

ЗАДАНИЕ ФИНАЛЬНОГО ТУРА

Восьмого Всероссийского профессионального конкурса по «1С:Бухгалтерии 8» для студентов высших учебных заведений (2014 год)

Сведения об организации и ее учетной политике

Организация «Штангель» занимается оптовой торговлей спортивным инвентарем.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными 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 условиям учетной политики организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным способом.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета оценка отпущенного в продажу товара осуществляется в момент отпуска (скользящая оценка) по средней себестоимости.

В организации имеется спортивная секция, в которой работники могут бесплатно заниматься спортом, никаких платных услуг на сторону не оказывается. Ее содержание осуществляется полностью за счет средств организации, при этом наличие спортивной секции не оговорено в локальных нормативных актах организации.

Хозяйственная ситуация

Организацией «Штангель» в мае 2011 года был приобретен штабелер, который был принят к бухгалтерскому и налоговому учету 25.05.2011 – для использования на основном складе организации для выполнения погрузочно-разгрузочных работ. Стоимость объекта без учета НДС составила 480 000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете для данного объекта ОС был установлен одинаковый срок полезного использования, равный 48 месяцам (3-я амортизационная группа). При принятии к налоговому учету по отношению к данному объекту была применена амортизационная премия 30 %.

В феврале 2014 года (до истечения срока полезного использования) организация продает штабелер компании «Гигант» за 100 000 руб. (данная сумма включает НДС 18 %). При продаже штабелера по данным налогового учета возник убыток. Убыток от реализации ОС, полученный организацией по данным налогового учета, в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ включается в состав прочих расходов организации равными долями – начиная с марта 2014 года в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества, и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации, то есть в течение оставшегося срока полезного использования.

Хозяйственные операции (данные условные)

Ввод начальных остатков на 01.01.2014.

На балансе организации числится объект ОС штабелер по первоначальной стоимости 480 000 руб. Сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете составила 310 000 руб., в налоговом учете амортизация составила 217 000 руб.

Из-за разницы в оценке ОС, возникшей в результате применения амортизационной премии, на 01.01.2014 на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» осталось непогашенным ОНО в сумме 10 200 руб.

На складе организации имеется запас товара «Комплект спортивного инвентаря “Силач”» в количестве 500 шт. на сумму 1 000 000 руб.

Операции января 2014 г.

15.01.2014 В счет исполнения обязательств по ранее заключенному договору № 777 со склада организации покупателю «Факел» реализован товар «Комплект спортивного инвентаря “Силач”» в количестве 100 шт. по цене 2 500 руб. за 1 шт. (цена указана без учета НДС 18 %).

Выставлен счет-фактура покупателю. Отражен начисленный НДС.

17.01.2014 От покупателя «Факел» в качестве оплаты товара по договору № 777 на расчетный счет организации поступили денежные средства в размере 295 000 руб. (включая НДС 18 % в сумме 45 000 руб.)

21.01.2014 По распоряжению руководителя организации со склада в спортивную секцию передан товар «Комплект спортивного инвентаря “Силач”» в количестве 5 шт. для бесплатного использования работниками. Для целей бухгалтерского учета фактическая себестоимость товара, переданного на цели, не связанные с основной деятельностью организации, признается прочим расходом.

Организация исходит из того, что товар передается для безвозмездного оказания услуг работникам в нерабочее время, в связи с чем возникает объект налогообложения по НДС. При этом налоговая база определяется в порядке, установленном п. 1 ст. 159 НК РФ, исходя из цены реализации, которая составляет 2 500 руб. без учета НДС 18 %. Начисленная сумма НДС для целей бухгалтерского учета также признается прочим расходом.

При передаче товаров для собственных нужд организация выписывает счет-фактуру, который регистрируется в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур и в Книге продаж, причем в качестве продавца и покупателя указывается одно и то же лицо (организация).

Организация «Штангель» в целях налоговой безопасности не учитывает расходы на организацию спортивной комнаты при расчете налога на прибыль. Соответственно, при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывается и начисленная сумма НДС.

Операции февраля 2014 г.

13.02.2014 В счет исполнения обязательств по договору № 777 со склада организации покупателю «Факел» реализован товар «Комплект спортивного инвентаря “Силач”» в количестве 200 шт. по цене 2 500 руб. за 1 шт. (цена указана без учета НДС 18 %).

Выставлен счет-фактура покупателю. Отражен начисленный НДС.

27.02.2014 По договору купли-продажи осуществлена продажа объекта основных средств «Штабелер» компании «Гигант» на условиях его доставки до склада покупателя, причем стоимость доставки в договоре отдельно не выделена. В соответствии с договором стоимость объекта ОС составляет 100 000 руб., включая НДС 18 %.

26.02.2014 Организация заключила договор № 909 с транспортной компанией «Пигмей» на доставку объекта основных средств «Штабелер» со склада организации до склада покупателя. Договорная стоимость работ по транспортировке груза составляет 14 160 руб., включая НДС 2 160 руб.

27.02.2014 Транспортной компанией «Пигмей» оказана услуга по доставке объекта основных средств «Штабелер» со склада организации до склада покупателя в соответствии с договором № 909 от 26.02.2014. Подписан Акт сдачи-приемки оказанных услуг.

Сумма затрат, связанных с доставкой проданного объекта ОС, в БУ признается прочими расходами организации, а в НУ, согласно п. 1 ст. 268 НК РФ, уменьшает доход от реализации данного имущества.

Получен счет-фактура. Отражена сумма НДС, предъявленная перевозчиком. Предъявленный НДС принят к вычету.

28.02.2014 С расчетного счета организации списана сумма 14 160 руб., включая НДС 2 160 руб., для оплаты услуг перевозчика по договору № 909 от 26.02.2014.

Операции марта 2014 г.

13.03.2014 В счет исполнения обязательств по договору № 777 со склада организации покупателю «Факел» реализован товар «Комплект спортивного инвентаря “Силач”» в количестве 100 шт. по цене 2 500 руб. за 1 шт. (цена указана без учета НДС 18 %).

Выставлен счет-фактура покупателю. Отражен начисленный НДС.

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 январь, февраль и март 2014 года, обеспечить правильность отражения введенных операций в финансовой отчетности, декларации по НДС и по налогу на прибыль.

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 такая сумма должна быть получена расчетным путем.

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