

Введение

В данном сборнике представлены различные варианты задач, которые используются при проведении сертификационного экзамена "1С:Специалист-консультант" по внедрению прикладного решения "1С:Бухгалтерия 8".

В первой части сборника рассказывается о цели экзамена, порядке его проведения экзамена, рассматривается типовое задание – его структура, содержание, а также приводится пример решения одного из экзаменационных билетов с комментариями и пояснениями. Во второй части сборника представлены задачи для самостоятельного решения.

Проработка примеров решений и самостоятельное решение заданий из сборника позволит готовящемуся к экзамену попрактиковаться в решении экзаменационных заданий, а также освоить различные разделы учета, знание которых проверяется на экзамене, и оценить уровень своей подготовки.

При выполнении заданий рекомендуется использовать следующую методическую литературу, выпускаемую фирмой "1С".

- "Бухгалтерский и налоговый учет в 1С:Бухгалтерии 8 (редакция 3.0). Издание 7", автор: С. Харитонов (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 4601546120649, артикул по прайс-листу "1С" - 978-5-9677-2431-2, 782 стр.) / Также доступна электронная версия.
- Серия "Секреты профессиональной работы с "1С:Бухгалтерией 8":
 1. "Банк и касса", авторы: С. Харитонов, Д. Чистов (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-1789-5, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546097811, 323 стр.);
 2. "Учет основных средств" (авторы: С. Харитонов, Д. Чистов) (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-1794-9, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546101235, 360 стр.);
 3. "Кадровый учет и зарплата" (авторы: Е. Грянина, С. Харитонов) (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-1811-3, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546102553, 379 стр.);
 4. "Учет производственных операций" (авторы: С. Харитонов, Д. Чистов) (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-2517-3, артикул по прайс-листу "1С" – 4601546124302, 470 стр.);
 5. "Учет торговых операций" авторы: С. Харитонов, Д. Чистов (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-2518-0, артикул по прайс-листу "1С" – 4601546124319, 433 стр.);
 6. "Учет расчетов по НДС в 1С:Бухгалтерии 8" (авторы: О. Шерст, С. Харитонов) (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-2355-1, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546118516, 423 стр.).
- "Учет налога на прибыль в "1С:Бухгалтерии 8". Издание 3. Учебные материалы "1С:Бухгалтерский и налоговый консалтинг", автор: Н. Басалаева (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-2211-0, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546112392, 430 стр.).
- "НДС. Практические примеры ведения учета в "1С:Бухгалтерии 8". Серия "1С:Бухгалтерский и налоговый консалтинг. "Учебные материалы" (+диск), автор: В.Д. Ильюков (издательство "1С-Паблишинг", ISBN 978-5-9677-2563-0, артикул по прайс-листу "1С" - 4601546112392, 485 стр.).

Также рекомендуем пройти обучение на курсе фирмы "1С" "Использование конфигурации "Бухгалтерия предприятия" (пользовательские режимы)", 1С:Учебный центр №1, подробнее см. <http://1c.ru/rus/partners/training/uc1/course.jsp?id=106>.

Цели и задачи экзамена

Экзамен предполагает подтверждение компетенции специалиста как квалифицированного консультанта по внедрению (сопровождению) конфигурации "Бухгалтерия предприятия" и постановщика задач на разработку и внедрение прикладных учетных решений методически совместимых с учетными решениями фирмы "1С".

Экзамен проводится с целью проверки соответствия уровня подготовки специалистов, оказывающих консультационные услуги по внедрению и сопровождению конфигурации "Бухгалтерия предприятия", требованиям, предъявляемым фирмой "1С".

Предполагается, что претендент на подтверждение квалификации Специалиста - консультанта по внедрению прикладного решения "Бухгалтерия предприятия" должен обладать следующим набором базовых и профессиональных компетенций:

- владение компьютером на уровне грамотного пользователя;
- умение работать с бухгалтерской программой: установить, обновить конфигурацию, сохранить ИБ, восстановить и т.п.;
- умение работать с нормативными документами, в том числе с использованием справочно-правовых баз данных и информацией, представленной в сети Интернет;
- умение общаться с пользователем (бухгалтером) на его профессиональном языке, в его правовом и терминологическом поле;
- владение методическими принципами, положенными в основу функционирования типового решения;
- умение находить адекватные средства типовой конфигурации для решения специфических задач пользователя, верно диагностировать ситуации, требующие внесения изменений/дополнений в типовую конфигурацию;
- умение поставить грамотно задачу на конфигурирование. Умение общаться со специалистом по конфигурированию на его профессиональном языке.

Из приведенного перечня компетенций видно, что Специалист - консультант по внедрению прикладного решения "Бухгалтерия предприятия 8" должен являться грамотным посредником между специалистами в предметной области (руководители разных уровней, бухгалтеры, экономисты организации) и специалистами в области информационных технологий и систем (специалисты по конфигурированию на платформе "1С:Предприятие"). Для этого ему необходимо, с одной стороны, хорошо понимать специфику работы бухгалтера, нормативное регулирование данной сферы, а с другой стороны, знать, как устроено типовое решение, понимать алгоритмы преобразования исходной учетной информации в выходные данные в виде стандартных и регламентированных отчетов.

Форма проведения экзамена

Экзамен проводится в форме самостоятельного решения претендентом практической задачи на компьютере в среде "1С:Предприятие 8.3" на базе типовой конфигурации "Бухгалтерия предприятия". Время выполнения задания – три астрономических часа. Экзамен может сдаваться в очном или дистанционном режимах.

В качестве исходных данных для сдачи экзамена экзаменуемый получает задание (Экзаменационный билет) в виде кейса, где приводится краткое описание гипотетической организации, включающее:

- сведения о компании, ее деятельности;
- сведения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- ссылки на некоторые наиболее существенные нормативные документы, определяющие деятельность организации;
- перечень ключевых бизнес-процессов, интересующих пользователя с точки зрения автоматизации бухгалтерского (налогового) учета;
- методические принципы ведения бухгалтерского и налогового учета, применяемые в гипотетической компании;
- потребность в получении оперативной информации и формировании отчетности.

От экзаменуемого требуется:

- Изучить характеристики гипотетического предприятия, учетную политику, особенности ведения учета, информационные потребности.
- Предложить методику ведения учета с использованием "1С:Бухгалтерии 8.0", ориентируясь на ее методические принципы. Если принципы ведения учета, определенные пользователем являются не единственными и расходятся с принципами "1С", необходимо предложить решение, отвечающее методическим принципам, заложенным в "1С" и обосновать их корректность с нормативной точки зрения, технологическую привлекательность, удобство работы, оперативность внедрения и т.п.
- Подготовить контрольный пример, раскрывающий возможности типовой конфигурации по ведению учета в гипотетической организации с использованием исключительно средств стандартной функциональности.
- Ввести данные контрольного примера в программу, соблюдая методические и технологические принципы ведения учета в "1С"
- Сформировать регламентную финансовую и налоговую отчетность, раскрывающую информацию контрольного примера.
- Сформировать стандартные отчеты, раскрывающие информационные потребности заказчика.
- Сформулировать требования и выработать рекомендации по адаптации типовой конфигурации для отражения специфики предметной области, удовлетворения информационных потребностей пользователя

При решении задачи экзаменационного билета кандидат имеет право:

- использовать документацию по системе "1С:Предприятие 8".
- пользоваться правовыми системами и справочниками, распространяемыми фирмой "1С", а также другими издателями в электронном виде и в твердых копиях.
- выяснять у экзаменатора некоторые дополнительные характеристики и особенности гипотетического предприятия, существенные (по мнению экзаменуемого) для корректного решения поставленной задачи.

Во время экзамена экзаменуемым не разрешается:

- использовать любые наработки, сделанные им, или другими лицами до экзамена.
- пользоваться методической литературой по программе "1С:Предприятие 8.3" любых изданий, включая официальные издания фирмы "1С".

При оценке результата учитываются следующие факторы:

- адекватность выбранных методов и средств решения задачи для получения правильного и эффективного решения;
- полнота охвата бизнес-процессов и порождаемых ими операций, методическая корректность решения, адекватность выбранных средств стандартной функциональности, правомерность и эффективность предложений по адаптации типового решения к специфическим потребностям гипотетического предприятия;
- время выполнения задания в рамках установленного срока.

После завершения работы по решению задачи экзаменационного билета, экзаменуемый сдает преподавателю для проверки следующие материалы:

- контрольный пример, который демонстрирует способность типовой конфигурации решать задачи бухгалтерского учета для бизнес-процессов гипотетического предприятия, указанных в задании в качестве ключевых. Данный пример, как совокупность ключевых бухгалтерских операций (проводок), раскрывающих контрольный пример и его реализацию в программе, приводится на бланке ответа специальной формы;
- письменные рекомендации по доработке конфигурации и комментарии, которые также отражаются в бланке ответа;
- информационная база "1С:Предприятия" с выполненным экзаменационным заданием.

При очной форме сдачи экзамена, экзаменуемый имеет возможность представить свой пример экзаменатору непосредственно на компьютере, пользуясь подготовленной информационной базой и комментариями, приведенными в бланке ответа. Экзаменатор, при необходимости может уточнить у экзаменуемого интересующие его аспекты решения задачи. Никакие изменения в существующее решение (в информационную базу и бланк ответа) вносить не допускается. Оценка работы производится сразу по результатам ее проверки и беседы с экзаменуемым.

При дистанционной форме сдачи экзамена, экзаменатор получает доступ к материалам экзаменуемого и осуществляет проверку и выносит решение об оценке только на основании этих материалов, при этом исключается возможность экзаменуемого дополнительно прокомментировать свое решение. В связи с этим, при дистанционной сдаче экзамена особо важно полно и четко представить для проверки все необходимые материалы. Проверка и оценка дистанционного экзамена производится экзаменатором в течение 5 рабочих дней, начиная со следующего рабочего дня после сдачи экзамена.

Типовое содержание задания

Типовой экзаменационный билет содержит следующие обязательные разделы:

- Сведения об организации и ее учетной политике
- Правовая база
- Перечень ключевых бизнес-процессов
- Методические принципы ведения бухгалтерского и налогового учета.

- Информационная потребность
- Памятка с кратким изложением требований к экзаменуемому

В разделе "Сведения об организации и ее учетной политике" раскрываются существенные с точки зрения выполнения задания характеристики гипотетической организации – ее организационно-правовой статус, вид деятельности, применяемая налоговая система, существенные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Также в этом разделе, при необходимости, оговариваются специфические потребности в ведении бухгалтерского учета тех операций, которые определяют суть задания.

В разделе "Правовая база" даются ссылки на некоторые наиболее существенные нормативные документы, определяющие деятельность организации, соответствующего профиля, а также по тем аспектам деятельности, которые определяют суть задания.

В разделе "Перечень ключевых бизнес-процессов" приводится описание бизнес-процессов, интересующих бухгалтерию гипотетической организации с точки зрения реализации в программе "1С:Предприятие 8"(Бухгалтерия предприятия) для автоматизации бухгалтерского (налогового) учета. Именно для этих ключевых бизнес-процессов экзаменуемый должен разработать контрольный пример, раскрывающий, какие учетные операции сопровождают каждый из бизнес-процессов и каким образом они отражаются в программе. К каждому бизнес-процессу также приводится перечень, соответствующих ему бухгалтерских документов, которые поступают в организацию или подготавливаются организацией. Так, например, указание на то, что бизнес-процесс поступления товаров от поставщиков сопровождается, помимо прочих, документом счет-фактура является напоминанием о том, чтобы не забыть включить в контрольный пример операции регистрации счета-фактуры, начисления НДС, формирования книги покупок и т.д.

В разделе "Методические принципы ведения бухгалтерского и налогового учета" дается краткое описание методик ведения учета, которые "применяются" в гипотетической организации. При этом основной акцент делается на специфических операциях, связанных с реализацией специфических бизнес-процессов организации. Заметим, что методики, "используемые" гипотетической организацией, могут расходиться с теми, которые реализованы в программе. В этом случае экзаменуемый должен ориентироваться на методические принципы, реализуемые программой и уметь обосновать преимущества их применения с технологической точки зрения и нормативной корректности. Также в организации может возникнуть необходимость отражения учетных операций, не реализованных в программе. В этом случае, экзаменуемый должен предложить свой (обоснованный) вариант решения, отразив необходимые операции вручную или ручной корректировкой проводок документов. Такое решение впоследствии будет расценено, что экзаменуемый считает, что автоматизация этих операций в программе на данный момент отсутствует, а ручное их исполнение представляет собой задание на программирование.

В разделе "Информационная потребность" указывается гипотетическая потребность организации в получении оперативной информации и формировании отчетности. Если эта потребность может быть обеспечена стандартными и регламентированными отчетами программы, то экзаменуемый должен их сформировать и продемонстрировать экзаменатору. Если отчетность в необходимых группировках и разрезах не может быть сформирована программой, то в этом случае необходимо выработать рекомендации (постановку задачи) на разработку соответствующего отчета или совокупности отчетов. По данному пункту задания, в качестве результатов, передаваемых на проверку, экзаменуемый должен сохранить в ИБ сформированные регламентированные отчеты и настройки стандартных отчетов.

Задачи для самостоятельного решения

Задание 1.

Сведения о компании

Вновь образуемая организация ООО "Новь" создается для деятельности по закупке импортного оборудования для российских заказчиков. 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 принятой и утвержденной учетной политике организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Правовая база

Иностранный инвестор имеет право осуществлять инвестиции на территории РФ в любых формах, не запрещенных законодательством РФ. Оценка вложения капитала в уставный (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями производится в соответствии с законодательством РФ в валюте РФ (абз. 1 - 3 ст. 6 Федерального закона от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации").

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Формирование уставного капитала организации, российским и иностранным участниками.	Учредительный договор, Свидетельство о государственной регистрации ООО
2	Оплата уставного капитала в рублях и валюте несколькими платежами.	Выписка банка по расчетному счету, Выписка банка по валютному счету
3	Продажа части иностранной валюты, внесенной в качестве вклада в уставный капитал на ММВБ, оплата процента за услугу по продаже	Выписка банка по валютному счету, Бухгалтерская справка-расчет
4	Перечисление аванса зарубежному поставщику за поставку оборудования, предназначенного для последующей перепродажи	Контракт, Выписка банка по валютному счету
5	При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления организация уплачивает таможенные платежи: таможенную пошлину, таможенные сборы и НДС	Контракт, Декларация на товары
6	Принятие товаров к учету и зачет предоплаты	Акт о приемке товаров
7	Вычет НДС	Документы, подтверждающие фактическую уплату НДС при ввозе товаров

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

При отражении хозяйственных операций по учету уставного капитала в иностранной валюте следует исходить из того, что согласно п. 14 ПБУ 3/2006 курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. В этой ситуации под курсовой разницей следует понимать разность между рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал организации, указанной в учредительных документах, и рублевой оценкой этого вклада на дату фактического зачисления средств на валютный счет организации.

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 поступления от продажи иностранной валюты признаются прочими доходами организации, а расходы, связанные с продажей иностранной валюты (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке Российской Федерации, а также сумма комиссии, списанной банком), - прочими расходами.

Списание банком денежных средств с валютного счета организации на основании поручения на продажу валюты может отражаться записью по дебету счета 57 "Переводы в пути" и кредиту счета 52 "Валютные счета". Поступление рублевых денежных средств на расчетный счет организации отражается записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 57. На дату исполнения банком поручения о продаже валюты производится запись по дебету счета учета расчетов с банком, например, 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы". Фактически поступившая на расчетный счет сумма отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 76. Одновременно стоимость проданных валютных денежных средств, пересчитанная в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату продажи, списывается со счета 57 в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы". Комиссия банка также относится в дебет счета 91, субсчет 91-2, в корреспонденции со счетом 76 (п. 11 ПБУ 10/99). На фактически списанную банком с расчетного счета сумму комиссии производится запись по дебету счета 76 и кредиту счета 51.

Информационная потребность

Получение вступительного баланса на момент регистрации новой организации. Информация о состоянии взаиморасчетов с зарубежным поставщиком.

Задание 2.

Сведения о компании

Вновь образуемая организация ООО "Земля" создается для оказания услуг в области междугородних перевозок грузов. 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 принятой и утвержденной учетной политике:

- организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно;
- в Плане счетов организации для учета объектов недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, на счете учета ОС выделен отдельный субсчет "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы";

- земельные участки не подлежат амортизации, поскольку их потребительские свойства с течением времени не изменяются;
- суммы пошлин за государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости не включаются в первоначальную стоимость объектов ОС, но относятся на расходы организации, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ОС. Для целей НУ данная сумма включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Указанный расход в БУ и НУ признается на дату подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Формирование уставного капитала организации, взнос вкладов в уставный капитал	Учредительный договор, Свидетельство о государственной регистрации ООО
2	Принятие к учету земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК	Акт приемки-передачи участка, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
3	Подача документов на государственную регистрацию земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК. Оплата пошлины за на государственную регистрацию земельного участка	Расписка в принятии документов на государственную регистрацию прав собственности, Выписка банка по расчетному счету
4	Регистрация перехода права собственности на земельный участок	Свидетельство о государственной регистрации прав
5	Передача земельного участка новому владельцу по договору купли-продажи	Договор продажи участка, Акт приемки-передачи участка
6	Оплата земельного участка покупателем несколькими траншами	Выписка банка по расчетному счету
7	Регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу	Копия свидетельства о государственной регистрации прав

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Участниками общества с ограниченной ответственностью являются два юридических лица, которые имеют равные доли в уставном капитале. Согласно учредительному договору первое юридическое лицо вносит в качестве вклада в уставный капитал земельный участок. Согласованная участниками денежная оценка земельного участка, основанная на документально подтвержденной оценке независимого оценщика, составляет сумму, равную доле второго учредителя. Стоимость земельного участка по данным налогового учета передающей стороны превышает ее согласованную стоимость. В результате этого, оценки земельного участка в бухгалтерском и налоговом учете различаются. Участок предназначается для использования в производственной деятельности организации. Второе юридическое лицо вносит свой вклад денежными средствами.

Первоначально земельный участок, внесенный в качестве вклада в уставный капитал, отражается в составе ОС, право собственности, на которые не зарегистрировано. После государственной регистрации перехода права собственности на земельный участок, он отражается в составе ОС, право собственности, на которые зарегистрировано.

Вскоре в связи с изменившейся рыночной ситуацией организация продает земельный участок новому владельцу с прибылью (по данным БУ и НУ). Передача земельного участка

покупателю осуществлена в одном отчетном периоде, а государственная регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу произведена в следующем отчетном периоде.

Поскольку момент фактического выбытия объекта недвижимости и момент государственной регистрации перехода права собственности на него не совпадают, то в соответствии с разъяснениями Минфина России остаточная стоимость выбывающего объекта недвижимости списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 45 "Товары отгруженные". На дату регистрации перехода права собственности на земельный участок к покупателю, организация признает прочий доход в сумме, установленной договором купли-продажи, при этом производится бухгалтерская запись по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы". Одновременно стоимость земельного участка, отнесенная ранее на счет 45, списывается в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Для целей НУ доход от реализации земельного участка в сумме выручки от его продажи, уменьшенной на первоначальную стоимость по данным НУ, признается на дату передачи земельного участка покупателю.

В налоговом учете доход и расход по реализации участка признаются на дату передачи участка покупателю, а в бухгалтерском учете они признаются на дату регистрации перехода права собственности на участок к покупателю. В связи с тем, что государственная регистрация перехода права собственности на участок производится в следующем отчетном периоде, в бухгалтерском учете возникают вычитаемая и налогооблагаемая временные разницы (ВВР и НВР), приводящие к образованию отложенных налоговых актива и обязательства (ОНА и ОНО).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Получение вступительного баланса на момент регистрации новой организации. Получение информации о приобретенных, но незарегистрированных объектах недвижимости.

Задание 3.

Сведения о компании

Организация "Торжок" занимается оптовой торговлей обувью. 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.

Для осуществления деятельности организация "Торжок" привлекает краткосрочные (1 - 2 месяца) товарные кредиты по оговоренной в договоре процентной ставке. Процент по товарному кредиту уплачивается в виде передачи аналогичных товаров, количество и стоимость которых рассчитывается по установленной в договоре процентной ставке от количества и стоимости товаров (с учетом НДС), переданных по договору товарного кредита, и количества дней предоставления товарного кредита. По условиям договора проценты начисляются со дня, следующего за днем предоставления товарного кредита. Обе

стороны признают операции получения и возврата товарного кредита реализацией и, соответственно, объектом налогообложения по НДС.

Учет материальных запасов для целей БУ и НУ ведется по средней стоимости.

Правовая база

По договору товарного кредита одна сторона передает в собственность другой стороне вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить равное количество других вещей того же рода и качества в порядке и в сроки, установленные договором, и уплатить проценты на сумму кредита также **в натуральной форме** на дату возврата кредита, что определяется положениями п. ст. 822 ГК РФ

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Получение товара в кредит от кредитора	Договор товарного кредита, Отгрузочные документы кредитора, Приходный ордер
2	Ежемесячное начисление процента по договору товарного кредита	Бухгалтерская справка-расчет
3	Приобретение товаров для возврата товарного кредита и начисленных по нему процентов	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
4	Расчеты с поставщиком товаров	Выписка банка по расчетному счету
5	Передача товаров в счет погашения процентов, начисленных по договору товарного кредита	Накладная на отпуск материалов на сторону
6	Передача товаров в счет погашения основной суммы долга по договору товарного кредита	Накладная на отпуск материалов на сторону
7	Учет положительных и отрицательных стоимостных разниц для целей БУ и НУ	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Товары, полученные организацией по договору товарного кредита, принимаются к учету (в БУ и НУ) по фактической себестоимости, которой в данном случае является их стоимость, согласованная сторонами в договоре (без учета НДС). Основная сумма обязательства по полученному товарному кредиту (включая НДС) отражается в качестве кредиторской задолженности на счете 66. При передаче товаров по договору товарного кредита кредитор выставляет счет-фактуру и предъявляет организации-должнику к уплате НДС, который может быть принят к вычету.

