суммы НДС с выручки от реализации товара производится в учете по дебету счета 90, субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость", в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам". Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, принимается к вычету и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 и кредиту счета 76, субсчет «НДС по авансам и предоплатам полученным».

Учет НДС по авансам и предоплатам выданным

Перечисление аванса поставщику отражается по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет 60-2 "Расчеты с поставщиками по предоплате (авансам)" и кредиту счета 51 "Расчетные счета". Налоговый вычет суммы НДС отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "НДС по авансам и предоплатам выданным").

Приобретенные товары принимаются организацией на учет на счет 41 "Товары" в корреспонденции с кредитом счета 60, субсчет 60-1, по фактической себестоимости.

Сумма аванса засчитывается в оплату приобретенных товаров, что отражается внутренней записью по счету 60: по дебету субсчета 60-1 и кредиту субсчета 60-2.

НДС, предъявленный поставщиком при реализации товаров, отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и кредиту счета 60, субсчет 60-1. Налоговый вычет данной суммы НДС отражается записью по дебету счета 68 и кредиту счета 19. Восстановление суммы НДС, принятой к вычету при перечислении аванса, отражается записью в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "НДС по авансам и предоплатам выданным" и кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Учет НМА

В первоначальную стоимость web-сайта включаются затраты, непосредственно связанные с созданием самого web-сайта – в частности, оплата труда и страховые взносы. Эти операции отражаются, соответственно, записями в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредит счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и записями в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредит счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (соответствующие субсчета). Затраты на первичную регистрацию домена также включаются в первоначальную стоимость НМА, что отражается записью в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Принятие к бухгалтерскому учету НМА отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Амортизация по объекту НМА начисляется по кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу.

Затраты на услуги хостинга, необходимые для обеспечения функционирования web-сайта в сети Интернет, отражаются по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу.

Учет налога на прибыль

По условию задачи первоначальная стоимость НМА в БУ превышает аналогичную стоимость в НУ на сумму затрат, связанных с первичной регистрацией домена. Данная сумма образует налогооблагаемую временную разницу, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), что отражается записью по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 77 "Отложенные налоговые обязательства". По мере амортизации объекта НМА происходит погашение ОНО, что отражается записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Различие сроков полезного использования НМА, установленных в БУ и НУ приводит к тому, что ежемесячно в БУ и НУ суммы амортизационных отчислений будут различными. Разница в суммах начисленной амортизации является вычитаемой временной разницей и приводит к ежемесячному образованию ОНА, что отражается записью по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Списание ОНА производится в момент окончания срока полезного использования, определенного в бухгалтерском учете, при списании объекта НМА, что отражается записью по кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки".