

Задание регионального тура Пятого Всероссийского профессионального конкурса по "1С:Бухгалтерии 8"

Сведения об организации

Предприятие оптовой торговли «Виталифт» 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 капитальный ремонт зданий и сооружений. Списание стоимости капитального ремонта здания склада в расходы текущего периода производится равномерно в течение 5 лет – срока, установленного организацией и утвержденного в ее учетной политике.

Хозяйственная ситуация (данные – условные)

Организация в рамках мероприятий по капитальному ремонту здания складского корпуса проводит модернизацию (замена оборудования) расположенного в нем грузового лифта с целью повышения его грузоподъемности.

Лифт учитывается в составе здания складского корпуса, как единого инвентарного объекта. Складской корпус принят к бухгалтерскому и налоговому учету 23.08.2005 г. Первоначальная стоимость объекта в бухгалтерском и налоговом учете составляет 4 800 000 руб., срок полезного использования – 40 лет, на 01.09.2010 сумма накопленной амортизации составила 600 000 руб., остаточная стоимость – 4 200 000 руб.

В бухгалтерском учете расходы на капитальный ремонт здания не увеличивают его первоначальную стоимость и включаются в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение 5 лет – срока, установленного организацией и утвержденного в ее учетной политике.

В налоговом учете расходы, связанные с заменой оборудования лифта, относятся к расходам на капитальный 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

11.09.2010 На расчетный счет организации «Виталифт» за предстоящую поставку товара «Дубленка мужская» по договору Д-101 от покупателя «Торгсним» поступила 50% предоплата в сумме 14 750 000 руб. включая НДС 18%. Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

18.09.2010 В организацию «Виталифт» на склад «Основной» от поставщика «Товатор» по договору П-202 поступил товар «Дубленка мужская» в количестве 1 000 шт. по цене 17 700 за 1 шт., включая НДС 18%. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара.

19.09.2010 ... В организацию «Виталифт» от поставщика «Торгобор» на склад «Основной» поступило оборудование (запасные части) стоимостью 590 000 руб. (включая НДС 18%), для модернизации лифта. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленное оборудование. Принят к вычету НДС со стоимости оборудования.

22.09.2010 Сторонней подрядной организацией «Лифторемонт» с использованием запасных частей заказчика «Виталифт» выполнены работы по капитальному ремонту здания в части модерниза-

ции лифта. Сторонами подписан акт о приемке работ. Стоимость работ составила 472 000 руб., включая НДС 18%. Подрядной организацией «Лифторемонт» предъявлен счет-фактура на выполненные работы. Принят к вычету НДС со стоимости выполненных работ.

29.09.2010 ...Организацией «Виталифт» по договору Д-101 реализован товар «Дубленка мужская» покупателю «Торгсним» в количестве 400 шт. по цене 29 500 руб. за 1 шт. (включая 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. С расчетного счета организации комиссионеру ЗАО "Комбат" в качестве аванса перечислены денежные средства в сумме 23 600 руб. (включая НДС 18 %).

Октябрь 2010

19.10.2010 ...Организацией «Виталифт» по договору Д-101 реализован товар «Дубленка мужская» покупателю «Торгсним» в количестве 600 шт. по цене 29 500 руб. за 1 шт. (включая НДС 18%). Признана выручка от реализации товара. Списана себестоимость проданного товара. Зачтена в оплату товара часть суммы полученного аванса. Предъявлен к вычету начисленный с аванса НДС. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю.

21.10.2010На расчетный счет организации «Виталифт» от покупателя «Торгсним» по договору Д-101 поступила вторая часть оплаты за поставку товара в сумме 14 750 000 руб. включая НДС 18%.

31.10.2010Заключительными операциями за октябрь начислена амортизация здания складского корпуса, 1/60 часть расходов на капитальный 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 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 работы программы, тогда допускается ввод любых произвольных значений (например, номера расчетных счетов, реквизиты договоров, счетов-фактур, наименования организаций 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. Поступившее в организацию оборудование для ремонта лифта учитывается на счете 10 «Материалы» (субсчет 05 «Запасные части»).
2. Поскольку организация согласно своей учетной политике включает расходы по ремонту здания в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение пяти лет, то необходимо отразить стоимость запасных частей (без НДС) и выполненных подрядчиком работ (без НДС) в составе расходов будущих периодов (счет 97 "Расходы будущих периодов") соответственно в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» (субсчет 05 «Запасные части») и счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
3. Списание расходов будущих периодов в состав текущих расходов отчетного периода должно производиться ежемесячно в течение установленного организацией срока (в данном случае в течение 60 меся-

цев) и отражаться записями в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и кредит счета 97 "Расходы будущих периодов".

4. Для целей налогообложения прибыли понесенные организацией расходы на ремонт здания склада являются прочими расходами по основной деятельности и признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
5. Поскольку в бухгалтерском учете расходы на ремонт ОС признаются организацией в течение 60 месяцев, а в налоговом учете – единовременно 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"
6. 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 оформлению решения

В результате выполнения задания должна быть получена информационная база, содержащая проводки, отражающие приведенные в задании хозяйственные операции, файлы с печатными формами регламентированных отчетов, указанных в задании.

Тем, кто использует «1С:Бухгалтерию 8 ред. 1.6: после завершения выполнения работы необходимо сформировать и сохранить два mxl-файла: стандартный отчет "Отчет по проводкам" (бухгалтерский учет) и "Отчет по проводкам" (налоговый учет).

Тем, кто использует «1С:Бухгалтерию 8 ред. 2.0: После завершения выполнения задания необходимо сформировать и сохранить в виде mxl-файла отчет "Отчет по проводкам". При формировании отчета должны быть включены «флажки»: БУ, НУ, ПР, ВР, Количество.

В отчеты должны быть включены все проводки, полученные в результате выполнения задания, в том числе проводки регламентных операций. Проводки, не относящиеся к заданию, категорически запрещается включать в отчет.

Полученные mxl-файлы (один или два) следует сохранить в одном архиве. Имя архива формируется по образцу: SUZNovosibirskFrolov (только латинские буквы, без пробелов):

1. статус учебного заведения конкурсанта: аббревиатура VUZ (если участник является студентом высшего учебного заведения) или SUZ (если участник является студентом учреждения среднего профессионального образования);
2. название города, фамилия участника, написанные латинскими буквами без пробелов.