Начисленные проценты в денежном выражении учитываются на счете 66 обособленно от основной суммы кредита. Поскольку проценты подлежат уплате неденежными средствами (передачей товаров), то процентный расход определяется в размере стоимости передаваемых товаров, и учитывается в БУ в составе прочих расходов организации, а в НУ в составе внереализационных расходов. Проценты в БУ и НУ признаются расходом равномерно в течение срока действия договора товарного кредита на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких

выплат, предусмотренных договором товарного кредита, а также на дату возврата товарного кредита

В целях погашения товарного кредита организация приобретает товары, которые принимаются организацией к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение.

При возврате основной суммы долга по товарному кредиту фактическая себестоимость товаров, переданных кредитору, списывается в погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на счете 66 (на субсчете учета основной суммы долга).

Погашение обязательства по выплате процентов признается прочим доходом организации аналогично поступлениям от продажи активов на дату погашения указанного обязательства (дату передачи товаров), при этом фактическая себестоимость переданных материалов включается в состав прочих расходов организации

При передаче товаров в уплату основной суммы долга и начисленных процентов должник начисляет НДС и предъявляет его к уплате организации-кредитору. При этом налоговая база по передаче товаров в уплату основной суммы долга и процентов определяется как стоимость переданных товаров, по цене указанной в договоре товарного кредита (без учета НДС).

Если фактическая себестоимость товаров, приобретенных для возврата товарного кредита, отличается от стоимости, указанной в договоре, возникает отрицательная (или положительная) стоимостная разница, которая учитывается в БУ в составе прочих расходов (доходов). Для целей налогового учета, по мнению Минфина России, положительная и отрицательная стоимостные разницы в налоговую базу по налогу на прибыль не включаются, следовательно, в бухгалтерском учете возникают постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПНО) или постоянный налоговый актив.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация о текущей задолженности по уплате процентов и основного долга в разрезе договоров товарного кредита

Задание 4.

Сведения о компании

Организация "Объ" занимается оптовой торговлей обувью. 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.

В процессе деятельности организация "Объ" предоставляет краткосрочные (2 - 3 месяца) товарные кредиты по оговоренной в договоре процентной ставке. Процент по товарному кредиту уплачивается в виде передачи аналогичных товаров, количество и стоимость которых рассчитывается по установленной в договоре процентной ставке от количества и стоимости товаров (с учетом НДС), переданных по договору товарного кредита, и количества дней предоставления товарного кредита. По условиям договора

проценты начисляются со дня, следующего за днем предоставления товарного кредита. Возврат основной суммы долга и процентов осуществляется в конце срока, установленного договором товарного кредита в натуральной форме (теми же товарами, которые были переданы). Обе стороны признают передачу товара по договору товарного кредита реализацией и, соответственно, предъявляют друг другу к уплате НДС. Согласно учетной политике проценты по товарным кредитам учитываются в том же порядке, что и проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств.

Учет материальных запасов для целей БУ и НУ ведется по средней стоимости.

Правовая база

По договору товарного кредита одна сторона передает в собственность другой стороне вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить равное количество других вещей того же рода и качества в порядке и в сроки, установленные договором, и уплатить проценты на сумму кредита также в натуральной форме на дату возврата кредита, что определяется положениями п. ст. 822 ГК РФ

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Предоставление товара в кредит заемщику	Договор товарного кредита, Накладная на отпуск материалов на сторону
2	Ежемесячное начисление процента по договору товарного кредита	Бухгалтерская справка-расчет
3	Приобретение и реализация товаров для текущей деятельности	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
4	Расчеты с поставщиками и покупателями товаров	Выписка банка по расчетному счету
5	Получение товаров от заемщика в счет погашения процентов, начисленных по договору товарного кредита	Отгрузочные документы заемщика, Приходный ордер
6	Получение товаров от заемщика в счет погашения основной суммы долга по договору товарного кредита	Отгрузочные документы заемщика, Приходный ордер

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Организация передает товар заемщику по договору товарного кредита по цене, которая (с учетом НДС) соответствует их рыночной цене на дату заключения договора. В результате первоначальная стоимость предоставленного кредита соответствует стоимости переданного товара, указанной в договоре товарного кредита включая НДС. Поскольку выданный кредит способен приносить организации доход в будущем в виде причитающихся процентов, он отражается в составе финансовых вложений (счет 58). При этом себестоимость передаваемого товара списывается с кредита счета 41. Разница между стоимостью, указанной в договоре (с учетом НДС), и фактической себестоимостью товара, увеличенной на сумму подлежащего уплате в бюджет НДС, в БУ включается в состав прочих доходов организации на дату передачи товара контрагенту. В НУ при передаче товаров по договору товарного кредита доходов и расходов не возникает, в результате этого образуется постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового актива.

В соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление товарного кредита, организация признает доходом ежемесячно на последний день месяца исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней действия договора в текущем месяце, а также на дату возврата товарного кредита. В БУ процентный доход относят к прочим поступлениям, а в НУ – к внереализационным доходам.

При получении процентов по товарному кредиту определяется налоговая база по НДС в порядке, предусмотренном пп. 3 п. 1 ст. 162 НК РФ. В соответствии с указанной нормой, если размер процентов по договору товарного кредита превышает их размер, рассчитанный по ставкам рефинансирования Банка России, действовавшим в периодах предоставления товарного кредита, то налоговая база по НДС увеличивается на сумму такого превышения. Сумма НДС на проценты сверх ставки рефинансирования исчисляется по расчетной ставке 18/118 в том налоговом периоде, в котором фактически получены проценты (п. 4 ст. 164 НК РФ). На сумму НДС, исчисленную с полученных процентов сверх ставки рефинансирования, кредитор выписывает счет-фактуру в одном экземпляре и регистрирует его в книге продаж. Соответственно, данная сумма НДС к уплате должнику не предъявляется. Сумма НДС, исчисленная с полученных процентов и не предъявленная должнику, в БУ признается прочим расходом организации. Для целей НУ сумма НДС, исчисленная с процентов, признается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При применении метода начисления сумма НДС, не предъявляемая должнику, включается в состав расходов в БУ и НУ на даты начисления процентов.

Полученный в счет погашения задолженности товар включается в состав материально-производственных запасов по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товара, возвращенного по договору товарного кредита, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Соответственно, рыночная цена товара на дату погашения задолженности по договору товарного кредита может измениться. В таком случае в БУ стоимость поступивших МПЗ определяется исходя не из цены договора товарного кредита, а по новой (рыночной цене) за вычетом НДС. В НУ стоимость приобретения товаров всегда определяется по цене, установленной условиями договора. В результате в БУ может возникнуть соответствующий доход (расход), который в налоговую базу по налогу на прибыль не включается.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Определять задолженность по уплате процентов и основного долга в разрезе договоров товарного кредита

Задание 5.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация оптовой торговли "Диско" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и налога на прибыль. Организация 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.

Организация перечислила подрядчику аванс в сумме. Подрядчик к выполнению своего обязательства по выполнению предварительно оплаченных работ не приступил. При этом требование о расторжении договора и возврате аванса подрядчику не предъявлялось. Задолженность подрядчика по выполнению работ признана сомнительной. В бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы, числящейся в учете

задолженности. В связи с истечением срока исковой давности задолженность подрядчика признана безнадежной.

Продемонстрируйте, каким образом организация может отразить данную хозяйственную ситуацию в программе "1С:Бухгалтерия 8"

Правовая база

Срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено, в данном случае организации-заказчика, называется сроком исковой давности (ст. 195 ГК РФ). Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 ГК РФ (п. 1 ст. 196 ГК РФ). Истечение срока исковой давности не является основанием для прекращения обязательств.

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

В соответствии с п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 Налогового кодекса РФ организация, перечислившая аванс (предоплату) подрядчику в счет выполнения работ, принимает к вычету НДС с суммы аванса на основании счета-фактуры, выставленного подрядчиком при получении аванса, а также документов, подтверждающих фактическое перечисление суммы аванса, и при наличии договора, предусматривающего перечисление указанной суммы.

Согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ в случае перечисления заказчиком аванса в счет предстоящего выполнения работ сумма принятого к вычету НДС с перечисленного аванса подлежит восстановлению. Указанное восстановление производится в том налоговом периоде, в котором сумма НДС по выполненным работам подлежит вычету (в порядке, установленном НК РФ), или в том налоговом периоде, в котором произошли изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм предоплаты (абз. 2 пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При списании дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с перечислением подрядчику предоплаты, организация восстанавливает НДС, ранее принятый к вычету, что соответствует мнению Минфина России, изложенному в письмах Минфина России от 23.06.2016 N 03-07-11/36478, от 13.08.2015 N 03-07-11/46703.

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной. Исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, организация создает резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При создании резерва под задолженность в виде аванса подрядчику, с которого был предъявлен и принят к вычету НДС, организация исходит из следующего. Признание задолженности сомнительной свидетельствует о признании неспособности подрядчика выполнить свои обязательства, следовательно, сомнительная задолженность поставщика не рассматривается как право на получение результатов работ (которое отражается в учете без принимаемого к вычету НДС), является требованием по возврату всей уплаченной по договору суммы, включая НДС. В связи с этим сомнительная задолженность подрядчика и, соответственно, создаваемый под нее резерв отражаются на счетах бухгалтерского учета с НДС, несмотря на то, что этот НДС был принят организацией к вычету.

Сумму НДС, предъявленную подрядчиком при получении аванса и отнесенную в уменьшение задолженности подрядчика по авансу (на счет 60, отдельный аналитический

счет "НДС по выданным авансам"), на наш взгляд, необходимо отразить в учете как отдельную кредиторскую задолженность, не уменьшающую задолженность подрядчика по выданному авансу, например на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", аналитический счет, например, "НДС, принятый к вычету по авансам, признанным сомнительными долгами".

В таком случае последующее восстановление НДС при списании задолженности будет отражаться записью по дебету счета 76, аналитический счет "НДС, принятый к вычету по авансам, признанным сомнительными долгами", и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Отчисления в резерв по сомнительным долгам признаются прочими расходами организации (п. 11 ПБУ 10/99). При этом производится бухгалтерская запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" (Инструкция по применению Плана счетов).

По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность признается безнадежной, после чего она списывается за счет средств резерва по сомнительным долгам.

Поскольку истечение срока исковой давности не прекращает обязательства должника, списанная сумма задолженности одновременно отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Согласно НК РФ организация вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ (п. 3 ст. 266 НК РФ). При этом сомнительным долгом для целей налогообложения прибыли признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ). Но организация исходит из того, что дебиторская задолженность, возникшая при перечислении аванса, не связана с реализацией товаров, работ, услуг, и поэтому не может учитываться при формировании резерва по сомнительным долгам.

При истечении срока исковой давности задолженность подрядчика признается безнадежной (ст. 266 НК РФ) и включается в состав внереализационных расходов организации (ст. 265 НК РФ). В соответствии с разъяснениями Минфина России сумма безнадежной дебиторской задолженности также как и в БУ включается в состав расходов в полной сумме (с учетом НДС).

Поскольку в бухгалтерском учете отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов, а в налоговом учете резерв в рассматриваемой ситуации не формируется. При списании же задолженности в бухгалтерском учете, за счет резерва не возникает расходов, а в налоговом учете расходом признается вся сумма списываемой задолженности, организация рассматривает разницу, возникающую в связи с образованием резерва по сомнительным долгам, в качестве вычитаемой временной разницы, приводящей к образованию отложенного налогового актива (ОНА), который погашается при списании безнадежного долга.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Отразить суммы резервов по каждому контрагенту и долгу.

Задание 6.**Сведения о компании и ее учетной политике**

Организация оптовой торговли мебелью "Феличита" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и налога на прибыль. Организация 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.

Организация возмещает своим работникам командировочные расходы, как в случае предоставления ими документов, подтверждающих эти расходы, так и в случае, если документы не представлены. Организации требуется консультация по отражению операций возмещения сотрудникам командировочных расходов в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

При направлении в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику командировочные расходы. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Текущие операции по основной деятельности	Договор купли-продажи, Платежное поручение, Выписка банка, Счет-фактура, Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер,
2	Выдача работнику денежные средства под отчет	Распоряжение руководителя, Расходный кассовый ордер
3	Отчет сотрудника по подтвержденным и неподтвержденным командировочным расходам	Авансовый отчет, приложения к авансовому отчету
4	Возврат работником неиспользованной подотчетной суммы (доплата работнику перерасходованной суммы)ё	Приходный (расходный кассовый ордер), Авансовый отчет
5	Начисление заработной платы работнику, начисление НДФЛ и взносов с фонда оплаты труда	Расчетно-платежная ведомость
6.	Выплата заработной платы работнику, удержание НДФЛ	Расчетно-платежная ведомость, Расходный кассовый ордер

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации работникам организации выдаются под отчет денежные средства на командировочные расходы. Не позднее трех дней после возвращения из командировки работник организации должен представить Авансовый отчет (форма N АО-1) об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. К авансовому отчету прикладываются документы, подтверждающие расходы. В случае если в авансовом отчете указаны расходы по найму жилья, но документов, подтверждающих расходы, работник не представил, на основании утвержденного руководителем авансового отчета организация вправе признать данные расходы командировочными, поскольку возмещение документально неподтвержденных расходов по найму жилья во время командировки предусмотрено положением о командировках.

Учет расчетов с работником, которому выданы денежные средства под отчет, осуществляется с использованием счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами". При признании расхода производится запись по дебету счета 44 "Расходы на продажу" в корреспонденции с кредитом счета 71. Со счета 44 расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

В соответствии с п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ расходами признаются документально подтвержденные затраты организации. В данном случае возмещение расходов по найму жилого помещения работнику производится в соответствии с условиями положения о командировках, а сумма расходов отражена только в авансовом отчете без приложения подтверждающих документов. По мнению Минфина России, такие расходы по найму жилого помещения считаются документально не подтвержденными и не могут быть учтены в соответствии с п. 49 ст. 270 НК РФ.

Поскольку неподтвержденные командировочные расходы признаются только в бухгалтерском учете, то у организации возникает постоянная разница, которой соответствует постоянное налоговое обязательство (ПНО).

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, а свыше этой суммы – подлежат обложению НДФЛ.

В соответствии с ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы по найму жилого помещения. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах 700 руб. в день, все что свыше – подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Отражение информации по каждому сотруднику о командировочных расходах, по которым предоставлены подтверждающие документы, и по которым документы не представлены.

Задание 7.**Сведения о компании**

Пиар-агентство "Имидж" ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком 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.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу "директ-костинг".

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным методом. Для целей налогообложения прибыли организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30% первоначальной стоимости основных средств ("амортизационная премия"). Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией самостоятельно отдельно для бухгалтерского и налогового учета и, соответственно, отражается в учетных политиках предприятия для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Организация нуждается в консультации по использованию программы "1С:Бухгалтерия 8" для учета реализации объекта ОС с убытком, по отношению к которым ранее была применена амортизационная премия при том, что продавец и покупатель объекта ОС являются взаимозависимыми лицами.

Правовая база

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Оплата (предоплата) поставщику основных средств за поставку объекта ОС	Договор купли-продажи, Платежное поручение, Выписка банка, Счет-фактура на аванс
2	Поступление основного средства в организацию	Отгрузочные документы поставщика, Акт, счет-фактура
3	Передача основного средства в эксплуатацию	Акт приемки-передачи основных средств, Инвентарная карточка учета объекта ОС
4	Начисление амортизации по объектам основных средств	Бухгалтерская справка-расчет, Инвентарная карточка учета объекта ОС
5	Реализация основного средства до истечения срока полезного использования с убытком	Акт о приемке-передаче объекта основных средств, Договор купли-продажи, Платежное поручение, Счет-фактура, Выписка банка
6	Списание убытка от реализации ОС для целей бухгалтерского учета и налогового учета	Бухгалтерская справка-расчет, Инвентарная карточка учета объекта ОС

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи ОС является прочим доходом организации и признается на дату перехода права собственности на объект ОС в сумме, согласованной сторонами в договоре. Указанная операция отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов).

Одновременно согласно ПБУ 6/01 стоимость проданного объекта ОС подлежит списанию с бухгалтерского учета, а амортизация по данному объекту ОС прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем его списания.

Для учета выбытия ОС к счету 01 открыт субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего ОС, а в кредит - сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость ОС признается прочим расходом и списывается с кредита счета 01, субсчет "Выбытие основных средств", в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Реализация объектов ОС признается объектом налогообложения по НДС, налоговая база определяется при отгрузке ОС покупателю в сумме договорной стоимости реализуемого ОС (без учета НДС) по ставке 18%. Начисленный НДС отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2, и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Для целей налогового учета по налогу на прибыль выручка от реализации объекта ОС признается доходом от реализации на дату перехода права собственности к покупателю в размере его договорной стоимости (без учета НДС).

При реализации ОС, в отношении которого была применена амортизационная премия, ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ сумма указанной премии, ранее включенная в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

Сумму дохода от реализации объекта ОС организация вправе уменьшить на остаточную стоимость указанного объекта (на разницу между первоначальной стоимостью ОС и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации). При этом указанная остаточная стоимость также увеличивается на сумму расходов в виде амортизационной премии, включенных в состав внереализационных доходов.

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ сумма полученного при реализации объекта ОС убытка включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого объекта ОС и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Поскольку убыток от реализации ОС признается в бухгалтерском учете единовременно в месяце реализации ОС, а в налоговом учете – в последующие периоды, то данное обстоятельство приводит к возникновению вычитаемой временной разницы и, соответственно, отложенного налогового актива, который учитывается по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Уменьшение этой вычитаемой временной разницы и, соответственно, уменьшение отложенного налогового актива производится ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем реализации ОС до истечения оставшегося срока полезного использования, установленного при принятии ОС к налоговому учету.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остатки несписанных сумм убытков по каждому основному средству.

Задание 8.

Сведения о компании

Пиар-агентство "Имэджн" ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком 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.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу "директ-костинг".

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным методом. Для целей налогообложения прибыли организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30% первоначальной стоимости основных средств ("амортизационная премия"). Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией самостоятельно отдельно для бухгалтерского и налогового учета и, соответственно, отражается в учетных политиках предприятия для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Организация нуждается в консультации как в программе "1С:Бухгалтерия 8" отразить операцию возврата покупателем объекта основных средств в связи с выявленными в объекте существенными недостатками, если ранее данный объект был продан с убытком, при условии, что продажа и возврат покупателем объекта ОС осуществлены в одном календарном году.

Правовая база

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

В случае существенного нарушения требований к качеству товара покупатель в соответствии с п. 2 ст. 475 ГК РФ вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы. В таком случае договор считается расторгнутым

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Оплата (предоплата) поставщику основных средств за поставку объекта ОС	Договор купли-продажи, Платежное поручение, Выписка банка, Счет-фактура на аванс
2	Поступление основного средства в организацию	Отгрузочные документы поставщика, Акт, счет-фактура
3	Передача основного средства в эксплуатацию	Акт приемки-передачи основных средств, Инвентарная карточка учета объекта ОС
4	Начисление амортизации по объектам основных средств	Бухгалтерская справка-расчет, Инвентарная карточка учета объекта ОС
5	Реализация основного средства до истечения срока полезного использования с убытком	Акт о приемке-передаче объекта основных средств, Договор купли-продажи, Платежное поручение, Счет-фактура, Выписка банка
6	Списание убытка от реализации ОС для целей бухгалтерского учета и налогового учета	Бухгалтерская справка-расчет, Инвентарная карточка учета объекта ОС
7	Возврат покупателем объекта основных средств в связи с выявленными в нем существенными недостатками	Претензионное письмо, Решение о признании претензии, Отгрузочные документы покупателя на возврат объекта основных средств, Счет-фактура.

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Выручка от продажи ОС для целей бухгалтерского учета является прочим доходом организации и признается на дату перехода права собственности на объект ОС в сумме, согласованной сторонами в договоре. Указанная операция отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Одновременно согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость проданного объекта ОС подлежит списанию с бухгалтерского учета. Амортизация по данному объекту ОС прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем его списания (п. 22 ПБУ 6/01).

Для учета выбытия ОС в организации на счете 01 используется субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего ОС, а в кредит - сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость ОС признается прочим расходом и списывается с кредита счета 01, субсчет "Выбытие основных средств", в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Реализация объектов ОС признается объектом налогообложения по НДС, налоговая база определяется при отгрузке ОС покупателю в сумме договорной стоимости реализуемого ОС (без учета НДС) по ставке 18%. Начисленный НДС отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2, и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При отказе покупателя от договора в учете продавца отражается корректировка сумм поступлений (доходов) и расходов, признанных при продаже объекта ОС. Поскольку передача объекта ОС и его возврат покупателем произведены в одном отчетном году,

корректировка суммы признанных доходов, а также обратное принятие к учету объекта ОС с корректировкой расхода могут быть отражены сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции, связанные с продажей этого объекта.

Также производится принятие к учету объекта ОС, возвращенного покупателем. Поскольку порядок принятия к учету списанного объекта ОС, от которого отказался покупатель, нормативно не установлен, он должен быть разработан организацией и закреплён в учетной политике.

После возврата объекта ОС покупателем организация-продавец принимает к вычету НДС. Основанием для применения налогового вычета по НДС является счет-фактура, который обязан выставить покупатель, ранее принявший на учет возвращаемый объект ОС.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль выручка от реализации объекта ОС признается доходом от реализации на дату перехода права собственности к покупателю в размере его договорной стоимости (без учета НДС).

Сумму дохода от реализации объекта ОС организация вправе уменьшить на остаточную стоимость указанного объекта (на разницу между первоначальной стоимостью ОС и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации). При этом указанная остаточная стоимость также увеличивается на сумму расходов в виде амортизационной премии, включенных в состав внереализационных доходов.

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ сумма полученного при реализации объекта ОС убытка включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого объекта ОС и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Операция по возврату покупателем некачественного товара рассматривается как искажение налоговой базы того периода, в котором был реализован возвращенный товар, и отражается в налоговом учете на основании ст. ст. 54 и 81 НК РФ путем корректировки налоговой базы за тот период, в котором был реализован некачественный товар с представлением уточненной налоговой декларации за данный период.

Поскольку убыток от реализации ОС признается в бухгалтерском учете одновременно в месяце реализации ОС, а в налоговом учете – в последующие периоды, то данное обстоятельство приводит к возникновению вычитаемой временной разницы и, соответственно, отложенного налогового актива, который учитывается по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Уменьшение этой вычитаемой временной разницы и, соответственно, уменьшение отложенного налогового актива производится ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем реализации ОС до истечения оставшегося срока полезного использования, установленного при принятии ОС к налоговому учету.

В отчетном периоде возврата объекта ОС в бухгалтерском учете производится корректировка ранее признанных доходов и расходов. А в налоговом учете по данной операции соответствующие корректировки производятся во всех отчетных периодах, начиная с периода, в котором реализован объект ОС, до периода его возврата. В связи с этим в бухгалтерском учете в периоде возврата производится корректировка ранее признанного и частично уменьшенного ОНА. Данная корректировка может быть отражена сторнировочными записями по счетам, на которых были отражены образование и уменьшение ОНА.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация об остатках неписанных сумм убытков по каждому основному средству.

Задание 9.

Сведения о компании и ее учетной политике

Мебельная фабрика "Весна" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и налога на прибыль. Налоговый учет ведет 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.

Организация создает web-сайт собственными силами для использования в целях получения дальнейшей прибыли. Организация планирует использовать web-сайт в течение пяти лет для размещения на нем внутренних ресурсов, а также информации о компании и выпускаемой ей продукции.

Организация нуждается в консультации по использованию программы "1С:Бухгалтерия 8" для учета операций, связанных с созданием и использованием web-сайта.

Правовая база

Web-сайт представляет собой совокупность программного кода, произведения дизайна и содержательной части (контента). Произведение дизайна - это внешний вид страниц web-сайта. Контент - это информация, которая может храниться в виде отдельных баз данных, интегрированных с web-сайтом либо доступных при его помощи, или храниться непосредственно на самих страницах web-сайта.

В соответствии со ст. 1259, ст. 1260, ст. 1261 Гражданского кодекса РФ к объектам авторских прав относится техническая часть web-сайта, которой является программа для ЭВМ, а также контент в виде базы данных, созданной в результате творческого труда, который является составным произведением. При этом авторские права на все виды программ для ЭВМ охраняются так же, как авторские права на произведения литературы.

На основании п. 2 ст. 1295 ГК РФ исключительное право на созданный собственными силами web-сайт принадлежит организации, если трудовым или иным договором между работодателем и автором не предусмотрено иное.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Начислена заработная плата работникам, создавшим web-сайт	Расчетно-платежная ведомость
2	Начислена амортизация ОС, используемых при создании web-сайта	Бухгалтерская справка
3	Отражены затраты на регистрацию домена	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
4	Отражены затраты на хостинг	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
5	Произведена оплата регистрации домена, хостинга	Выписка банка по расчетному счету
6	Web-сайт отражен в составе НМА	Карточка учета нематериальных активов
7	Начислена амортизация по объекту НМА	Бухгалтерская справка
8	Списан объект НМА	Бухгалтерская справка

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Созданный собственными силами web-сайт является нематериальным активом (НМА), так как выполняются все условия принятия к бухгалтерскому учету данного объекта в качестве НМА.

В соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Первоначальной стоимостью НМА в данном случае признается сумма затрат на его создание и обеспечение условий для использования этого актива в запланированных целях. Принятие к бухгалтерскому учету НМА отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Согласно учетной политике организации в первоначальную стоимость web-сайта включаются затраты, непосредственно связанные с созданием самого web-сайта, то есть оплата труда, страховые взносы и амортизация ОС. Затраты на регистрацию домена и услуги хостинга не относятся к созданию web-сайта, а являются периодическими расходами, необходимыми для его функционирования. Поэтому данные расходы организация не включает в первоначальную стоимость НМА, а учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Затраты на услуги хостинга признаются в составе общехозяйственных расходов ежемесячно в соответствии с предоставляемыми актами контрагента об оказании услуг.

В соответствии с ПБУ 14/2007 при принятии НМА к бухгалтерскому учету необходимо либо определить срок его полезного использования, либо установить, что данный НМА имеет неопределенный срок полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов НМА с определенным сроком полезного использования в соответствии с ПБУ 14/2007 погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Согласно учетной политике организации расчет

ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования web-сайта не может быть надежным, поэтому в согласно ПБУ 14/2007 размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Амортизация по объекту НМА начисляется по кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. По окончании срока полезного использования происходит выбытие НМА и НМА списывается с учета.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль, согласно ст. 257 НК РФ затраты на создание собственными силами web- сайта, используемого в течение длительного времени, при наличии исключительного права на него следует признать НМА.

Согласно ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Согласно ст. 257 НК РФ срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Из приведенной выше нормы следует, что НК РФ не предусматривает определение срока полезного использования НМА, основываясь на предполагаемом сроке его использования. Так как в рассматриваемом примере нет правовых ограничений сроков использования web-сайта и отсутствуют договоры, определяющие срок его полезного использования, норма амортизации исчисляется исходя из срока полезного использования, равного 10 годам.

При этом ст. 265 НК РФ позволяет в составе внереализационных расходов учесть расходы на списание НМА, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации.

Затраты на регистрацию домена и услуги хостинга в налоговом учете согласно ст. 264 НК РФ можно отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. При этом затраты на регистрацию домена признаются в расходах единовременно, а затраты на услуги хостинга - ежемесячно (в соответствии с актами об оказании услуг).

Так как ежемесячные амортизационные начисления по объекту НМА в бухгалтерском и налоговом учете отличаются, то возникают временные разницы, которые учитываются в соответствии с ПБУ 18/02. Данные временные разницы являются вычитаемыми и приводят к образованию отложенного налогового актива, что отражается по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

В момент окончания срока полезного использования, определенного в бухгалтерском учете, и списания объекта НМА происходит списание отложенного налогового актива записью по кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки". Поскольку остаточная стоимость выбывающего НМА в бухгалтерском и налоговом учете различна, одновременно отражается постоянный налоговый актив по дебету счета 68 и кредиту счета 99 на ту же сумму.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Все затраты, понесенные в связи с созданием НМА, как включаемые в его первоначальную стоимость, так и не включаемые.

Задание 10.

Сведения о компании и ее учетной политике

Консалтинговая фирма "Авантаж" занимается оценкой объектов недвижимости, 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.

Для включения общехозяйственных расходов в себестоимость реализованной продукции организация применяет метод "Директ-костинг".

Многие сотрудники организации используют личные легковые автомобили для служебных поездок на оцениваемые объекты. Организация выплачивает таким сотрудникам компенсацию за использования личного автотранспорта в служебных целях.

Организации требуется консультация по использованию программы "1С:Бухгалтерия 8" для учета расчетов с сотрудниками по компенсационным выплатам за использование личного автотранспорта.

Правовая база

При использовании работником в служебных целях личного транспорта работнику выплачивается компенсация и возмещаются расходы, связанные с его использованием. Размеры возмещения расходов определяются соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме (ст. 188 Трудового кодекса РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Оказание консалтинговых услуг клиентам фирмы	Договор об оказании услуг, Акт приемки-сдачи оказанных услуг
2	Поступление денежных средств на расчетный счет и в кассу от клиентов фирмы в оплату за оказанные услуги	Выписка банка по расчетному счету, Приходный кассовый ордер
3	Начисление компенсации сотрудникам за использование личного автотранспорта	Бухгалтерская справка-расчет
4	Начисление заработной платы сотрудникам	Расчетно-платежная ведомость
5	Получение наличных денежных средств с расчетного счета в банке для расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	Выписка банка по расчетному счету
6	Выплата из кассы организации заработной платы и компенсаций работникам за использование личного автотранспорта	Расчетно-платежная ведомость

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

В бухгалтерском учете расходы на выплату компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных целей относятся к расходам по обычным видам деятельности. Эти расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

Для целей налогового учета расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. Указанные расходы для целей налогообложения прибыли принимаются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92. (для легковых автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно норма расходов организаций на выплату компенсации установлена в размере 1200 руб. в месяц; свыше 2000 куб. см - 1500 руб. в месяц; мотоциклы – 600 руб. в месяц).

Согласно ст. 272 НК РФ расходы в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей признаются для целей налогообложения прибыли на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы организации.

Согласно ПБУ 18/02 суммы компенсаций за использование личного автотранспорта сверх установленного норматива образуют постоянную разницу, что приводит к образованию постоянного налогового обязательства. Вместе с тем, обычно сумма компенсации начисляется в одном месяце (одновременно с начислением заработной платы за этот месяц), а выплачивается в следующем (в месяце выплаты заработной платы). В результате этого в периоде начисления компенсации возникает вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ПБУ 18/02), которые погашаются в следующем периоде (периоде выплаты компенсации).

Организация учитывает сверхнормативную сумму компенсации за использование личного транспорта при начислении НДФЛ.

Сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного транспорта, не подлежит обложению страховыми взносами.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Общая сумма компенсации сотрудникам, выплаченная за выбранный период сверх установленной нормы.

Задание 11.

Сведения о компании и ее учетной политике

Компания по производству автомобильных тентов "Фургон" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация "Фургон" в качестве лизингополучателя получила у лизингодателя предмет лизинга – производственное оборудование. Компании требуется консультация по отражению в программе "1С:Бухгалтерия" операций, связанных с досрочным выкупом у лизингодателя предмета лизинга, если выкупная цена при досрочном выкупе меньше, чем оставшаяся сумма задолженности перед лизингодателем.

Организация нуждается в консультации по использованию программы "1С:Бухгалтерия 8" для учета операций, связанных с досрочным выкупом у лизингодателя предмета лизинга.

Правовая база

По договору финансовой аренды (лизинга) лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (ст. 665 ГК РФ).

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, остается собственностью лизингодателя. При этом к лизингополучателю в полном объеме переходит право владения и пользования предметом лизинга, а право на распоряжение предметом лизинга остается за лизингодателем (N 164-ФЗ).

Под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входят возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. В общую сумму договора лизинга может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражена общая сумма лизинговых платежей, подлежащих уплате лизингодателю	Договор лизинга, Акт приемки-передачи имущества в лизинг
2	Полученное в лизинг оборудование учтено в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
3	Начислен ежемесячный лизинговый платеж (с учетом НДС)	Договор лизинга, Бухгалтерская справка
4	Перечислен ежемесячный лизинговый платеж	Выписка банка по расчетному счету
5	Перечислена лизингодателю выкупная цена оборудования	Выписка банка по расчетному счету
6	Передача предмета лизинга в связи с досрочным выкупом	Договор лизинга, Товаросопроводительные документы, Счет-фактура
7	Отражен переход права собственности на выкупаемое оборудование	Бухгалтерская справка-расчет, Договор лизинга

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно договору предмет лизинга (оборудование) учитывается на балансе лизингополучателя. По окончании срока действия договора лизинга оборудование переходит в собственность лизингополучателя при условии выплаты полной суммы лизинговых платежей. Договор лизинга предусматривает возможность досрочного выкупа оборудования, при котором лизингополучатель выплачивает лизингодателю только выкупную цену.

Поскольку оборудование, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе лизингополучателя. Амортизационные отчисления в таком случае производит

лизингополучатель. Амортизация по оборудованию начисляется линейным способом (методом) исходя из срока полезного использования, принятого равным для целей бухгалтерского и налогового учета.

Полученное в лизинг оборудование принимается лизингополучателем на учет в составе основных средств (ОС) по первоначальной стоимости или равна сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга. При этом стоимость полученного оборудования отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства", и после ввода в эксплуатацию списывается в дебет счета 01 "Основные средства", субсчет "Основные средства, полученные в лизинг".

Задолженность перед лизингодателем по договору лизинга должна отражаться на счете 76, субсчет "Арендные обязательства", в полной сумме, с учетом НДС, подлежащего уплате лизингодателю. Указанная сумма НДС отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и кредиту счета 76, субсчет "Арендные обязательства".

Начисление лизинговых платежей при учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя отражается по дебету счета 76, субсчет "Арендные обязательства", в корреспонденции со счетом 76, субсчет "Расчеты по лизинговым платежам" (в полной сумме платежа с учетом НДС).

Амортизация лизингового оборудования начисляется в порядке, установленном ПБУ 6/01. При принятии оборудования к учету лизингополучатель определяет срок его полезного использования. В данном случае договор лизинга предусматривает переход права собственности к лизингополучателю по окончании срока действия договора лизинга при условии выплаты всей суммы договора. Таким образом, срок полезного использования полученного в лизинг оборудования устанавливается равным ожидаемому сроку использования оборудования в соответствии с ожидаемой производительностью.

Суммы начисленной амортизации признаются лизингополучателем расходами по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета учета затрат на производство и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств", субсчет "Амортизация основных средств, полученных в лизинг".

При выкупе оборудования у лизингодателя производятся внутренние записи на счетах 01 и 02 по переносу данных с субсчета по учету имущества, полученного в лизинг, на субсчет по учету собственных ОС.

В рассматриваемом случае выкупная цена, выплачиваемая при досрочном выкупе лизингового оборудования, меньше, чем оставшаяся сумма задолженности перед лизингодателем по договору лизинга. Соответственно, первоначальная стоимость числящегося в учете лизингового имущества превышает общую сумму, выплаченную лизингодателю (уплаченные лизинговые платежи плюс выкупная цена).

Согласно учетной политике организации стоимость ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, соответственно, не подлежит изменению и сумма амортизации, ранее начисленной по лизинговому ОС.

Разница между суммой договора лизинга и общей суммой, уплаченной лизингодателю в результате досрочного выкупа оборудования, представляет собой погашение числящегося в учете обязательства лизингополучателя перед лизингодателем, в результате которого не происходит передачи актива лизингодателю. Соответственно, такая разница (за вычетом НДС) для организации является доходом (как доход в виде погашения обязательств, приводящего к увеличению капитала) и отражается по дебету счета 76, субсчет "Арендные обязательства", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие

доходы". Сумма НДС с возникшей разницы может быть списана с учета обратной записью по счетам 76 и 19.

Суммы НДС, предъявленные лизингодателем, принимаются лизингополучателем к вычету на основании выставленных лизингодателем счетов-фактур. Принятие к вычету указанных сумм НДС производится после отражения в учете лизинговых платежей (в отношении НДС по лизинговым платежам), а в отношении выкупной цены - после перевода выкупленного оборудования в состав собственных ОС (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Для целей расчета налога на прибыль предмет лизинга, учитываемый на балансе лизингополучателя, признается в его налоговом учете амортизируемым имуществом, первоначальная стоимость которого определяется как сумма расходов лизингодателя, связанных с приобретением этого предмета лизинга (ст. 257, ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость предмета лизинга включается в расходы через амортизационные отчисления (ст. 253 НК РФ).

Лизинговые платежи, ежемесячно уплачиваемые лизингодателю за пользование лизинговым оборудованием (учитываемым на балансе лизингополучателя), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, за вычетом сумм начисляемой по оборудованию амортизации (ст. 264 НК РФ) на последнее число отчетного периода.

При досрочном выкупе лизингового оборудования и переходе права собственности на него к лизингополучателю в налоговом учете лизингополучателя списывается лизинговое оборудование и принимается на учет выкупленное собственное оборудование по первоначальной стоимости, равной в данном случае выкупной цене оборудования (ст. 256, ст. 257 НК РФ).

Общие суммы расходов, ежемесячно признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете в период действия договора лизинга, равны.

На дату выкупа оборудования и признания в бухгалтерском учете суммы превышения задолженности перед лизингодателем над выкупной ценой в составе прочих доходов в учете лизингополучателя, в соответствии с ПБУ 18/02, образуется постоянная разница (в размере признанного дохода), приводящая к образованию постоянного налогового актива.

После выкупа оборудования суммы амортизации, ежемесячно начисляемой по оборудованию в бухгалтерском и налоговом учете, не совпадают. Разница между указанными суммами амортизации ежемесячно образует постоянную разницу, приводящую к возникновению постоянного налогового обязательства.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Оставшаяся сумма задолженности перед лизингодателями по каждому предмету лизинга.

Задание 12.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Компост" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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 определяются методом начисления.

Организация "Компост" в качестве лицензиата заключила лицензионный договор с иностранным лицензиаром, по которому приобрела неисключительные права на использование товарного знака сроком на 3 года. По данному договору организация-лизингополучатель ежемесячно перечисляет лицензиару периодические платежи по лицензионному договору за право пользования товарным знаком. Согласно договору ежемесячное вознаграждение выплачивается в месяце, следующем за месяцем его начисления.

Для отражения операций по лицензионному договору в программе "1С:Бухгалтерия 8" организации требуется помощь специалиста.

Правовая база

Товарный знак является средством индивидуализации товаров, которому предоставляется правовая охрана (пп. 14 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ). Правообладатель может распорядиться принадлежащим ему исключительным правом на средство индивидуализации любым не противоречащим закону и существу такого исключительного права способом, в том числе путем предоставления другому лицу права использования соответствующего средства индивидуализации в установленных договором пределах (лицензионный договор) (п. 1 ст. 1233, п. 1 ст. 1489 ГК РФ). Лицензионный договор на передачу в пользование товарного знака подлежит государственной регистрации, без которой он признается недействительным (п. п. 2, 3, 6 ст. 1232, абз. 2 п. 2 ст. 1235, п. 1 ст. 1490 ГК РФ).

По лицензионному договору лицензиат обязуется уплатить лицензиару обусловленное договором вознаграждение, если договором не предусмотрено иное (п. 5 ст. 1235 ГК РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Уплачена пошлина за регистрацию лицензионного договора	Выписка банка по расчетному счету
2	Уплачена пошлина за внесение изменений в Реестр товарных знаков	Выписка банка по расчетному счету
3	Отражена сумма разового платежа, подлежащая уплате лицензиару (без НДС)	Лицензионный договор
4	Отражена сумма НДС, предъявленная лицензиаром	Счет-фактура
5	Уплаченные пошлины учтены как расходы будущих периодов	Бухгалтерская справка
6	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная лицензиаром	Счет-фактура

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно ПБУ 14/2007 товарный знак в бухгалтерском учете признается нематериальным активом (НМА) при выполнении ряда условий, в частности при наличии правоустанавливающих и охранных документов, подтверждающих наличие исключительного права на данное средство индивидуализации

Согласно ПБУ 14/2007 НМА, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете (например, на счете 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным договорам") в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Поскольку в данном случае лицензиат приобрел право использования товарного знака в течение трех лет, такое право учитывается организацией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного договором.

Сумма фиксированного разового платежа за право пользования товарным знаком отражается в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежит списанию в течение срока действия договора в состав расходов по обычным видам деятельности на счет 44 "Расходы на продажу".

Местом передачи прав на использование товарного знака признается место нахождения лицензиата, то есть в данном случае территория РФ.

Согласно ст. 154 НК РФ налоговая база по НДС определяется как сумма дохода, выплачиваемого иностранному лицензиару.

Следовательно, организация исполняет обязанности налогового агента. Соответственно, определяется налоговая база по НДС, исчисляется и удерживается НДС с дохода иностранному лицензиару, а также перечисляется этот налог в бюджет (ст. 146, ст. 161, ст. 173 НК РФ). При этом налоговая база по НДС определяется как сумма дохода (с учетом НДС), причитающаяся иностранному лицензиару (ст. 161 НК РФ). Налогообложение производится по налоговой ставке 18/118 (ст. 164 НК РФ). Уплату удержанного НДС в бюджет РФ организация производит одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств лицензиару.

Удержанную и уплаченную в бюджет сумму НДС организация имеет право принять к вычету при наличии счета-фактуры и документов, подтверждающих уплату удержанной суммы НДС, при условии, что организация использует полученный в пользование товарный знак в облагаемых НДС операциях (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Для целей расчета налога на прибыль расходы по выплате вознаграждения по лицензионному договору о предоставлении права на использование товарного знака учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на последнее число отчетного (налогового) периода независимо от факта оплаты.

Лицензиар получает *доход в виде лицензионного платежа от источников в РФ*, следовательно, она признается плательщиком налога на прибыль организаций в РФ. Налог с такого дохода удерживается источником его выплаты (ст. 246, ст. 309 НК РФ).

Исчисление и удержание суммы налога с дохода, выплачиваемого иностранной компанией, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство в РФ, производятся налоговым агентом во всех случаях выплаты такого дохода, если иное не следует из международного договора (соглашения) (пп. 4 п. 2 ст. 310 НК РФ).

Согласно Соглашению об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995. следует, что доход, получаемый иностранной организацией в виде лицензионного платежа, может облагаться налогом в РФ.

Налог с указанного дохода исчисляется и удерживается российской организацией, выплачивающей доход иностранной компании, при перечислении лицензионного платежа.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 13.

Сведения о компании

Компания "Прога" занимается тем, что предоставляет онлайн услуги компьютерных игр. 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.

На балансе компании учитываются нематериальные активы (ПО, на которое компания обладает исключительными правами). Ежегодно, при необходимости привести их оценку в соответствие текущей рыночной стоимости, компания переоценивает свои НМА. Оценка стоимости и сроки полезного использования для НМА в БУ и НУ различаются, причем, как правило, в БУ – стоимость выше, в НУ - сроки больше.

Правовая база

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива (НМА) может изменяться в случае его переоценки (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Право проводить такую переоценку предоставлено только коммерческим организациям и не чаще одного раза в год (на начало отчетного года). Переоценка производится по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка переоцениваемых НМА (п. 17 ПБУ 14/2007)

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Ввод начальных остатков о нематериальном активе, для которого срок полезного использования в БУ и НУ различен	Бухгалтерская справка-расчет
2	Амортизация НМА	Бухгалтерская справка-расчет
3	Переоценка (дооценка) НМА на конец года	Бухгалтерская справка-расчет
4	Амортизация НМА после дооценки	Бухгалтерская справка-расчет
5	Предоставление онлайн услуг пользователям	Договор об оказании услуг, Акт приемки-сдачи оказанных услуг, Счет-фактура
6	Получение оплаты за предоставленные услуги	Выписка банка по расчетному счету, Приходный кассовый ордер

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно п. 19 ПБУ 14/2007 переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости. Остаточная стоимость представляет собой разницу между фактической (первоначальной) стоимостью объекта и суммой начисленной по нему амортизации. Поэтому переоценка остаточной стоимости НМА, обеспечивается за счет переоценки этих двух величин. Например, если первоначальная стоимость составляет 200 000 руб., начисленная амортизация 120 000 руб., то остаточная стоимость равна 80 000 руб. Если в результате дооценки остаточная стоимость увеличивается вдвое (до 160 000 руб.), то необходимо увеличить вдвое первоначальную стоимость НМА, которая составит 400 000 руб., и сумму начисленной амортизации, которая составит 240 000 руб., соответственно остаточная стоимость равна искомой величине – 160 000 руб.

Сумма дооценки первоначальной стоимости НМА отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал", а сумма дооценки начисленной амортизации - по дебету счета 83 и кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов" (п. 21 ПБУ 14/2007).

Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало текущего года. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерского баланса предшествующего года, но раскрываются организацией в пояснительной записке (п. 20 ПБУ 14/2007).

Поэтому с января нового года амортизация по НМА должна начисляться исходя из его переоцененной стоимости (пп. "а" п. 29 ПБУ 14/2007).

В налоговом учете изменения первоначальной стоимости НМА, по которой они приняты к учету, не предусмотрено (п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ), поэтому начисление амортизации по НМА после переоценки в налоговом учете производится исходя из первоначальной стоимости, определенной на дату принятия НМА к учету.

Разница в стоимости НМА, возникшая из-за дооценки, приводит к тому, что ежемесячно в бухгалтерском учете амортизация начисляется в большей сумме, чем в НУ в результате при начислении амортизации образуется ПР и постоянное налоговое обязательство. Это дополнительно к тем разницам, которые возникают благодаря различиям в сроках полезного использования НМА.

Информационная потребность

Бухгалтерская отчетность до и после переоценки НМА. Информация об остаточной стоимости НМА по каждому объекту.

Задание 14.

Сведения о компании

Компания "Игрок" занимается тем, что предоставляет онлайн услуги компьютерных игр. 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.

На балансе компании учитываются нематериальные активы (ПО, на которое компания обладает исключительными правами). Ежегодно, при необходимости привести их оценку в соответствие текущей рыночной стоимости, компания переоценивает свои НМА. Оценка стоимости и сроки полезного использования для НМА в БУ и НУ различаются, причем, как правило, в БУ – стоимость выше, в НУ - сроки больше.

Правовая база

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива (НМА) может изменяться в случае его переоценки (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Право проводить такую переоценку предоставлено только коммерческим организациям и не чаще одного раза в год (на начало отчетного года). Переоценка производится по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка переоцениваемых НМА (п. 17 ПБУ 14/2007)

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Ввод начальных остатков о нематериальном активе, используемом некоторое время в деятельности организации. Срок полезного использования НМА в БУ и НУ различен	Бухгалтерская справка-расчет
2	Амортизация НМА	Бухгалтерская справка-расчет
3	Переоценка (уценка) НМА на конец года	Бухгалтерская справка-расчет
4	Амортизация НМА после переоценки	Бухгалтерская справка-расчет
5	Предоставление онлайн услуг пользователям	Договор об оказании услуг, Акт приемки-сдачи оказанных услуг, Счет-фактура
6	Получение оплаты за предоставленные услуги	Выписка банка по расчетному счету, Приходный кассовый ордер

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно п. 19 ПБУ 14/2007 переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости. Остаточная стоимость представляет собой разницу между фактической (первоначальной) стоимостью объекта и суммой начисленной по нему амортизации. Поэтому переоценка остаточной стоимости НМА, обеспечивается за счет переоценки этих двух величин. Например, если первоначальная стоимость составляет 200 000 руб., начисленная амортизация 120 000 руб., то остаточная стоимость равна 80 000 руб. Если в результате уценки остаточная стоимость уменьшается вдвое (до 40 000 руб.), то необходимо уменьшить вдвое первоначальную стоимость НМА, которая составит 100 000 руб., и сумму начисленной амортизации, которая составит 60 000 руб., соответственно остаточная стоимость равна искомой величине – 40 000 руб.

Уценка первоначальной стоимости НМА отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 04 "Нематериальные активы" на сумму уценки первоначальной стоимости НМА и по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы" на сумму уценки начисленной амортизации.

Прочие расходы отчетного периода в виде суммы уценки балансовой (остаточной) стоимости объекта НМА (80 000 руб.) в полном объеме формируют бухгалтерскую прибыль (убыток)

С января нового года в бухгалтерском учете амортизация по НМА начисляется исходя из его переоцененной стоимости.

В налоговом учете сумма проведенной переоценки НМА не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения. Изменение первоначальной стоимости НМА, по которой он принят к учету, не предусмотрено, начисление амортизации не изменяется.

Возникающую в связи с уценкой НМА разницу организация квалифицирует как временную. Таким образом, в момент отражения суммы уценки в бухгалтерском учете возникают вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА). В последующие периоды превышение суммы амортизации, начисленной в налоговом учете, над суммой амортизации, начисленной в бухгалтерском учете после отражения результатов уценки, приводит к уменьшению возникшего ранее ОНА.

К квалификации возникающих разниц в суммах уценки и амортизации может быть применен иной подход. Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация может принять решение признавать возникающие разницы постоянными, хотя они являются временными по своей экономической сути (абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008).

Продемонстрируйте возможность отражения в программе двух вариантов уценки НМА - с использованием временных и постоянных разниц.

Информационная потребность

Бухгалтерская отчетность до и после переоценки НМА. Информация об остаточной стоимости НМА по каждому объекту.

Задание 15.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Арена" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация заключила договор аренды помещения с бюджетным учреждением. Помещение находится в муниципальной собственности и закреплено за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

Для корректного отражения хозяйственных операций аренды в программе "1С:Бухгалтерия 8" организации требуется консультация специалиста.

Правовая база

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное пользование. Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Арендодателями могут быть также лица, управомоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду (ст. 608 ГК РФ).

Бюджетным учреждением является государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ).

Имущество за бюджетным учреждением закрепляется собственником на праве оперативного управления. Казенное учреждение владеет, пользуется этим имуществом, распоряжается им с согласия собственника этого имущества (ст. 296 ГК РФ). Таким образом, бюджетное учреждение вправе заключать договора аренды на закрепленное за ним имущество при наличии согласия собственника этого имущества.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление денежных средств от покупателя на условиях предоплаты	Банковская выписка организации по расчетному счету
2	Отражена сумма арендной платы	Договор аренды, Бухгалтерская справка
3	Сумма арендной платы перечислена арендодателю	Выписка банка по расчетному счету
4	Реализация услуг по основной деятельности	Акт об оказании услуг, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Арендная плата признается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число текущего месяца в составе расходов по обычным видам деятельности. В бухгалтерском учете начисление арендной платы отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Сумма НДС в составе арендной платы отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции с кредитом счета 76. Удержание НДС отражается по дебету счета 76 и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Принятие к вычету уплаченного в бюджет НДС отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 19.

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".

Начисление 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".

Организация, арендующая у бюджетного учреждения имущество, находящееся в муниципальной собственности, признается налоговым агентом по НДС. Организация обязана исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. Налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется расчетным методом с применением налоговой ставки 18/118 (ст. 164 НК РФ).

Также налоговый агент составляет счет-фактуру при исчислении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Счет-фактура выписывается не позднее пяти календарных дней, считая со дня перечисления арендной платы арендодателю.

Уплаченную сумму НДС налоговый агент вправе принять к вычету при условии, что арендуемое помещение используется для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС, на основании счета-фактуры и документов, подтверждающих уплату НДС (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Арендные платежи за арендуемое имущество для целей налогообложения прибыли признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ).

При применении метода начисления арендные платежи признаются по мере их начисления на последнее число месяца (ст. 272 НК РФ). При применении метода начисления различий между бухгалтерским и налоговым учетом не возникает.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация об арендных платежах за период по каждому виду арендуемого имущества.

Задание 16.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Султан", оказывающая услуги в проведении землеустроительных работ, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организации в течение некоторого срока выполняла строительство объекта для собственных нужд хозяйственным способом. В текущем периоде организация осуществляет реализацию данного объекта незавершенного строительства с убытком. Организации требуется помощь консультанта в правильном отражении данных операций в программе "1С:Бухгалтерия 8" с точки зрения налогообложения НДС и налогом на прибыль.

Правовая база

В случае необходимости совершения сделки с объектом незавершенного строительства организация обязана зарегистрировать право собственности на него как на объект недвижимого имущества. Такая регистрация возможна только в случае, если объект не является предметом действующего договора строительного подряда. Также государственной регистрации подлежит переход права собственности на объект недвижимости к покупателю (ст. 551 ГК РФ).

К СМР, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление на расчетный счет организации в счет предстоящих поставок оплата от покупателя	Банковская выписка организации по расчетному счету
2	Отражена оплата поставщику в счет предстоящих поставок материалов для строительства	Банковская выписка организации по расчетному счету
3	Приняты к учету материалы, используемые при строительстве.	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер. Счет-фактура
4	Отражены затраты на выполнение СМР собственными силами	Требование-накладная, Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
5	Реализация объекта незавершенного строительства	Свидетельство о регистрации права собственности, Акт приемки-передачи объекта незавершенного строительства, Счет-фактура, Бухгалтерская справка
6	Реализация покупателю услуг по основной деятельности организации	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
7	Получена оплата от покупателя	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Затраты организации на строительство объекта, который впоследствии может быть учтен в составе основных средств, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств".

При хозяйственном способе производства строительных работ на счете 08 ведется учет фактически произведенных организацией затрат (стоимость строительных материалов, использованных в строительстве данного объекта, зарплата рабочих, начисленные на нее страховых взносов, прочие расходы).

Поступления от продажи объекта незавершенного строительства учитываются в составе прочих доходов организации на дату перехода права собственности на этот объект к покупателю. Признание прочего дохода отражается записью по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

При этом стоимость объекта незавершенного строительства признается прочим расходом и списывается со счета 08, субсчет 08-3, в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы" (ПБУ 10/99).

Выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления является объектом налогообложения по НДС (ст. 146 НК РФ). При этом налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (ст. 159 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода (ст. 167 НК РФ). Вычет НДС, начисленного при выполнении СМР для собственного потребления, производится на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ, аналогично последнее число каждого налогового периода.

НДС, предъявленный поставщиком материалов, используемых при строительстве объекта, принимается к вычету по мере их оприходования (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Реализация объектов незавершенного строительства облагается НДС (ст. 146 НК РФ).

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".

Для целей расчета налога на прибыль расходы на строительство не признаются в составе расходов, а формируют первоначальную стоимость основного средства (ст. 257, ст. 270 НК РФ).

При продаже объекта незавершенного строительства организация признает доход от реализации в размере договорной стоимости без учета НДС (ст. 248, ст. 249 НК РФ). Сумма полученного дохода уменьшается на расходы по созданию этого объекта (ст. 268 НК РФ).

Убыток от реализации учитывается для целей налогообложения прибыли единовременно в полной сумме на основании п. 2 ст. 268 НК РФ, поскольку данный убыток признается как убыток от реализации прочего имущества.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Совокупные затраты на строительство объекта незавершенного строительства.

Задание 17.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Армагедон" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация арендует ОС, включаемое в пятую амортизационную группу, у арендатора и осуществляет капитальные вложения в арендованный объект основных средств, относящиеся к четвертой амортизационной группе. Данные произведенные улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя, но не возмещаются последним.

Для отражения данных ситуаций в учете организации требуется помощь специалиста по конфигурации "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

Неотделимые улучшения – это такие улучшения, которые не могут быть изъяты без причинения вреда арендованному имуществу (ст. 623 ГР РФ). Поэтому они являются его неотъемлемой частью и по окончании срока договора аренды подлежат передаче арендодателю.

В случае, когда арендатор произвел за счет собственных средств и с согласия арендодателя улучшения арендованного имущества, неотделимые без вреда для имущества, арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды (ст. 623 ГК РФ). Хотя договором аренды в данном случае не предусмотрено возмещение.

Ключевые бизнес-процессы

№	Содержание операций	Первичный документ
1	Оприходование арендованного имущества и принятие его к учету	Договор аренды, Товаросопроводительные документы, Акт приемки-передачи имущества
2	Начисление арендных платежей арендодателю	Договор аренды
3	Ежемесячное перечисление арендных платежей арендодателю	Банковская выписка организации по расчетному счету
4	Отражены капитальные вложения в арендованный автомобиль	Акт приемки-сдачи выполненных работ
5	Неотделимые улучшения в арендованный автомобиль учтены в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
6	Оплачены работы специализированной фирмы	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты ОС, являющиеся собственностью арендатора, зачисляются им в собственные ОС в сумме фактически произведенных затрат.

В данном случае на арендованное имущество неотделимое улучшение удовлетворяет условиям принятия в состав ОС.

Затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в составе ОС, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Принятие к учету в составе ОС выполненных неотделимых улучшений арендованного объекта ОС отражается записью по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации (ПБУ 6/01). В данном случае организация в бухгалтерском учете может установить срок полезного использования неотделимых улучшений в объект ОС равным оставшемуся сроку аренды в соответствии с договором (ПБУ 6/01).

По окончании срока аренды организация передает арендодателю арендованный имущество с неотделимыми улучшениями. При этом арендодателем не возмещаются затраты, произведенные арендатором на осуществление указанных улучшений. В связи с этим данные операции отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном для операций по безвозмездной передаче ОС.

В общем случае при безвозмездной передаче ОС, согласно ПБУ 6/01, отражается его выбытие. При этом в учете признается прочий расход в размере остаточной стоимости выбывающего ОС. Если на дату возврата арендодателю имущества установленные на него улучшения полностью самортизированы (остаточная стоимость равна нулю), то при ее передаче арендодателю организация не признает прочий расход. На дату возврата арендованного объекта ОС арендодателю организация списывает сумму амортизации, начисленной по сигнализации, со счета 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 01.

Сумма НДС, предъявленная специализированной фирмой, выполняющей работы по установке улучшений, принимается организацией-арендатором к вычету после принятия к учету выполненных работ при наличии счета-фактуры и соответствующих первичных документов (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Передача результатов выполненных работ на безвозмездной основе является объектом налогообложения по НДС (ст. 146 НК РФ). В данном случае при передаче имущества с улучшениями налоговая база определяется как рыночная стоимость передаваемых неотделимых улучшений.

Согласно ст. 256 НК РФ произведенные арендатором с согласия арендодателя капитальные вложения в форме неотделимых улучшений предоставленных в аренду объектов ОС признаются амортизируемым имуществом.

С 01.01.2010 в случае, если стоимость капитальных вложений не возмещается арендатору арендодателем, они амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов ОС или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В рассматриваемой ситуации арендованный объект ОС относится к пятой амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно), а улучшения - к четвертой группе Классификации (срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно). Следовательно, организация в целях начисления амортизации по неотделимым улучшениям вправе установить срок полезного использования равным 61 мес. (12 x 5 лет + 1 мес.) (ст. 259, ст. 259.1 НК РФ).

Остаточная стоимость неотделимых улучшений на дату возврата арендованного объекта ОС арендодателю не признается арендатором расходом в соответствии со ст. 270 НК РФ.

Также суммы НДС, исчисленные при безвозмездной передаче, в расходы при исчислении налога на прибыль организаций не включаются на основании ст. 270 НК РФ как расходы, связанные с безвозмездной передачей.

Поскольку сумма ежемесячной амортизации, начисляемой по неотделимым улучшениям в бухгалтерском учете, превышает сумму ежемесячной амортизации в налоговом учете, то ежемесячно в учете организации возникают постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПБУ 18/02).

Сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет при передаче неотделимых улучшений арендодателю, в бухгалтерском учете признается прочим расходом, а в налоговом учете в расходы не включается. В результате этого указанная сумма НДС образует постоянную разницу, приводящую к возникновению постоянного налогового обязательства (ПБУ 18/02).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость неотделимых улучшений в разрезе арендованных объектов ОС на выбранную дату.

Задание 18.**Сведения о компании и ее учетной политике**

Организация "Кредо" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация для оплаты приобретенного оборудования привлекла инвестиционный банковский кредит. У бухгалтера организации возник вопрос - как отразить в учете организации получение и возврат кредита, уплату процентов, оприходование, монтаж и ввод в эксплуатацию оборудования в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Содержание операций	Первичный документ
1	Оприходование приобретенного оборудования, требующего монтажа	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приеме (поступлении) оборудования
2	Отражены расходы по доставке оборудования	Бухгалтерская справка
3	Отражено получение денежных средств по кредитному договору	Кредитный договор, Выписка банка по расчетному счету
4	Произведена оплата поставщику	Выписка банка по расчетному счету
5	Передача оборудования в монтаж	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
6	Начисление процентов по кредитному договору	Кредитный договор, Бухгалтерская справка-расчет
7	Перечисление начисленных процентов кредитору	Выписка банка по расчетному счету
8	Отражены затраты по монтажу оборудования	Бухгалтерская справка
9	Отражен ввод объекта ОС в эксплуатацию	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
10	Отражена погашение основного долга по кредитному договору	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Имущество, которое требует монтажа, организация учитывает на счете 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости приобретения. Следовательно, на счете 07 отражается стоимость технологической линии в сумме договорной стоимости (в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками") и затраты на доставку оборудования (в корреспонденции со счетом 23 "Вспомогательные производства").

Когда оборудование сдается в монтаж, его стоимость списывается со счета 07 в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Затраты на монтаж оборудования также относятся в дебет счета 08 в данном случае в корреспонденции со счетом 23.

После монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, оно вводится в эксплуатацию и принимается к учету в качестве объекта основных средств (ОС) на счет 01 "Основные средства".

Основная сумма долга отражается на дату фактического зачисления денежных средств на расчетный счет организации записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Проценты, причитающиеся к уплате согласно кредитному договору, для организации являются затратами, связанными с использованием кредита. Они признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (ПБУ 15/2008).

В целях бухгалтерского учета данные расходы могут либо быть признаны как прочие расходы, либо формировать первоначальную стоимость основного средства при условии, что данное имущество будет подпадать под определение инвестиционного актива, приведенное в ПБУ 15/2008.

В соответствии с ПБУ 15/2008 и учетной политикой организации проценты по кредиту должны включаться в первоначальную стоимость приобретенного актива. Следовательно, суммы процентов по кредиту будут формировать финансовый результат в бухгалтерском учете по мере начисления амортизации по данному объекту ОС. Следовательно, проценты, начисленные за период до принятия этого ОС к учету и вводу в эксплуатацию, отражаются по дебету счета 08 и кредиту счета 67.

Проценты, начисленные после момента принятия к учету ОС, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов. При этом производится запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 67. Уплата процентов отражается по кредиту счета 51 в корреспонденции с дебетом счета 67.

Сумма НДС, предъявленная поставщиком оборудования, отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции со счетом 60 и может быть принята к вычету после принятия к учету оборудования к установке (на счет 07) при наличии счета- фактуры поставщика (ст. 171, ст. 172 НК РФ). Принятие к вычету сумм НДС отражается по кредиту счета 19 в корреспонденции с дебетом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признаются ОС организации, которые учитываются на балансе организации в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета в РФ (ст. 374 НК РФ). Таким образом, пока оборудование не смонтировано и не введено в эксплуатацию, к ОС оно не относится (ПБУ 6/01). Следовательно, учитывать стоимость оборудования при исчислении налога на имущество нужно на дату принятия к учету ОС.

Для целей расчета налога на прибыль первоначальной стоимостью имущества согласно ст. 257 НК РФ признается сумма расходов на его приобретение, доставку и монтаж.

Затраты на приобретение объекта ОС, в целях исчисления налога на прибыль, включаются через амортизацию, которая признается расходом, связанным с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ). Для целей налогообложения прибыли средства, полученные по кредитному договору и направленные в погашение заимствований, не учитываются при определении налоговой базы (ст. 251, ст. 270 НК РФ).

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам относятся к внереализационным расходам организации (ст. 265 НК РФ). При этом расходом признается только сумма процентов, начисленная за фактическое время пользования заемными средствами в соответствии с условиями кредитного договора.

Расходы в виде процентов в целях налогообложения не нормируются и должны признаваться в учете исходя из фактической процентной ставки, иначе говоря, из ставки, которая предусмотрена этими договорами, без каких-либо ограничений.

Кроме того, в рассматриваемой ситуации сумма процентов за период монтажа ОС в налоговом учете признается в составе внереализационных расходов ежемесячно, а в бухгалтерском учете эти суммы формируют первоначальную стоимость объекта ОС и будут относиться на расходы по мере начисления амортизации. Соответственно, у организации в этот период возникают налогооблагаемые временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые обязательства (ПБУ 18/02).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 19.

Сведения о компании и ее учетной политике

Консалтинговая фирма по подбору персонала "Авангард" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу "директ-костинг".

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным методом. Для целей налогообложения прибыли организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств ("амортизационная премия").

В 201x году организацией был приобретен за плату компьютер, который был принят к бухгалтерскому и налоговому учету 31.01.201x г. для использования в управленческих целях. При приеме к налоговому учету по отношению к данному объекту была применена амортизационная премия 30%. В текущем году, до истечения срока полезного использования организация продала компьютер своему работнику, являющемуся одним из учредителей организации. По соглашению с работником, стоимость проданного ему компьютера удерживается из его зарплаты равными долями в течение нескольких месяцев.

Организации требуется консультация специалиста для корректного отражения в программе "1С:Бухгалтерия 8" операции, связанных с продажей компьютера своему сотруднику.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление на расчетный счет организации в счет предоплаты от покупателя	Банковская выписка организации по расчетному счету
2	Реализация услуг покупателю	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
3	Перечислены денежные средства в счет 100% предоплаты за поставку ОС	Банковская выписка организации по расчетному счету
4	Оприходование внеоборотного актива	Товаросопроводительные документы, Счет-фактура
5	Принят к учету объект ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета основных средств
6	Начислена амортизация	Бухгалтерская справка-расчет
7	Объект ОС реализован сотруднику	Товаросопроводительные документы, Счет-фактура
8	Начислена зарплата сотрудникам организации	Расчетно-платежная ведомость
8	Удержание из заработной платы сотрудника	Расчетно-платежная ведомость

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

При поступлении основного средства отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Сумма НДС, предъявленная поставщиком объекта ОС, отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" субсчет 19-1 "НДС при приобретении основных средств" в корреспонденции с кредитом счета 60. Принятие к вычету указанной суммы НДС отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 19.

При вводе ОС в эксплуатацию первоначальная стоимость ОС списывается со счета 08 субсчет 08-4 в дебет счета 01 "Основные средства".

Для целей расчета налога на прибыль организация при приобретении объекта основных средств использовала право на амортизационную премию, в связи с этим в первом месяце начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете возникает налогооблагаемая временная разница (НВР) и отложенное налоговое обязательство (ОНО). Указанные ВР и ОНО уменьшаются по мере амортизации компьютера.

Для учета расчетов с работником в рамках договора купли-продажи организация использует счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

Доход от продажи объекта ОС для целей бухгалтерского учета включается в состав прочих доходов на дату перехода права собственности на объект ОС в сумме, согласованной в договоре купли-продажи между организацией и работником. При этом производится запись по дебету счета 73 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Начисление НДС отражается записью по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При реализации объекта ОС его стоимость подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01). Для этого к счету 01 "Основные средства" организация использует субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС, а в кредит - сумма накопленной по нему амортизации со счета 02. Остаточная стоимость объекта ОС признается прочим расходом и списывается со счета 01, субсчет 01-2, в дебет счета 91, субсчет 91-2.

Суммы, начисленной заработной платы работнику, признаются расходами организации по обычным видам деятельности в период их начисления и отражаются по дебету счета учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

По соглашению с работником за счет причитающихся ему выплат заработной платы, производится оплата проданного ему объекта ОС. Данный факт хозяйственной деятельности отражается записью по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счета 73.

В налоговом учете выручка от продажи объекта ОС в размере его договорной стоимости (за вычетом НДС) признается доходом от реализации на дату передачи объекта ОС работнику. Указанный доход уменьшается на остаточную стоимость выбывающего объекта ОС, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта ОС и суммой начисленной за период его эксплуатации амортизации.

При реализации объекта ОС до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию амортизационная премия восстанавливается, поскольку организация и покупатель объекта ОС являются взаимозависимыми лицами. Сумма амортизационной премии подлежит включению в состав внереализационных доходов в отчетном (налоговом) периоде реализации объекта ОС. Одновременно остаточная стоимость реализуемого объекта ОС увеличивается на сумму восстановленной амортизационной премии. В связи с этим организация погашает оставшуюся сумму ОНО. Погашение ОНО отражается записью по дебету счета 77 и кредиту счета 68.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. На любую дату определить остаток суммы, невыплаченной работником за приобретенный объект ОС.

Задание 20.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Рассвет" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по методу "директ-костинг".

Амортизация ОС для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета осуществляется линейным методом. Для целей налогообложения прибыли организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств ("амортизационная премия").

У организации возник вопрос о порядке отражения операции безвозмездной передачи объекта основных средств некоммерческой организации.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление на расчетный счет организации в счет предоплаты от покупателя	Банковская выписка организации по расчетному счету
2	Реализация услуг покупателю	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
3	Перечислены денежные средства в счет 100% предоплаты за поставку ОС	Банковская выписка организации по расчетному счету
4	Оприходование внеоборотного актива	Товаросопроводительные документы, Счет-фактура
5	Принятие к учету объекта ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета основных средств
6	Начислена амортизация	Бухгалтерская справка-расчет
7	Объект ОС безвозмездно передан некоммерческой организации	Товаросопроводительные документы, Счет-фактура

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Сумма полученной от заказчика предоплаты отражаются по дебету счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции с кредитом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

С суммы полученной предоплаты организация исчисляет НДС, который отражается на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При подтверждении факта оказания услуги в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 62 и кредиту счета 90 "Продажи" субсчет 90-1 "Выручка". НДС, исчисленный с выручки, отражается проводкой в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость" и кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". При этом организация также выполняет вычет суммы НДС, исчисленной с полученной предоплаты, что отражается в учете записью по дебету счета 68 и кредиту счета 76.

При перечислении организацией аванса поставщику в счет оплаты предстоящей поставки, поставщик обязан выставить на полученную сумму счет-фактуру, в результате чего у организации возникает право на налоговый вычет суммы НДС, исчисленной с суммы аванса. При этом в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и кредиту счета 76 субсчет "НДС по выданным авансам".

Поступление основного средства отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств" в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Сумма НДС, предъявленная поставщиком объекта ОС, отражается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" субсчет 19-1 "НДС при приобретении основных средств" в корреспонденции с кредитом счета 60. Принятие к вычету указанной суммы НДС отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 19.

Восстановление принятого к вычету НДС с аванса, уплаченного в счет поставки компьютера, отражается записью по дебету счета 76 субсчет "НДС по выданным авансам" и кредиту счета 68 субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

При вводе ОС в эксплуатацию первоначальная стоимость ОС списывается со счета 08 субсчет 08-4 в дебет счета 01 "Основные средства".

Поскольку при приобретении объекта основных средств организация использовала право на амортизационную премию, в первом месяце начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете возникает налогооблагаемая временная разница (НВР) и отложенное налоговое обязательство (ОНО).

Основное средство, переданное безвозмездно, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При этом организация признает прочий расход в виде остаточной стоимости основного средства. В рассматриваемой ситуации остаточная стоимость основного средства равна его первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации по этому основному средству, отраженной по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 субсчет "Выбытие основных средств" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Поскольку стоимость безвозмездно переданного имущества и сумма начисленного по данной операции НДС не признаются расходами в налоговом учете, а в бухгалтерском учете включаются в прочие расходы, то с этих сумм возникают постоянные разницы, приводящие образованию постоянного налогового обязательства (ПНО).

При безвозмездной передаче ОС организация не восстанавливает амортизационную премию, исходя из того, что безвозмездная передача товаров не является реализацией и соответствующая норма НК РФ (ст. 258 НК РФ) о восстановлении амортизационной премии на данную ситуацию не распространяется.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость всех ОС организации по объектам основных средств и местам эксплуатации.

Задание 21.

Сведения о компании и ее учетной политике

Дизайнерская студия "Креатив" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация приобретает в качестве объектов ОС стоимостью менее 100 000 руб. Согласно учетной политики организации актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (ОС) стоимостью свыше 50 000 руб. Бухгалтерии организации требуется квалифицированная консультация по корректному отражению данной операции в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражены вложения в приобретенный актив	Отгрузочные документы поставщика
2	Актив принят к учету в составе ОС	Акт о приеме- передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
3	Отражено начисление амортизации по объекту ОС	Бухгалтерская справка-расчет
4	Произведена оплата поставщику объекта ОС	Банковская выписка организации по расчетному счету
5	Произведена оплата в счет предстоящего поступления услуг	Банковская выписка организации по расчетному счету
6	Оказаны услуги по основной деятельности организации	Акт об оказании услуг, Счет-фактура у

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно учетной политики организации актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (ОС) стоимостью свыше 50 000 руб.

Фактические затраты на приобретение актива отражаются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств", в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Первоначальная стоимость объекта ОС, введенного в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке, списывается со счета 08, субсчет 08-4, в дебет счета 01 "Основные средства".

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость ОС погашается посредством начисления амортизации, а суммы начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете на счете 02 "Амортизация основных средств".

Предъявленную сумму НДС организация принимает к вычету после принятия ОС на учет при наличии счета-фактуры поставщика.

С 01.01.2016 согласно ст. 256 НК РФ амортизируемым признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Поскольку расходы организации на приобретение каждого из объектов ОС меньше 100 000 руб., то данные объекты в налоговом учете не могут быть отнесены к амортизируемому имуществу, и их стоимость, в соответствии со ст. 254 НК РФ включается в состав материальных расходов на дату ввода в эксплуатацию.

Таким образом, в бухгалтерском учете приобретенные объекты отражаются в расходах через амортизационные отчисления, а в налоговом учете их стоимость включается в состав материальных расходов единовременно на дату ввода в эксплуатацию.

Следовательно, в соответствии с ПБУ 18/02, в месяце ввода объекта в эксплуатацию возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

Возникновение ОНО отражается по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость всех ОС организации по объектам основных средств и местам эксплуатации.

Задание 22.

Сведения о компании и ее учетной политике

Производственная организация по производству металлоконструкций для мостов "Понтон" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация продала объект основных средств (ОС) с убытком, который до этого был в течение полутора лет (18 месяцев) на консервации. В связи с этим, организации требуется помощь специалиста в отражении данной операции в программе "1С:Бухгалтерия 8"

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Приобретение объекта ОС у поставщика	Договор купли-продажи, товаросопроводительные документы
2	ОС принято к учету	Инвентарной карточки учета объектов основных средств (форма N ОС-6)
3	Ежемесячное начисление амортизации	Бухгалтерская справка-расчет
4	Перевод ОС на консервацию	Распоряжение руководителя, Акт о консервации
5	Реализация объекта ОС	Договор купли-продажи оборудования, Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Счет-фактура

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Для обобщения информации о наличии и движении ОС организации предназначен счет "Основные средства". Поскольку в период консервации оборудование продолжает учитываться в составе объектов ОС, организация при переводе его на консервацию не отражает его выбытие, при этом данное имущество учитывается на счете 01 обособленно, например, на отдельном субсчете или в аналитическом учете. Поскольку объект ОС переводится на консервацию на срок более трех месяцев, то в соответствии с ПБУ 6/01, начисление амортизации по нему приостанавливается.

В соответствии с ПБУ 6/01 при продаже объекта ОС организация отражает его выбытие и списывает его стоимость с бухгалтерского учета.

Для учета выбытия объектов ОС к счету 01 открыт субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится в данном случае восстановительная стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма амортизации, накопленной на счете 02 "Амортизация основных средств". Остаточная стоимость объекта ОС признается прочим доходом организации.

Данный прочий расход отражается на дату признания прочего дохода от продажи объекта ОС, то есть, на дату передачи этого оборудования покупателю. Прочие доходы и прочие расходы отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы", соответственно на субсчетах 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы".

При продаже объекта ОС организация предъявляет покупателю НДС к уплате и выставляет счет-фактуру. Налоговая база определяется исходя из договорной цены объекта ОС.

Сумма НДС, предъявленная покупателю, отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2, в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

В соответствии со ст. 256, ст. 257 НК РФ приобретенное организацией оборудование для целей налогообложения прибыли учитывается в составе амортизируемого имущества по первоначальной стоимости.

Согласно ст. 256 НК РФ переданные на консервацию на срок свыше трех месяцев объекты ОС в налоговом учете исключаются из состава амортизируемого имущества.

Согласно ст. 248, ст. 249, ст. 271 НК РФ выручка от реализации объекта ОС учитывается в составе доходов на дату перехода права собственности на объект ОС к покупателю.

При реализации объекта ОС, который до этого момента находился на консервации, организация применяет нормы, предусмотренные для реализации амортизируемого имущества. Поскольку сумма полученного дохода меньше остаточной стоимости, то понесенный убыток организация, в соответствии со ст. 268, ст. 256 НК РФ, включает в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого ОС и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. При этом срок эксплуатации не включает в себя период нахождения объекта ОС на консервации.

В результате реализации объекта ОС у организации образуется вычитаемая временная разница (ВВР) из-за различия в признании убытка от продажи ОС в бухгалтерском и налоговом учете. Данная временная разница приводит к образованию отложенного налогового актива, который уменьшается (погашается) по мере признания убытка в составе прочих расходов.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость всех ОС организации по объектам основных средств и группам ОС.

Задание 23.

Сведения о компании и ее учетной политике

Строительная компания "Наш дом" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация пользуется услугами подрядной организации для возведения и использования временного титульного сооружения. В связи с этим в бухгалтерии организации возникли вопросы по отражению данных ситуаций при автоматизированном ведении учета в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

К временным зданиям и сооружениям относятся специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные здания и сооружения, необходимые для производства строительного-монтажных работ и обслуживания работников строительства. Временные здания и сооружения подразделяются на титульные и нетитульные.

Определения титульных и нетитульных зданий и сооружений в нормативных документах нет, но в них имеется перечень работ и затрат, относящихся к титульным и нетитульным временным зданиям и сооружениям. Например, к титульным относятся временные устройства (площадки, платформы и т.п.) для материалов и оборудования, трансформаторные подстанции, котельные, насосные, компрессорные, водопроводные, канализационные и тому подобные здания (сооружения) временного пользования, временные конторы строительного-монтажных управлений и т.п.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражено принятое у подрядчика временное титульное сооружение	Акт о приемке выполненных работ, Справка о стоимости выполненных работ и затрат
2	Произведена оплата подрядчику	Выписка банка по расчетному счету
3	Временное сооружение переведено в состав ОС	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
4	Начислена амортизация	Бухгалтерская справка-расчет
5	Ликвидировано временное сооружение	Акт о списании объекта основных средств

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Временное титульное сооружение, используемое при строительстве основного объекта, является основным средством, так как выполняются условия принятия актива к учету в качестве ОС согласно ПБУ 6/01.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Учет затрат организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств".

Принятие к бухгалтерскому учету ОС отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08, субсчет 08-3.

Поскольку временные здания и сооружения возводятся на период строительства и необходимы для производства строительного-монтажных работ и обслуживания работников строительства, следовательно, срок полезного использования их согласно ПБУ 6/01 устанавливается равным сроку строительства основного объекта генподрядчика, если меньший срок не может быть обоснован.

На дату окончания основного строительства (или раньше в соответствии с определенным сроком полезного использования) происходит выбытие временного сооружения в связи с его ликвидацией.

Согласно ст. 256, ст. 257 НК РФ временное титульное сооружение, используемое при строительстве основного объекта, также будет включаться генподрядчиком в состав ОС (

В соответствии со ст. 258 НК РФ срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта ОС с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Временное сооружение отнесено организацией к пятой амортизационной группе, то есть к имуществу со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно, но по данным бухгалтерского учета временное титульное сооружение будет использоваться с меньшим сроком, после чего будет ликвидировано. Согласно ст. 265 НК РФ допускается в состав внереализационных расходов включить расходы на ликвидацию, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации.

Согласно ст. 318 НК РФ налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). Организация "Наш дом" включает расходы на амортизацию временных зданий и сооружений в состав прямых расходов.

Так как ежемесячные амортизационные начисления по временному сооружению и, соответственно, его остаточная стоимость в бухгалтерском и налоговом учете отличаются, то возникают временные разницы. Данные временные разницы являются вычитаемыми и приводят к образованию отложенного налогового актива согласно ПБУ 18/02, что отражается по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

В момент окончания основного строительства и ликвидации временного сооружения происходит погашение ОНА записью по кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 68.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 24.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация по производству компьютерной техники "Винчестер" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организации в связи с расширением бизнеса – открытием собственного розничного магазина, строит здание для собственных нужд, на что получает долгосрочный кредит от банка с ежемесячной уплатой процентов. Но организация предполагает получение субсидии из федерального бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов.

Вероятность получения субсидии на возмещение затрат по уплате процентов оценивается как высокая. По условиям предоставления субсидий сумма субсидии исчисляется исходя из 3/4 от ключевой ставки ЦБ РФ на дату уплаты процентов по кредиту. Решение о предоставлении субсидии может быть вынесено только после того, как

организация полностью погасит свою задолженность перед кредитором как по основной сумме долга, так и по процентам.

В связи со сложностью отражения хозяйственных операций в данном случае бухгалтерии организации требуется помощь квалифицированного специалиста для корректного отражения данных операций при автоматизированном учете в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее согласно ст. 819 ГК РФ.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Зачислена сумма кредита на расчетный счет	Выписка банка по расчетному счету
2	Перечислена оплата поставщику стройматериалов	Выписка банка по расчетному счету
3	Начислены проценты согласно кредитному договору	Кредитный договор, Бухгалтерская справка-расчет
4	Перечислены проценты по кредиту	Выписка банка по расчетному счету
5	В последний месяц погашения основного долга по кредиту сумма кредита перечислена кредитору	Выписка банка по расчетному счету
6	Отражение в учете положительного решения федерального бюджета о предоставлении субсидии	Решение о выделении бюджетных средств
7	Зачислена сумма субсидии на расчетный счет	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Основная сумма обязательства по полученному кредиту учитывается в бухгалтерском учете организацией - заемщиком как кредиторская задолженность, которая отражает полученную сумму по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Проценты, причитающиеся к уплате, являются расходами по кредиту и отражаются обособленно от основной суммы задолженности по кредиту, например, на отдельном субсчете 67.02. Согласно ПБУ 15/2008 проценты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива

Если организации из федерального бюджета предоставляются субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам и данные средства были направлены на приобретение, и (или) изготовление инвестиционного актива, то затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за минусом полученной субсидии. Данный подход применяется, когда на момент признания расходов по уплате процентов субсидия еще не получена, но имеется высокая

Задание 25.**Сведения о компании и ее учетной политике**

Организация, занимающаяся ремонтом автотранспорта, автосервис "Робокоп" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация приобрела подержанный автомобиль и после капитального ремонта продала его покупателю. Условиями договора предусмотрено право покупателя вернуть автомобиль, если он не будет реализован конечному потребителю в течение трех месяцев. Спустя три месяца бывший покупатель, согласно условиям договора, вернул автомобиль по той цене, по которой его приобрел, и организация приняла автомобиль к учету в составе товаров. Через месяц данный автомобиль организация приняла к учету в составе ОС для использования в своей основной деятельности.

Для корректного отражения данных ситуаций в учете в программе "1С:Бухгалтерия 8" бухгалтерии организации требуется консультация квалифицированного специалиста.

Правовая база

В данном случае условиями договора предусмотрено право покупателя вернуть товар, если он не будет реализован конечному потребителю в соответствии со ст. 421 ГК РФ.

Данный возврат не связан с неисполнением сторонами условий договора. Покупатель возвращает автомобиль продавцу, хотя условия договора исполнены сторонами надлежащим образом, правовые причины для расторжения договора у сторон отсутствуют. Согласно ст. 223 ГК РФ на дату возврата автомобиль был оприходован покупателем, который являлся его собственником. Такой возврат автомобиля должен рассматриваться как его передача в рамках нового договора купли-продажи, как обратная реализация.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражена фактическая себестоимость автомобиля	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
2	Оплачен приобретенный автомобиль	Выписка банка по расчетному счету
3	Реализации автомобиля	Товарная накладная
4	Получена оплата от покупателя	Выписка банка по расчетному счету
5	Принят к учету автомобиль, возвращенный покупателем	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товара
6	Возвращены денежные средства бывшему покупателю	Выписка банка по расчетному счету
7	Автомобиль принят к учету в качестве объекта ОС	Распоряжение руководителя организации, Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары, Бухгалтерская справка, Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Задание 25.**Сведения о компании и ее учетной политике**

Организация, занимающаяся ремонтом автотранспорта, автосервис "Робокоп" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация приобрела подержанный автомобиль и после капитального ремонта продала его покупателю. Условиями договора предусмотрено право покупателя вернуть автомобиль, если он не будет реализован конечному потребителю в течение трех месяцев. Спустя три месяца бывший покупатель, согласно условиям договора, вернул автомобиль по той цене, по которой его приобрел, и организация приняла автомобиль к учету в составе товаров. Через месяц данный автомобиль организация приняла к учету в составе ОС для использования в своей основной деятельности.

Для корректного отражения данных ситуаций в учете в программе "1С:Бухгалтерия 8" бухгалтерии организации требуется консультация квалифицированного специалиста.

Правовая база

В данном случае условиями договора предусмотрено право покупателя вернуть товар, если он не будет реализован конечному потребителю в соответствии со ст. 421 ГК РФ.

Данный возврат не связан с неисполнением сторонами условий договора. Покупатель возвращает автомобиль продавцу, хотя условия договора исполнены сторонами надлежащим образом, правовые причины для расторжения договора у сторон отсутствуют. Согласно ст. 223 ГК РФ на дату возврата автомобиль был оприходован покупателем, который являлся его собственником. Такой возврат автомобиля должен рассматриваться как его передача в рамках нового договора купли-продажи, как обратная реализация.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражена фактическая себестоимость автомобиля	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
2	Оплачен приобретенный автомобиль	Выписка банка по расчетному счету
3	Реализации автомобиля	Товарная накладная
4	Получена оплата от покупателя	Выписка банка по расчетному счету
5	Принят к учету автомобиль, возвращенный покупателем	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товара
6	Возвращены денежные средства бывшему покупателю	Выписка банка по расчетному счету
7	Автомобиль принят к учету в качестве объекта ОС	Распоряжение руководителя организации, Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары, Бухгалтерская справка, Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Приобретаемый за плату автомобиль принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей сумму фактических затрат организации на его приобретение. Принятие автомобиля к учету отражается записью по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При продаже автомобиля выручка от его реализации включается в состав доходов от обычных видов деятельности. При этом производится запись по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка". Одновременно себестоимость проданного автомобиля списывается со счета 41 в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Организация рассматривает возврат автомобиля как его обратную реализацию, в связи с чем, бывший покупатель автомобиля становится его продавцом. Вновь приобретаемый за плату автомобиль организация принимает к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которую формирует сумма (за вычетом НДС), выплачиваемая бывшему покупателю согласно ПБУ 5/01. При этом производится запись по дебету счета 41 и кредиту счета 60.

На дату принятия решения об использовании автомобиля в осуществляемой деятельности он начинает удовлетворять требованиям ПБУ 6/01. Значит, этот автомобиль переводится в состав ОС. При этом его первоначальной стоимостью является сумма затрат на его приобретение. Данная хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 41. Сформированная первоначальная стоимость автомобиля отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08.

В налоговом учете для целей расчета налога на прибыль стоимость автомобиля при его первоначальном приобретении формируется с учетом требований ст. 320 НК РФ и в данном случае соответствует его фактической себестоимости по данным бухгалтерского учета.

Согласно ст. 248, ст. 249, ст. 271 НК РФ на дату перехода права собственности на автомобиль к покупателю полученная выручка признается доходом от реализации. Указанный доход для целей налогообложения прибыли уменьшается на стоимость приобретения автомобиля согласно ст. 268 НК РФ.

Выкупаемый автомобиль, по-прежнему предназначенный для перепродажи, является товаром согласно требованиям ст. 38 НК РФ. Его стоимость формирует сумма, выплачиваемая бывшему покупателю.

После принятия решения об изменении способа использования автомобиля он переводится в состав амортизируемого имущества в качестве объекта ОС согласно ст. 256, ст. 257 НК РФ. Первоначальной стоимостью такого объекта ОС является сумма расходов на его приобретение у бывшего покупателя.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость всех ОС организации по объектам основных средств и местам эксплуатации.

Задание 26.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Теремок" занимается производством термопласта. Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком 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 определяются методом начисления. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Часть сырья организация передает в переработку сторонним организациям для изготовления полуфабрикатов. Организации-переработчики возвращают полуфабрикаты, которые используются для производства готовой продукции, и возвратные отходы, которые реализуются населению за наличный расчет.

Правовая база

На основании ст.703 ГК РФ договор на переработку сырья является разновидностью договора подряда. Согласно ст.220 ГК РФ материалы, переданные в переработку, остаются собственностью давальца.

Изготовленные полуфабрикаты учитываются согласно ПБУ 5/01. Порядок учета возвратных отходов для целей бухгалтерского учета регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Заключение договора с переработчиком	Договор на переработку сырья
2	Передача сырья в переработку	Накладная на отпуск материалов на сторону
3	Оприходование возвратных отходов по цене возможной реализации	Отчет подрядчика об израсходованном сырье, Приходный ордер
4	Приемка выполненных работ	Приходный ордер, Акт приемки-сдачи выполненных работ
5	Оплата работ по переработке сырья	Выписка банка по расчетному счету
6	Реализация возвратных отходов населению	Накладная на отпуск материалов на сторону, Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

В бухгалтерском учете передача сырья в переработку отражается записью по субсчетам счета 10 "Материалы": по кредиту субсчета 10-1 "Сырье и материалы" в корреспонденции с дебетом субсчета 10-7 "Материалы, переданные в переработку"

Полуфабрикаты принимаются к бухгалтерскому учету согласно ПБУ 5/0 по фактической себестоимости, определяемой исходя из фактических затрат, связанных с их изготовлением.

Возвратные отходы сдаются на склад по сдаточным накладным и принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможной реализации. Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство. То есть, для

целей бухгалтерского учета фактические затраты на изготовление полуфабрикатов включают в себя стоимость сырья (за минусом стоимости возвратных отходов) и стоимость работ по его переработке. Затраты на изготовление полуфабрикатов учитываются в дебет отдельного субсчета счета 20 "Основное производство" в корреспонденции с кредитом счетов 10, субсчет 10-7, - на стоимость сырья, переданного в переработку (за минусом стоимости возвратных отходов), и 60 - на стоимость выполненных подрядчиком работ.

Поступления от продажи возвратных отходов являются операционными доходами организации согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99,. Продажа возвратных отходов населению за наличный расчет отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы". Одновременно в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы", с кредита счета 10, субсчет 10-6, списывается балансовая стоимость проданных возвратных отходов.

В целях налогообложения прибыли, как и в бухгалтерском учете, стоимость возвратных отходов не учитывается при формировании суммы материальных расходов. Оценка возвратных отходов производится по цене возможного использования или по цене реализации на сторону согласно п.6 ст.254 НК РФ. К материальным расходам, уменьшаемым на стоимость возвратных отходов, относятся расходы на приобретение сырья, которые являются прямыми расходами согласно ст.254, ст.318 НК РФ. Стоимость работ по переработке сырья, выполненных сторонней организацией, также является материальными расходами, но относится к косвенным расходам согласно ст.254, ст.318 НК РФ и учетной политике организации и участвуют при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в полном объеме в отчетном периоде, в котором подписан акт выполненных работ по переработке, а при формировании бухгалтерской прибыли данные расходы участвуют по мере изготовления и продажи готовой продукции, то есть в последующих отчетных периодах. В результате, у организации в отчетном периоде, в котором принят результат работ по переработке сырья, возникают налогооблагаемые временные разницы между величиной показателей бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

Информационная потребность

Отслеживать движение МПЗ (сырья, полуфабрикатов, возвратных отходов) по каждому договору на переработку.

Задание 27.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Квартет" выполняет работы по ремонту квартир для населения. Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком 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 определяются методом начисления. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Организация заключает договора бытового подряда с заказчиками-гражданами на ремонт квартир. Согласно договору, материалы для ремонта приобретаются заказчиком, причем указанные материалы по поручению заказчика и за его счет организация приобретает у поставщиков от своего имени по оговоренной с заказчиком цене. Для приобретения материалов заказчики предварительно вносят в кассу организации наличные денежные средства в сумме, обеспечивающей приобретение материалов по оговоренной цене. Вознаграждение организации за услуги по приобретению материалов определяется в виде

разницы между указанной в договоре ценой и фактической ценой их приобретения организацией.

Неиспользованные материалы (отходы) передаются заказчику. Не востребованные заказчиком в разумные сроки отходы обращаются в собственность организации и используются в производственных целях.

Правовая база

Отношения между организацией и заказчиком по договорам бытового подряда регулируются гл. 37, § 2 ГК РФ.

Отношения между организацией и заказчиком, касающиеся приобретения материалов представляют собой правоотношения сторон по договору комиссии, которые регулируются гл. 51 ГК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 990 ГК РФ по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Получение наличных денежных средств от граждан на приобретение материалов	Приходный кассовый ордер
2	Оплата поставщикам за приобретаемые материалы	Выписка банка по расчетному счету
3	Получение материалов от поставщика и их принятие к учету в качестве материалов заказчика, принятых в переработку	Договор купли-продажи, Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
4	Выполнение ремонтных работ из материалов заказчика	Договор на выполнение работ, Накладная на отпуск материалов на сторону, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Отчет об израсходовании материалов
5	Признание дохода от оказания посреднических услуг, услуг по ремонту квартир.	Бухгалтерская справка-расчет
6	Использование невостребованных отходов в производственных целях	Накладная на отпуск материалов

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Поступление в кассу организации-комиссионера денежных средств от гражданина-комитента на приобретение материалов отражается в учете по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на субсчете "Расчеты с комитентом".

При получении от поставщика материалов, приобретенных для комитента, в учете организации производится запись по кредиту счета 60 и дебету счета 76, субсчет "Расчеты с комитентом", на сумму стоимости указанных материалов в соответствии с отгрузочными документами поставщика.

Поскольку материалы, приобретенные организацией за счет гражданина-комитента, являются собственностью последнего согласно ст. 996 ГК РФ, предназначены для выполнения ремонтных работ, они принимаются к учету на забалансовый счет 003

"Материалы, принятые в переработку" по стоимости, согласованной в договоре между организацией и заказчиком.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от оказания посреднических услуг отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции в рассматриваемом случае с дебетом счета 76, субсчет "Расчеты с комитентом". Налоговая база по НДС определяется как разница между суммой денежных средств, полученных от комитента на приобретение материалов, и суммой денежных средств, перечисленных поставщику на приобретение материалов. Уплаченная в бюджет сумма НДС принимается к вычету на дату исполнения организацией своих обязательств перед комитентом, связанных с приобретением материалов.

Невостребованные материалы принимаются к бухгалтерскому учету как материалы по текущей рыночной стоимости. Данная операция отражается в учете проводкой в дебет счета 10 "Материалы" и кредит счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет "Безвозмездные поступления". В целях налогообложения прибыли доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными согласно требованиям ст. 250, ст. 248 НК РФ.

При использовании безвозмездно полученных материалов, их стоимость в бухгалтерском учете признается расходом в установленном порядке. В налоговом учете затраты на их приобретение отсутствуют, в связи с чем при их использовании в производстве у организации не возникает расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остатки материалов, принятых к учету как невостребованные заказчиком, в разрезе мест хранения.

Задание 28.

Сведения о компании

Организация "Автор" оказывает услуги по оценке объектов недвижимости. 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.

Согласно утвержденной учетной политике начисление амортизации, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета производится линейным способом (методом).

Организация приобретает легковой автомобиль (относящийся к третьей амортизационной группе) у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, который эксплуатировался им в течение некоторого времени. Автомобиль приобретается для использования в основной деятельности (для поездок сотрудников-оценщиков на удаленные объекты).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Приобретение автомобиля у физического лица с полным баком бензина	Акт приемки-передачи имущества
2	Оплата продавцу стоимости автомобиля и бензина наличными	Расходный кассовый ордер
3	Уплата государственной пошлины за постановку ТС на государственный учет	Выписка банка по расчетному счету
4	Приобретение и оплата страхового полиса ОСАГО и расширения к полису ОСАГО	Страховой полис
5	Ввод автомобиля в эксплуатацию	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
6	Приобретение топливной пластиковой карты и топлива по топливной карте	Договор поставки, Журнал учета топливных карт
7	Учет затрат по основной деятельности в т.ч., связанных с эксплуатацией автомобиля	Реестр операций по топливной карте, Товарная накладная, Счет-фактура, Путевые листы, Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Фактическими затратами на приобретение автомобиля является сумма, уплачиваемая в соответствии с договором продавцу-физическому лицу. Физические лица не являются плательщиками НДС, поэтому при приобретении автомобиля организации не предъявлен к уплате НДС.

Приобретенное вместе с автомобилем топливо принимается к учету в составе МПЗ по фактической себестоимости приобретения. Поскольку НДС к уплате не предъявлен, то вычет НДС также отсутствует.

Пошлина, уплачиваемая за регистрацию автомобиля, в БУ включается в фактические затраты, связанные с приобретением автомобиля, поскольку расходы по их уплате произведены до ввода автомобиля в эксплуатацию. Для целей налогообложения прибыли, в соответствии с учетной политикой организации, государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию автомобиля, относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на дату ее начисления (пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Соответственно суммы первоначальной стоимости в БУ и НУ будут различаться на величину уплаченной пошлины за государственную регистрацию автомобиля, в результате чего возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО).

В бухгалтерском учете страховая премия ОСАГО учитывается в составе расходов основного производства как расход того отчетного периода, в котором у организации возникло обязательство по выплате страховой премии. Поскольку договор страхования заключен на срок более одного отчетного периода, то для целей налогового учета сумма страховой премии, уплачиваемая разовым платежом, распределяется пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования в каждом отчетном периоде, и учитываются в целях налогообложения равномерно в соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ. Т.к.

в бухгалтерском учете расходы по ОСАГО признаются единовременно в одном периоде, а в налоговом учете в течение нескольких периодов, то у организации возникает вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА).

В бухгалтерском учете расходы по расширению ОСАГО признаются в порядке, аналогичном для полиса ОСАГО, но не учитываются для целей налогообложения прибыли, что приводит к образованию постоянной разницы и постоянного налогового обязательства (ПНО).

В БУ срок полезного использования легкового автомобиля устанавливается исходя из ожидаемого срока использования, за вычетом фактического срока использования предыдущим собственником. В налоговом учете уменьшить срок полезного использования нельзя, так как прежний собственник (физическое лицо) не амортизировал его для целей налогообложения. Из-за разных сроков полезного использования сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете превышает амортизацию, включаемую в расходы для целей налогового учета, что приводит к возникновению вычитаемых временных разниц отложенных налоговых активов.

Организация заключает договор с поставщиком - топливной компанией на приобретение топлива для своих автомобилей на автозаправочных станциях с применением топливных карт. Стоимость топливных карт (без учета НДС) в бухгалтерском учете единовременно на дату приобретения списывается на счета учета расходов. Для обеспечения сохранности топливной карты, она принимается на забалансовый учет по стоимости приобретения без НДС на забалансовый счет.

Оплата приобретаемого топлива осуществляется безналичными авансовыми платежами (на топливную карту). Перечисление денежных средств на топливную карту рассматривается как 100% предоплата. После перечисления денежных средств на топливную карту и получения от поставщика соответствующих счетов-фактур организация вправе принять к вычету НДС с суммы перечисленной предоплаты. Поставка топлива производится путем его выборки на АЗС поставщика с использованием терминалов для приема топливных карт. Поставщик ежемесячно выставляет покупателю документы, содержащие данные о поставке топлива за месяц: счет-фактуру, товарную накладную, реестр операций по топливной карте. На основании указанных документов организация производит налоговый вычет сумм предъявленного ей НДС со стоимости фактически приобретенного топлива.

Информационная потребность

Получение полного комплекта финансовой и налоговой отчетности за отчетный период. Информация о наличии топливных карт и остатках денежных средств на них.

Задание 29.**Сведения о компании и ее учетной политике**

Организация "Вероника" занимается пошивом одежды по индивидуальным заказам населения. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация получает имущество по договору дарения от физического лица (швейная машинка), не являющегося индивидуальным предпринимателем и учредителем организации. Доставку имущества от дарителя организация осуществляет собственными силами (вспомогательным производством).

В связи с необходимостью отражения операций дарения ОС в учете бухгалтеру организации требуется помощь квалифицированного специалиста по программе "1С:Бухалтерия 8".

Правовая база

Организация по договору дарения получила от физического лица (дарителя) имущество, что не противоречит ст. 572, ст. 575 ГК РФ.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражено безвозмездное получение имущества от физического лица	Договор дарения, Документы, подтверждающие рыночную стоимость, Акт приемки-передачи имущества
2	Отражены фактические затраты по доставке ОС	Распоряжение руководителя организации, Требование-накладная, Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
3	Полученный объект ОС введен в эксплуатацию	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
4	Начислены амортизационные отчисления по объекту ОС	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно ПБУ 6/01 объект ОС, полученный по договору дарения, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается его текущая рыночная стоимость на дату прихода.

Принятие к учету полученного имущества отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления", по рыночной стоимости.

Доставка имущества от дарителя организация производит собственными силами (вспомогательным производством). Данные расходы предварительно отражаются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" в корреспонденции с кредитом счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному

страхованию и обеспечению" и др. Указанные расходы, собранные на счете 23, в данном случае включаются в фактические затраты, связанные с получением объекта ОС, которые формируют первоначальную стоимость полученного ОС согласно ПБУ 6/01. При этом в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 08.03 в корреспонденции с кредитом счета 23.

Сформированная первоначальная стоимость объекта ОС, принятого в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке, списывается с кредита счета 08.03 в дебет счета 01 "Основные средства".

Стоимость имущества, полученного по договору дарения, для целей расчета налога на прибыль признается в составе внереализационных доходов, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ, на дату получения имущества (на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества независимо от применяемого организацией в налоговом учете метода признания доходов и расходов согласно ст. 248, ст. 250, ст. 271, ст. 273 НК РФ).

Полученный объект ОС принимается к налоговому учету по рыночной стоимости с учетом расходов по доставке (независимо от применяемого организацией в налоговом учете метода признания доходов и расходов). Следовательно, безвозмездно полученный объект ОС к налоговому учету принимается по первоначальной стоимости.

Внереализационный доход в размере рыночной стоимости полученного объекта ОС признается в налоговом учете в месяце подписания акта приемки-передачи имущества, в то время как в бухгалтерском учете прочий доход признается по мере начисления амортизации. В связи с этим в месяце подписания акта в бухгалтерском учете возникают вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив. Указанные отложенный налоговый актив погашаются при признании прочего дохода в бухгалтерском учете согласно требованиям ПБУ 18/02.

Возникновение отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", а погашение - записью по кредиту счета 09 и дебету счета 68.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость всех ОС организации, полученных безвозмездно, в разрезе объектов основных средств.

Задание 30.

Сведения о компании и ее учетной политике

Аудиторская компания "Цимус" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Учредителем (физическим лицом) прощен долг по беспроцентному краткосрочному займу, а после этого произошла смена учредителя в связи с продажей доли в уставном капитале организации. Организация своевременно не отразила в учете факт прощения прежним единственным учредителем долга. В связи с этим у организации возник вопрос к консультанту "1С" по программе "1С:Бухгалтерия 8" - Как правильно отразить исправление ошибки, выявленной после утверждения годовой бухгалтерской отчетности?

Правовая база

По договору займа одна сторона передает в собственность другой стороне деньги, а заемщик (получатель) обязуется возвратить такую же сумму денег. Условие о том, что заем является беспроцентным прописывается сторонами в договоре согласно ст. 809 ГК РФ.

В рассматриваемой ситуации соглашение о прощении долга, являющееся разновидностью договора дарения, заключено между коммерческой организацией и физическим лицом (учредителем). Полученные денежные средства в виде беспроцентного займа на дату прощения долга признаются безвозмездно полученными согласно требованиям ст. 572 ГК РФ.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражен вклад в уставный капитал организации	Бухгалтерская справка
2	Поступление денежных средств от учредителя	Банковская выписка организации
3	Реализация услуг по основной деятельности организации	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
4	Поступление на расчетный счет денежных средств от покупателя	Банковская выписка организации
5	Получен заем от учредителя	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
6	Отражение операции прощения долга	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Полученные в качестве займа денежные средства не признаются организацией в бухгалтерском учете в составе доходов согласно требованиям ПБУ 9/99.

Сумма беспроцентного займа, полученного от учредителя в безналичной форме, отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции с кредитом счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" согласно критериям учета, предусмотренным ПБУ 15/2008.

Также согласно ПБУ 9/99 в общем случае на дату подписания соглашения о прощении долга организация должна признать в бухгалтерском учете прочий доход в размере прощенного краткосрочного беспроцентного займа. Прощение долга отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 66 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

В случае если ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности и признана организацией несущественной, то согласно исправительная запись по дебету счета 66 и кредиту счета 91, субсчет 91-1, делается, согласно ПБУ 22/2010, в бухгалтерском учете в месяце выявления ошибки.

Согласно требованиям ст. 251 НК РФ для целей расчета налога на прибыль денежные средства, полученные по договору займа, не включаются в состав доходов организации.

На дату прощения долга денежные средства, ранее полученные по договору займа и остающиеся в распоряжении организации, для целей налогообложения прибыли признаются безвозмездно полученным имуществом согласно ст. 248 НК РФ. В этом случае организация применяет норму ст. 251 НК РФ и сумма прощенного долга не включается в доходы для целей налогообложения прибыли.

Таким образом, у организации не возникает необходимости уточнять свои обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль за тот отчетный период, в котором была допущена ошибка.

В результате организация признает сумму прощенного долга в составе прочих доходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) текущего периода, при этом в налоговом учете не возникает дохода, включаемого в налоговую базу. Значит, на дату признания в бухгалтерском учете прочего дохода у организации возникают постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив согласно требованиям ПБУ 18/02. Постоянный налоговый актив отражается в учете по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 99 "Прибыли и убытки", субсчет "Постоянные налоговые обязательства (активы)".

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Определить на любую дату остаток по займу, предоставленному учредителем.

Задание 31.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация занимается изготовлением пластиковых окон по индивидуальным заказам "Окно в Европу". Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация - производитель пластиковых окон признает оценочное обязательство в связи с зафиксированным в договорах с заказчиками гарантийным сроком на произведенные окна.

Согласно статистике, имеющейся у организации, гарантийный ремонт выполняется по каждому десятому заказу, затраты организации на выполнение ремонта в среднем составляют 15% от договорной стоимости окон. Случаев замены окон или возврата денежных средств заказчикам в связи с расторжением договоров у организации не было.

Организация ведет позаказный учет затрат в аналитическом учете к счету 20 "Основное производство".

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства. В налоговом учете резерв на гарантийный ремонт не создается.

Правовая база

Исполнитель вправе устанавливать на работу гарантийный срок - период, в течение которого в случае обнаружения в работе недостатка исполнитель обязан удовлетворить требования потребителя, установленные ст. 29 ФЗ N 2300-1 "О защите прав потребителей". В частности, потребитель при обнаружении недостатков выполненной работы вправе потребовать безвозмездного их устранения согласно требованиям ст. 29 Закона РФ N 2300-1.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление индивидуального заказа на изготовление пластиковых окон	Договор с покупателем
2	Поступление оплаты от покупателя в счет предстоящей отгрузки	Банковская выписка организации по расчетному счету
3	Поступление материалов от поставщика	Договор поставки, Товаросопроводительные документы, Счет-фактура
4	Списание материалов в производство	Требование-накладная
5	Выпуск готовой продукции согласно индивидуальному заказу	Акт приемки готовой продукции
6	Реализация продукции покупателю	Товарно-транспортная накладная, Счет-фактура
7	Отражена сумма резерва на гарантийное обслуживание	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Принятие на себя организацией-исполнителем гарантийных обязательств в отношении выполненных по договорам с заказчиками работ по изготовлению пластиковых окон приводит к возникновению у организации оценочного обязательства, так как данные гарантийные обязательства, с большой вероятностью приведут к уменьшению экономических выгод организации, а сумма вероятных расходов организации по выполнению гарантийных обязательств может быть обоснованно оценена на основе имеющейся у организации статистики.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Поскольку оценочное обязательство возникает в связи с осуществлением обычного вида деятельности организации, то согласно ПБУ 10/99 относится к расходам организации по обычным видам деятельности. В данном случае оценочное обязательство признается не в связи с конкретным договором с заказчиком, а в связи с наличием совокупности договоров, предусматривающих гарантийные обязательства организации. Следовательно, сумма увеличения оценочного обязательства может быть квалифицирована организацией как косвенный расход и отражена по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы" в корреспонденции с кредитом счета 96. По окончании месяца затраты, отраженные на счете 25, списываются в дебет счета 20.

Аналитический учет по счету 20 ведется по выполняемым организацией заказам, в результате чего затраты, учтенные на счете 25, при списании на счет 20 должны быть распределены по заказам, выполняемым организацией на момент признания оценочного обязательства.

Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт в целях налогообложения прибыли установлен ст. 267 НК РФ. Согласно ст. 267 НК РФ организации самостоятельно принимают решение о создании резерва в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, и закрепляют его в учетной политике. Предельный размер отчислений в этот резерв определяется с учетом положений ст. 267 НК РФ.

Учетной политикой организации "Окно в Европу" не предусмотрено создания резерва на гарантийный ремонт в целях налогообложения прибыли. Следовательно, расходы на гарантийный ремонт организация учитывает в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, согласно ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете признается расход в связи с признанием оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, а в налоговом учете резерв на гарантийный ремонт не создается, но учитываются расходы на выполнение гарантийного ремонта по мере их осуществления. Следовательно, по мере отнесения суммы оценочного обязательства в себестоимость продаж в учете организации возникает вычитаемая временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив согласно критериям ПБУ 18/02. В случае если на конец отчетного периода у организации отсутствует незавершенное производство, вычитаемая временная разница возникает в сумме увеличения оценочного обязательства, отражаемого на эту дату в бухгалтерском учете.

Указанные вычитаемая временная разница и отложенный налоговый актив уменьшаются по мере признания расходов на гарантийный ремонт в налоговом учете.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 32.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Ралли" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация розничной торговли является официальным дилером по продаже автомобилей. У организации возник вопрос к консультанту по отражению в программе "1С:Бухгалтерия 8" расходов по ремонту автомобилей, поврежденных по вине поставщика, и возмещению данных расходов поставщиком на основании претензии, предъявленной организацией.

Доставка приобретенных организацией у поставщика автомобилей до склада организации осуществляется силами и за счет поставщика. По условиям договора поставки поставщик берет на себя ответственность за ущерб, нанесенный товару (автомобилям) при перевозке. В случае обнаружения повреждений, возникших в результате доставки, организация ремонтирует автомобили собственными силами, после чего выставляет в адрес поставщика претензию (в сумме затраченных нормо-часов и материалов) и подтверждающие документы.

Правовая база

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ). Продавец обязан передать покупателю товар, качество которого соответствует договору купли-продажи (п. 1 ст. 469 ГК РФ).

Покупатель (получатель), которому поставлены товары ненадлежащего качества, вправе предъявить поставщику требования, предусмотренные ст. 475 ГК РФ, за исключением случая, когда поставщик, получивший уведомление покупателя о недостатках поставленных товаров, без промедления заменит поставленные товары товарами надлежащего качества (ст. 518 ГК РФ).

Если недостатки товара не были оговорены продавцом, покупатель, которому передан товар ненадлежащего качества, вправе потребовать от продавца возмещения своих расходов на устранение недостатков товара (ст. 475 ГК РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Приняты к учету материалы, предназначенные для ремонта поврежденных автомобилей	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер, Счет-фактура
2	Произведены расчеты с поставщиком материалов	Выписка банка по расчетному счету
3	Отражены затраты на проведение ремонта автомобилей	Требование-накладная, Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
4	Отражена сумма ущерба, признанная виновной стороной (поставщиком)	Претензионное письмо
5	Получены денежные средства в счет возмещения ущерба	Выписка банка по расчетному счету
6	Реализация автомобиля после ремонта	Товаросопроводительные документы, Счет-фактура

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

В данном случае при обнаружении транспортных повреждений организация ремонтирует автомобили собственными силами, после чего выставляет в адрес поставщика претензию.

Расходы на ремонт автомобилей, учитываемых организацией в качестве товаров и предназначенных для продажи, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу в качестве расходов, связанных с продажей товаров.

Затраты, связанные с выполнением ремонта автомобилей собственными силами, отражаются торговой организацией по дебету счета 44 "Расходы на продажу" в корреспонденции с кредитом счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.

На дату признания поставщиком претензии, выставленной организацией, сумма ущерба, причитающаяся к получению, признается в составе прочих доходов. Данные доходы отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Поступление денежных средств от виновной стороны (поставщика) в счет возмещения причиненного организации ущерба отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 76.

Сумма, полученная от виновной стороны в качестве возмещения ущерба, НДС не облагается, поскольку возмещение поставщиком расходов по выполненному ремонту не признается реализацией.

При этом сумму НДС по материалам, приобретенным для выполнения ремонта поврежденных автомобилей, организация имеет право принять к вычету в общеустановленном порядке после принятия на учет материалов при наличии счета-фактуры поставщика материалов. Это обусловлено тем, что отремонтированные автомобили по-прежнему предназначены для продажи, а именно для совершения операций, подлежащих налогообложению НДС.

Расходы, связанные с ремонтом поврежденных автомобилей, организация учитывает при определении налоговой базы по налогу на прибыль в качестве расходов, связанных с реализацией товаров (автомобилей). То есть данные расходы признаются на дату реализации автомобилей покупателям.

Доходы в виде выплаты, получаемой в связи с удовлетворением поставщиком предъявленной ему претензии, учитываются в составе внереализационных доходов (как признанные виновной стороной суммы возмещения ущерба) на дату ее признания поставщиком.

В случае если ремонт поврежденных автомобилей и их реализация приходятся на разные месяцы, то в соответствии с ПБУ 18/02 в учете организации возникают вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Затраты на ремонт автомобилей по автомобилям и по поставщикам.

Задание 33.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Батый" ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком 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 определяются методом начисления. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Организация обеспечивает своих работников специальной одеждой, при этом, выданная работникам специальная одежда остается в собственности организации. При увольнении работника по решению руководства, выданная спецодежда реализуется ему по остаточной стоимости, или передается в собственность безвозмездно.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом

Правовая база

Порядок бухгалтерского учета специальной одежды установлен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н. В то же время согласно Письму Минфина России от 12.05.2003 N 16-00-14/159 организация может организовать учет специальной одежды в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность (п.1 ст.572 Гражданского кодекса РФ). Таким образом, безвозмездная передача организацией специальной одежды увольняющемуся работнику является дарением.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Поступление и оприходование специальной одежды	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
2	Оплата поставщику за специальную одежду	Выписка банка по расчетному счету
3	Передача специальной одежды в эксплуатацию	Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты, Ведомость учета выдачи спецодежды, Требование- накладная
4	Безвозмездная передача увольняющемуся работнику специальной одежды до истечения срока носки	Договор дарения, Накладная, Распоряжение руководителя организации, Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты
5	Передача увольняющемуся работнику специальной одежды на возмездной основе до истечения срока носки	Накладная, Распоряжение руководителя организации, Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Согласно утвержденной учетной политике организация учитывает специальную одежду в составе средств в обороте.

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство.

Для целей налогообложения прибыли затраты организации на приобретение спецодежды относятся к материальным расходам и включается в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (ст.254 НК РФ, ст.318 НК РФ). В результате в периоде передачи одежды в эксплуатацию у организации в соответствии с ПБУ 18/02 возникает налогооблагаемая временная разница, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства.

По мере погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете происходит уменьшение отложенного налогового обязательства.

В ситуации, когда *специальная одежда безвозмездно передается увольняющемуся работнику* расходы организации по безвозмездной передаче увольняющемуся работнику специальной одежды являются внереализационными расходами (ПБУ 10/99). **Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы (ПБУ 10/99).** В бухгалтерском учете списывается

остаточная стоимость спецодежды при этом происходит полное погашение налогооблагаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства.

При безвозмездной передаче специальной одежды у организации возникает объект налогообложения по НДС (ст.146 НК РФ). Начисленная сумма НДС отражается в бухгалтерском учете в составе внереализационных расходов.

Организация, руководствуясь п.16, ст.270 НК РФ, расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и других расходов, связанных с такой передачей, для целей налогообложения прибыли не учитывает.

Поскольку произведенные организацией расходы в связи с безвозмездной передачей имущества (специальной одежды) участвуют в формировании бухгалтерской прибыли (убытка), а для целей налогообложения прибыли не учитываются, то организация в бухгалтерском учете признает постоянную разницу (ПБУ 18/02). С возникновением постоянной разницы в бухгалтерском учете организации признается постоянное налоговое обязательство.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Остаточная стоимость спецодежды по номенклатуре и местам эксплуатации.

Задание 34.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация привлекает заемные средства с целью приобретения строительных материалов и их дальнейшего использования в ремонте главного офиса. Организация отражала проценты по кредиту в бухгалтерском учете в составе прочих расходов. Спустя месяц, решение о ремонте отменено, а материалы переданы на строительство цеха. На дату возврата займа строительство цеха не завершено. В связи с этим у организации возник вопрос к консультанту по отражению данной ситуации в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

По договору займа организация получила в собственность от заимодавца денежные средства и в установленный срок обязана вернуть заимодавцу такую же сумму денег. За время пользования денежными средствами организация обязана уплатить проценты (ст. 807, ст. 809 ГК РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Отражена задолженность по займу	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
2	Ежемесячное начисление процентов по займу	Договор займа, Бухгалтерская справка-расчет
3	Ежемесячная плата процентов кредитору	Выписка банка по расчетному счету
4	Приняты к учету материалы, приобретенные за счет заемных средств	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер, Счет-фактура
5	Материалы переданы подрядчику для строительства	Накладная на отпуск материалов на сторону
6	Отражены возврат займа и уплата процентов	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Приобретенные за счет заемных средств материалы подлежат учету в составе материально-производственных запасов (МПЗ) по фактической себестоимости, которая в данном случае определяется исходя из их договорной цены; сумма процентов, уплачиваемых по коммерческому кредиту, не увеличивает стоимость данных МПЗ.

Оприходование материалов отражается по дебету счета 10 "Материалы", субсчет 10-1 "Сырье и материалы", в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Проценты по займу являются расходами организации, связанными с выполнением обязательств по данному займу, и учитываются обособленно от основной суммы долга на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (ПБУ 15/2008).

В данном случае материалы были приобретены для осуществления текущего ремонта офиса, поэтому организация должна учесть суммы процентов в составе прочих расходов. Учет прочих расходов осуществляется по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 66.

Передача материалов для строительства производственного цеха отражается внутренней записью по счету 10. После этого, исходя из требований ПБУ 15/2008 расходы в виде процентов по займу, использованному для приобретения данных материалов, должны быть включены в стоимость инвестиционного актива.

Организация вносит в бухгалтерский учет исправления: сторнирует записи, связанные с признанием прочих расходов, и отражает начисление сторнированной суммы процентов записью по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств", в корреспонденции с кредитом счета 66.

Предъявленную поставщиком сумму НДС организация может принять к вычету после приемки к учету материалов и при наличии счета-фактуры, выставленного поставщиком (171, ст. 172 НК РФ).

Для целей расчета налога на прибыль расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера займа в соответствии со ст. 265

НК РФ являются внереализационными расходами организации. В соответствии со ст. 269 НК РФ данные расходы признаются в полном объеме исходя из фактической ставки.

Проценты уплачиваются в последний день месяца, за который они начислены, следовательно, вне зависимости от применяемого метода учета доходов и расходов сумма начисленных и уплаченных процентов признается в налоговом учете на конец каждого месяца и при возврате займа.

В период, когда организация в бухгалтерском учете признавала прочие расходы, у нее не возникало различий между бухгалтерским и налоговым учетом сумм процентов, соответственно, не возникало разниц, учитываемых согласно ПБУ 18/02.

В месяце, когда введены корректировочные записи, данные, прочие расходы сторнированы и учтены в стоимости инвестиционного актива, в результате чего у организации при исчислении нарастающим итогом прибыли возникает разница между суммой расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и суммой расходов, формирующих налогооблагаемую прибыль. Причем вследствие включения процентов в стоимость инвестиционного актива данные расходы в бухгалтерском учете будут учтены в будущем при начислении амортизации по данному производственному цеху (при признании расходов вследствие его продажи).

В связи с этим, согласно ПБУ 18/02, в учете организации возникает налогооблагаемая временная разница, которой соответствует отложенное налоговое обязательство.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Определить на любую дату остаток по займу, предоставленному учредителем.

Задание 35.

Организация "ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация приобрела за счет целевых бюджетных средств (субсидии), полученных от центра занятости в рамках региональной программы специализированную мебель для обустройства рабочих мест работающих в организации инвалидов. Для отражения хозяйственных операций по данной ситуации в программе "1С:Бухгалтерия 8" бухгалтерии организации требуется помощь специалиста.

Правовая база

Целевые бюджетные средства (субсидия) получены организацией от центра занятости на безвозмездной и безвозвратной основе с целью возмещения затрат на обустройство рабочего места инвалида (п. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, ч. 1 ст. 23 Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", ст. 224 Трудового кодекса РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Получены целевые бюджетные средства	Выписка банка по расчетному счету
2	Отражена договорная стоимость специализированной мебели	Договор купли-продажи, Отгрузочные документы продавца, Счет-фактура
3	Оплачена приобретенная мебель	Выписка банка по расчетному счету
4	Мебель принята к учету в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
5	Отражено целевое использование бюджетных средств	Бухгалтерская справка
6	Начислена амортизация по специализированной мебели	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Бухгалтерский учет операций, связанных с получением и использованием целевых бюджетных средств, предоставленных в форме субсидии, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000).

Указанные средства могут приниматься к учету по мере их фактического получения, что отражается записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 86 "Целевое финансирование".

Если специализированная мебель, приобретаемая за счет целевых бюджетных средств, выполняет все условия согласно ПБУ 6/01, значит, она принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств (ОС) по первоначальной стоимости, которую формирует ее договорная цена. Затраты на приобретение мебели отражаются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств", и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Первоначальная стоимость мебели списывается со счета 08, субсчет 08-4, в дебет счета 01 "Основные средства". Одновременно на сумму использованных целевых бюджетных средств производится запись по дебету счета 86 и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления".

Амортизация в отношении специализированной мебели начисляется линейным способом. Суммы начисленной амортизации ежемесячно признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются записями по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". Одновременно такие же суммы списываются со счета 98, субсчет 98-2, в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Для целей налогообложения прибыли бюджетные средства в данном случае не являются полученными в рамках целевого финансирования (ст. 251 НК РФ), а также не признаются целевыми поступлениями (ст. 251 НК РФ). Поэтому указанные средства учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов на дату фактического поступления денежных средств.

Данные затраты учитываются для целей налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. Значит, приобретенная специализированная мебель признается амортизируемым объектом ОС в соответствии со ст. 256, ст. 257 НК РФ. Согласно ст. 257 НК РФ ее первоначальную стоимость для целей налогообложения формируют расходы на ее приобретение.

Амортизационные отчисления по специализированной мебели, производятся линейным методом и согласно ст. 259, ст. 253, ст. 259.1 НК РФ признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

Средства целевого бюджетного финансирования в бухгалтерском учете признаются доходом равномерно в течение срока полезного использования мебели, а в налоговом учете - единовременно в месяце получения денежных средств. В результате этого в соответствии с ПБУ 18/02 на дату получения целевых бюджетных средств в учете организации возникают вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА). Возникновение ОНА отражается записью по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По мере признания в бухгалтерском учете рассматриваемых доходов образовавшийся ОНА уменьшается (погашается), при этом производятся обратные записи по указанным счетам (ПБУ 18/02).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 36.

Торговая организация "Парнас" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и 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.

Организация приобретает товар, цена которого установлена договором в евро, но подлежит оплате в рублях. В данный момент организации требуется консультация специалиста для корректного отражения в программе "1С:Бухгалтерия 8" ситуации последующего возврата продавцу части товара, в котором выявлен брак.

Правовая база

Как установлено ст. 469, ст. 475, ст. 518 Гражданского кодекса РФ, продавец обязан передать покупателю товар, качество которого соответствует договору купли-продажи (договору поставки). В случае существенного нарушения требований к качеству товара покупатель вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи (договора поставки) и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Принят к учету товар, приобретенный по цене, выраженной в евро	Акт о приемке товара, Счет-фактура
2	Произведена оплата продавцу товара	Выписка банка по расчетному счету
3	Часть товара реализована покупателю	Товарная накладная, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
4	Списан бракованный товар, подлежащий возврату продавцу	Претензионное письмо, Товарная накладная
5	Возвращена продавцом стоимость бракованного товара	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Приобретенные товары принимаются на учет на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости, равной договорной цене товара (без учета НДС).

В данном случае стоимость приобретаемого товара выражена в евро. Поэтому при принятии товара к учету его стоимость пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на эту дату.

Кредиторская задолженность перед продавцом отражается в учете (на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками") как в евро (в валюте, в которой выражено обязательство), так и в рублях по курсу евро на дату ее возникновения и в последующем пересчитывается по курсу на день перечисления оплаты продавцу.

Если курс евро на дату возникновения обязательства перед продавцом ниже, чем на дату погашения этого обязательства, то возникает отрицательная курсовая разница, которая учитывается в составе прочих расходов и отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 60.

Если курс евро на дату возникновения обязательства перед продавцом выше, чем на дату погашения этого обязательства, то возникает положительная курсовая разница, которая учитывается в составе прочих доходов и отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", и дебету счета 60.

В данном случае часть товара, в которой обнаружен брак, возвращается в связи с отказом организации от исполнения ранее заключенного договора поставки в этой части. Соответственно, при возврате некачественного товара у организации не возникает ни доходов, ни расходов.

Стоимость возвращенного продавцу товара списывается со счета 41 в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям". Возврат продавцом уплаченных ему денежных средств в силу договора производится по курсу евро, действовавшему на дату перечисления организацией денежных средств, и отражается организацией-покупателем по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 76, субсчет "Расчеты по претензиям".

Если задолженность продавца по возврату денежных средств превышает фактическую себестоимость возвращаемого товара и НДС по данному товару, отраженные в учете. Указанная разница может быть отражена в составе прочих доходов. В бухгалтерском учете возникшая разница отражается по дебету счета 76, субсчет 76-2, и кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Сумма НДС по приобретенному товару, предъявленная продавцом, может быть принята к вычету после принятия к учету товара на основании счета-фактуры продавца (ст. 171, ст. 172 Налогового кодекса РФ).

В данном случае после принятия товара к учету выявлено, что часть товара ненадлежащего качества, в связи с чем, данный товар возвращается продавцу. Следовательно, принятую к вычету сумму НДС необходимо восстановить. При этом восстанавливаемая сумма НДС включается в общую сумму предъявленной продавцу претензии, что может отражаться в учете по дебету счета 76, субсчет 76-2, и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Согласно ст. 252 НК РФ понесенные организацией расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных расходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания таких расходов (в соответствии со ст. 272 НК РФ).

В налоговом учете стоимость товаров формируется при их приобретении с учетом требований абз. 2 ст. 320 НК РФ. Расходы в виде стоимости товаров признаются по мере их реализации (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, налоговые вычеты, произведенные в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав не корректируются. Разницы в сумме налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 НК РФ.

На дату возврата товара продавцу, т.е. отказа от исполнения договора (в части товара, в которой обнаружен заводской брак), расходов в виде стоимости возвращенного товара не возникает. При этом разница между суммой, полученной от продавца, и стоимостью возвращаемого товара и НДС по данному товару признается внереализационным доходом (ст. 250 НК РФ). Указанный доход отражается в налоговом учете на дату признания продавцом требований организации по возврату уплаченной за бракованный товар суммы денежных средств.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 37.

Вновь образуемая организация ООО "Аромат" создается для мелкооптовой торговли импортными парфюмерной продукцией. 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 принятой и утвержденной учетной политике организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

В соответствии с контрактом иностранный поставщик с каждой партией продукции передает бесплатно ее тестовые образцы, в счетах поставщика цена тестовых образцов указывается равной нулю. При ввозе образцов на таможенную территорию РФ организация уплачивает таможенную пошлину, сбор за таможенное оформление и НДС. Все образцы используются для ознакомления покупателей со свойствами продаваемых организацией парфюмерно-косметических товаров.

Правовая база

Согласно п. 55 Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 N 55 (на основании ст. 26 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей"), покупателю должна быть предоставлена возможность ознакомиться с запахом духов, одеколонов, туалетной воды. Таким образом, использование тестовых образцов товаров для ознакомления покупателей со свойствами данных товаров не признается рекламой

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Формирование уставного капитала организации, российским и иностранным участниками.	Учредительный договор, Свидетельство о государственной регистрации ООО
2	Оплата уставного капитала в рублях и валюте несколькими платежами.	Выписка банка по расчетному счету
3	Произведена уплата таможенных платежей при ввозе товара и образцов товара	Выписка банка по расчетному счету
4	Отражена стоимость поступившего товара и тестовых образцов, безвозмездно полученных от поставщика с учетом сумм таможенных пошлин и сборов	Приходный ордер, Бухгалтерская справка
5	Учтен НДС, уплаченный при ввозе товара и образцов	Грузовая таможенная декларация
6	Передача образцов в торговый зал	Требование-накладная
7	Продажа товара	Товарная накладная, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету

В соответствии с контрактом иностранный поставщик с каждой партией продукции передает бесплатно ее тестовые образцы, в счетах поставщика цена тестовых образцов указывается равной нулю. При ввозе образцов на таможенную территорию РФ организация оплачивает таможенную пошлину, сбор за таможенное оформление, НДС.

Налоговая база по НДС при ввозе тестовых образцов определяется как сумма таможенной стоимости товара и подлежащей уплате таможенной пошлины (пп. 1, 2 п. 1 ст. 160 НК РФ). Налогообложение производится по ставке 18%.

Сумма НДС, уплаченная организацией при ввозе на таможенную территорию РФ товаров, предназначенных для использования в качестве тестовых образцов при осуществлении торговых операций, облагаемых НДС, организация исходит из того, что имеет право принять к вычету в общеустановленном порядке в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ.

Полученные бесплатно тестовые образцы товаров, используемые при осуществлении торговой деятельности, принимаются на учет в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости, которой в данном случае является их рыночная стоимость, увеличенная на расходы организации, связанные с их ввозом на территорию РФ. Рыночная стоимость полученных бесплатно образцов относится на увеличение прочих доходов организации.

Принятие образцов к учету отражается по дебету счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами: 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления" (на сумму рыночной стоимости образцов), 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на сумму уплаченных таможенной пошлины и сбора за таможенное оформление.

При передаче тестовых образцов в торговый зал их стоимость списывается со счета 10 в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Одновременно отраженные при принятии образцов к учету доходы будущих периодов признаются прочими доходами (списываются со счета 98, субсчет 98-2) и отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Для целей налога на прибыль организаций при безвозмездном получении имущества у организации возникает внереализационный доход, оценка которого осуществляется исходя из документально подтвержденных рыночных цен. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Таким образом, в налоговом учете организация признает рыночную стоимость полученных тестовых образцов в составе внереализационных доходов на дату их получения от поставщика (дату перехода права собственности на образцы к организации).

Поскольку расходы, связанные с ознакомлением покупателей со свойствами парфюмерно-косметических товаров, рекламой не являются, следовательно, такие расходы признаются для целей налогообложения прибыли материальными расходами (пп. 2 п. 1 ст. 254 НК РФ) в сумме уплаченной таможенной пошлины и сбора за таможенное оформление.

Стоимость тестовых образцов признается материальным расходом на дату передачи образцов в торговый зал (абз. 2 п. 2 ст. 272 НК РФ). Указанные расходы относятся к косвенным расходам, уменьшающим доходы от реализации текущего месяца (абз. 3 ст. 320 НК РФ).

Поскольку в налоговом учете доход в виде стоимости безвозмездно полученных образцов признается на дату их получения от иностранного поставщика, а в бухгалтерском - по мере передачи образцов в торговый зал, то организация на дату получения образцов отражает в бухгалтерском учете вычитаемую временную разницу и соответствующий ей отложенный налоговый актив, которые погашаются по мере отнесения доходов будущих периодов на прочие доходы.

Кроме того, отнесенная в бухгалтерском учете на расходы рыночная стоимость образцов, использованных при продаже товаров, не признаваемая расходом в налоговом учете, образует постоянную разницу, приводящую к возникновению постоянного налогового обязательства.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода.

Задание 38.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация оптовой торговли "Оптима" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и налога на прибыль. Ведет налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Организация (комитент) заключила договор комиссии с посредником (комиссионером), согласно которому комиссионер от своего имени, но за счет комитента приобретает ОС. Расчеты по договору производятся с участием комиссионера.

Организация отражает операцию по приобретению объекта основных средств (ОС) через комиссионера, если по условиям договора комитент перечисляет денежные средства комиссионеру на исполнение договора комиссии до заключения комиссионером договора с поставщиком. Организации требуется консультация специалиста в корректности отражения данной операции при автоматизированном ведении бухгалтерского учета в программе "1С:Бухгалтерия 8"

Правовая база

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст. 990 ГР РФ). В данном случае комиссионер обязан приобрести для организации (комитента) ОС. В свою очередь, комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение (ст. 991 ГК РФ).

По исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии (ст. 999 ГК РФ).

№	Бизнес-процессы	Документы
1	Перечислены комиссионеру денежные средства по договору комиссии	Выписка банка по расчетному счету
2	Отражены расходы на приобретение ОС	Отчет комиссионера, Счет-фактура
3	Отражены расходы на уплату вознаграждения комиссионеру	Отчет комиссионера
4	Удержана комиссионером сумма вознаграждения по договору комиссии	Отчет комиссионера
5	Приобретенный объект отражен в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
6	Комиссионером возвращена комитенту сумма, оставшаяся после исполнения поручения	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Сумма, перечисленная комиссионеру на исполнение поручения, не признается расходом комитента.

Организация (комитент) может использовать для учета расчетов с комиссионером счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с открытием к нему соответствующего субсчета, например "Расчеты с комиссионерами".

В таком случае перечисление денежных средств комиссионеру в соответствии с договором комиссии отражается по кредиту счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции с дебетом счета 76, субсчет "Расчеты с комиссионерами".

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой в случае приобретения за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (ПБУ 6/01). Фактическими затратами на приобретение ОС являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, и вознаграждение, уплачиваемое посреднической организацией, через которую он приобретен (ПБУ 6/01).

Объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На субсчете 08-4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются расходы по приобретению объектов ОС, не требующих монтажа, к которым относится ОС.

Сформированная первоначальная стоимость объекта ОС, принятого в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке, списывается со счета 08, субсчет 08-4, в дебет счета 01 "Основные средства".

При возврате комиссионером суммы, оставшейся после исполнения договора комиссии, организация (комитент) кредитует счет 76 на сумму поступившего платежа в корреспонденции со счетом 51.

НДС, предъявленный поставщиком ОС, может быть принят к вычету только после принятия этого объекта на учет в качестве ОС, т.е. после отражения его на счете 01.

Поскольку организация-комиссионер приобретает ОС от своего имени, то продавец выставляет счет-фактуру на имя комиссионера. Основанием у комитента для принятия НДС к вычету является счет-фактура, полученный от посредника. Счет-фактура выставляется посредником комитенту с отражением показателей из счета-фактуры, выставленного продавцом посреднику.

Кроме того, комитент вправе принять к вычету НДС, предъявленный комиссионером с суммы вознаграждения (ст. 171 НК РФ, ст. 172 НК РФ). Данный вычет может быть произведен на дату утверждения отчета комиссионера при наличии правильно оформленного счета-фактуры комиссионера.

В целях исчисления налога на прибыль приобретенное ОС признается амортизируемым имуществом, первоначальная стоимость которого определяется, как и в бухгалтерском учете, исходя из суммы, уплаченной поставщику, и вознаграждения, уплачиваемого посреднической организацией (без учета НДС) (ст. 256, ст. 257 НК РФ), но срок полезного использования разный согласно требованиям ПБУ и НК РФ.

В связи с разным сроком полезного использования ежемесячная амортизация по данному ОС различна в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к образованию временных разниц. Если срок полезного использования в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом учете, тогда временная разница приведет к образованию отложенного налогового актива (ОНА), которое в свою очередь сформирует бухгалтерские записи по дебету 09 счета

в корреспонденции по кредиту со счетом 68.04. Если срок полезного использования в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском учете, тогда временная разница приведет к образованию отложенного налогового обязательства, которое в свою очередь сформирует бухгалтерские записи по дебету 68.04 счета в корреспонденции по кредиту со счетом 77.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация о состоянии взаиморасчетов с комиссионерами по контрагентам и договорам комиссии.

Задание 39.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация "Тоник" занимается оказанием аудиторских услуг, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС и налога на прибыль. Ведет налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Организация выдала независимую гарантию в обеспечение исполнения обязательства должника (принципала). На момент выдачи гарантии вероятность выплат по ней оценена как низкая. В период действия гарантии у гаранта появилась информация о неплатежеспособности принципала, в связи с чем на отчетную дату вероятность появления у гаранта обязанности по выплате суммы гарантии оценена как высокая.

Обеспеченное гарантией обязательство принципалом не исполнено, и гарант по требованию бенефициара уплатил сумму по независимой гарантии. Принципалу выставлено требование о возмещении данной суммы, которое признано принципалом и впоследствии удовлетворено. Задолженность принципала сомнительной не признавалась. Выдача независимых гарантий не является видом деятельности организации.

Организации требуется продемонстрировать возможность отражения данной хозяйственной ситуации при автоматизированном ведении бухгалтерского учета в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

Независимая гарантия является одним из способов обеспечения исполнения обязательств по договору и может выдаваться в том числе коммерческими организациями (п. 1 ст. 329, п. 3 ст. 368 Гражданского кодекса РФ).

По независимой гарантии гарант принимает на себя по просьбе другого лица (принципала) обязательство уплатить указанному им третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму в соответствии с условиями данного гарантом обязательства независимо от действительности обеспечиваемого такой гарантией обязательства. Требование об определенной денежной сумме считается соблюденным, если условия независимой гарантии позволяют установить подлежащую выплате денежную сумму на момент исполнения обязательства гарантом (п. 1 ст. 368 ГК РФ).

Принципал обязан возместить гаранту выплаченные в соответствии с условиями независимой гарантии денежные суммы, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное (п. 1 ст. 379 ГК РФ). Независимая гарантия прекращается по основаниям, указанным в п. 1 ст. 378 ГК РФ, в том числе уплатой бенефициару суммы, на которую выдана независимая гарантия (пп. 1 п. 1 ст. 378 ГК РФ).

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Выдача независимой гарантии	Документ, подтверждающий выдачу гарантии
2	Признание оценочного обязательства по выданной гарантии	Соглашение (договор) о выдаче независимой гарантии, Бухгалтерская справка-расчет
3	Осуществление выплаты по независимой гарантии	Требование о выплате по независимой гарантии, Выписка банка по расчетному счету
4	Выставлено требование к принципалу в размере уплаченной суммы по независимой гарантии	Требование о выплате суммы, уплаченной по гарантии, признанное принципалом
5	Получение от принципала уплаченной по гарантии суммы	Выписка банка по расчетному счету

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Сумма обязательства, возникшего у гаранта в связи с выдачей гарантии, отражается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" и списывается с него в момент прекращения гарантии (при уплате бенефициару суммы, на которую выдана независимая гарантия). При выдаче независимой гарантии у гаранта появляется обязательство с неопределенным сроком и (или) величиной исполнения, то есть оценочное обязательство (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Поскольку организацией вероятность выплаты по гарантии (то есть уменьшения экономических выгод) оценена как низкая, следовательно, обязанность по гарантии формирует условное обязательство.

В период действия гарантии оценка обязательства по ней для целей признания оценочного обязательства согласно п. 6 ПБУ 8/2010 производится на отчетные даты. Поскольку на отчетную дату в период действия гарантии вероятность выплаты по ней оценена как высокая, организация-гарант признает оценочное обязательство в сумме, которую предстоит выплатить по гарантии, и отражает его на счете учета резервов предстоящих расходов с отнесением на прочие расходы организации записью в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие расходы" с кредита счета 96 "Резервы предстоящих расходов".

При предъявлении бенефициаром требования о выплате по гарантии, в учете гаранта на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражается кредиторская задолженность в сумме, подлежащей выплате, в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов".

При выплате по независимой гарантии у гаранта возникает к принципалу требование возместить выплаченную по гарантии сумму (причиненные гаранту убытки), которое принципал признал. В связи с этим в бухгалтерском учете у гаранта отражается дебиторская задолженность принципала на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с отнесением ее на прочие доходы (счет 91-1).

При выплате принципалом суммы возмещения указанная задолженность погашается.

Для целей налогообложения прибыли сумма, уплаченная бенефициару по выданной гарантии, не признается расходом, а возмещение принципалом уплаченных по гарантии сумм не приводит к увеличению экономических выгод организации-гаранта, то есть не образует дохода.

Указанные суммы дохода и расхода при их признании образуют постоянные разницы, а в учете отражаются соответствующие им постоянное налоговое обязательство и постоянный налоговый актив.

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация о текущей задолженности принципала, информация о величине оценочных обязательств по каждому обязательству.

Задание 40.

Сведения о компании и ее учетной политике

Организация оптовой торговли "Новатор" 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.

Организация выдала краткосрочный процентный заем. По условиям договора проценты начисляются со дня, следующего за днем предоставления займа, и уплачиваются на дату возврата суммы займа. При наступлении срока возврата займа заключено соглашение о новации обязательства заемщика (в полной сумме задолженности с учетом процентов) в обязательство по поставке товара, стоимость которого (с учетом НДС) соответствует общей сумме новированных обязательств по договору займа. При этом сумма новированных обязательств признается предоплатой, внесенной под указанную поставку. Должник исполнил свое обязательство по поставке товара в установленном соглашением о новации срок.

Организации требуется продемонстрировать возможность отражения данной хозяйственной ситуации при автоматизированном ведении бухгалтерского учета в программе "1С:Бухгалтерия 8".

Правовая база

Согласно п. 1 ст. 407, п. 1 ст. 414 ГК РФ обязательство заемщика по договору займа может прекращаться в результате новации, то есть, замены первоначального обязательства, существовавшего между сторонами договора займа, другим обязательством между теми же лицами.

В рассматриваемой ситуации у заемщика возникает обязанность по поставке товара, стоимость которого равна сумме займа с причитающимися процентами. При этом сумма погашенного обязательства по договору займа рассматривается как внесенная предоплата под указанную поставку.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Выдача краткосрочного процентного займа	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
2	Ежемесячное начисление процента по договору займа	Бухгалтерская справка-расчет
3	Новация обязательства заемщика по договору займа в обязательство по поставке товара (выданный аванс)	Соглашение о новации, Счет-фактура, Бухгалтерская справка-расчет
4	Получение товара в счет погашения новированного обязательства	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров, Приходный ордер
5	Зачет новированного обязательства (выданного аванса) в счет оплаты товара	Бухгалтерская справка-расчет

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Предоставленный заем, способный в будущем приносить организации экономические выгоды в виде процентов, принимается к учету в качестве финансового вложения. Его первоначальной стоимостью является сумма основного обязательства по займу. Предоставление займа отражается бухгалтерской записью по дебету счета 58, субсчет "Предоставленные займы" и кредиту счета 51 "Расчетные счета".

В соответствии с ПБУ 9/99 начисленные по договору займа проценты признаются доходом как прочие доходы, на конец каждого месяца начисляются ежемесячно исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней действия договора в текущем месяце начиная со дня, следующего за днем предоставления займа. Начисление процентов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

На дату заключения соглашения о новации обязательство по договору займа прекращается, то есть организация списывает первоначальную стоимость финансового вложения с бухгалтерского учета (п. п. 25, 27 ПБУ 19/02). Одновременно списывается задолженность заемщика в виде начисленных процентов. При этом суммы погашенных обязательств по договору займа признаются внесенной предоплатой в счет предстоящей поставки товара, что отражается бухгалтерской записью по дебету счета 60, субсчет "Расчеты по выданным предоплатам и авансам" и кредиту счетов 58, субсчет "Предоставленные займы" и 76, субсчет "Проценты по выданным займам".

Полученный товар включается в состав материально-производственных запасов (МПЗ) по фактической себестоимости, которая определяется исходя из всей суммы погашенных обязательств по договору займа.

При принятии к учету товара производится зачет предоплаты, отражается НДС, предъявленный поставщиком товара, производится вычет НДС, сторнируется НДС по выданному авансу (предоплате).

Для целей налогообложения прибыли проценты, начисленные к получению по договору займа, являются внереализационными доходами, которые учитываются на конец каждого месяца также как и в бухгалтерском учете.

В соответствии с соглашением о новации сумма погашенных обязательств по договору займа является предоплатой за товар. Сумма указанной предоплаты согласно п. 14 ст. 270 НК РФ не признается расходом.

Поскольку гл. 25 НК РФ не устанавливает специального порядка определения стоимости товара, полученного в результате новации, организация считает, что она определяется в общеустановленном порядке исходя из цены приобретения, которой в данном случае является сумма новированных обязательств (за вычетом НДС, предъявленного поставщиком товара).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Информация о текущей задолженности по уплате процентов и основного долга в разрезе договоров займа.

Пример решения экзаменационного задания

В данном разделе приводится пример экзаменационного билета, рассматриваются возможные варианты решения и представления полученных результатов. Рассмотрим постановку задачи условного экзаменационного билета.

Экзаменационный билет

Сведения о компании

Вновь образуемая организация ООО "Планета" создается для оказания услуг в области междугородних перевозок грузов. 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 принятой и утвержденной учетной политике:

- организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно;
- в Плане счетов организации для учета объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, на счете учета ОС выделен отдельный субсчет "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы";
- земельные участки не подлежат амортизации, поскольку их потребительские свойства с течением времени не изменяются;
- суммы пошлин за государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости не включаются в первоначальную стоимость объектов ОС, но относятся на расходы по обычным видам деятельности, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ОС. Для целей НУ данная сумма включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Указанный расход в БУ и НУ признается на дату подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Ключевые бизнес-процессы

№	Бизнес-процесс	Документы
1	Формирование уставного капитала организации, взнос вкладов в уставный капитал	Учредительный договор, Свидетельство о государственной регистрации ООО
2	Принятие к учету земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК	Акт приемки-передачи участка, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
3	Подача документов на государственную регистрацию земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК. Оплата пошлины за государственную регистрацию земельного участка	Расписка в принятии документов на государственную регистрацию прав собственности, Выписка банка по расчетному счету

№	Бизнес-процесс	Документы
4	Регистрация перехода права собственности на земельный участок	Свидетельство о государственной регистрации прав
5	Передача земельного участка новому владельцу по договору купли-продажи	Договор продажи участка, Акт приемки-передачи участка
6	Регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу	Копия свидетельства о государственной регистрации прав
7	Оказание услуг по обычным видам деятельности в счет ранее полученных авансов	Договор на оказание услуг, Акт приемки-сдачи оказанных услуг, Выписка банка по расчетному счету, Счет-фактура

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации

Участниками общества с ограниченной ответственностью являются два юридических лица, которые имеют равные доли в уставном капитале. Согласно учредительному договору первое юридическое лицо вносит в качестве вклада в уставный капитал земельный участок. Согласованная участниками денежная оценка земельного участка, основанная на документально подтвержденной оценке независимого оценщика, составляет сумму, равную доле второго учредителя. Стоимость земельного участка по данным налогового учета передающей стороны превышает ее согласованную стоимость. В результате этого, оценки земельного участка в бухгалтерском и налоговом учете различаются. Участок предназначается для использования в производственной деятельности организации. Второе юридическое лицо вносит свой вклад денежными средствами.

Первоначально земельный участок, внесенный в качестве вклада в уставный капитал, отражается в составе ОС, право собственности на которые не зарегистрировано. После государственной регистрации перехода права собственности на земельный участок, он отражается в составе ОС, право собственности на которые зарегистрировано.

Вскоре в связи с изменившейся рыночной ситуацией организация продает земельный участок новому владельцу с прибылью (по данным БУ и НУ). Передача земельного участка покупателю осуществлена в одном отчетном периоде, а государственная регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу произведена в следующем отчетном периоде.

Поскольку момент фактического выбытия объекта недвижимости и момент государственной регистрации перехода права собственности на него не совпадают, то в соответствии с разъяснениями Минфина России остаточная стоимость выбывающего объекта недвижимости списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 45 "Товары отгруженные". На дату регистрации перехода права собственности на земельный участок к покупателю, организация признает прочий доход в сумме, установленной договором купли-продажи, при этом производится бухгалтерская запись по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы". Одновременно стоимость земельного участка, отнесенная ранее на счет 45, списывается в дебет счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Для целей НУ доход от реализации земельного участка в сумме выручки от его продажи, уменьшенной на первоначальную стоимость по данным НУ, признается на дату передачи земельного участка покупателю.

В налоговом учете доход и расход по реализации земельного участка признаются на дату передачи участка покупателю, а в бухгалтерском учете они признаются на дату регистрации перехода права собственности на участок к покупателю. В связи с тем, что государственная регистрация перехода права собственности на участок производится в следующем отчетном периоде, в бухгалтерском учете возникают вычитаемая и налогооблагаемая временные разницы (ВВР и НВР), приводящие к образованию отложенных налоговых актива и обязательства (ОНА и ОНО).

Информационная потребность

Подготовка полного комплекта финансовой и налоговой отчетности в конце каждого отчетного периода. Получение информации о стоимости приобретенных, но незарегистрированных земельных участках по данным БУ и НУ.

Решение билета

Анализ постановки задачи

Требованиями к экзамену предусмотрено, что экзаменуемый (претендент на подтверждение квалификации специалиста-консультанта) должен разработать и реализовать контрольный пример, раскрывающий возможности программы по ведению учета в предполагаемых обстоятельствах, которые определены в экзаменационном задании. В связи с этим, прежде всего, необходимо правильно спланировать структуру и содержание контрольного примера, исходя из следующих рекомендаций.

1. Пример должен быть избыточно полным с точки зрения охвата бухгалтерских операций, количества учетных периодов, количества учитываемых объектов.
2. Числовые значения должны быть подобраны таким образом, чтобы вычисления, производимые человеком или программой, были легко проверяемы.
3. Желательно избегать совпадающих числовых значений в оценке стоимости различных объектов, сумм различных операций, в том числе по периодам, если такие совпадения не обусловлены спецификой их определения или расчета, например, совпадение сумм ежемесячных амортизационных начислений.

Анализируя постановку рассматриваемой нами экзаменационной задачи, представленные в ней бизнес-процессы, определим основные параметры разрабатываемого контрольного примера.

Определяя количества периодов, включаемых в контрольный пример, можно исходить из следующих соображений.

В задаче фигурируют две операции с земельным участком – поступление и выбытие. И та и другая операции состоят из двух частей – передача участка новому владельцу и государственная регистрация земельного участка. Поскольку передача земельного участка по акту приемки-передачи и его государственная регистрация могут быть осуществлены в разных периодах, и это может иметь последствия для бухгалтерского и налогового учета этих операций желательно разнести их по разным периодам. Таким образом, в первом периоде можно продемонстрировать поступление участка в качестве вклада в уставный капитал, во втором периоде государственную регистрацию поступившего участка, в этом же периоде можно отразить выбытие участка, а в следующем периоде отразить факт перерегистрации участка на нового владельца. Исходя из этой логики, потребуется ввести операции за три отчетных периода. Хотя, в рассматриваемой задаче минимально достаточным был бы пример в два отчетных периода. Тогда в первом периоде пришлось бы отразить операции поступления и регистрации объекта недвижимости, хотя более вероятна ситуация их распределение по разным периодам.

Пример решения экзаменационного задания

Определимся с количеством и стоимостью объектов учета. Количество участников (учредителей) определено в условии задачи, также там сказано, что доли участников в уставном капитале равны. Стоимость земельного участка равна доле одного из участников, но в налоговом учете эта стоимость выше. Исходя из этого, примем, что доли участников составляют по 5 000 000 руб., соответственно, стоимость участка в БУ составляет 5 000 000 руб., а в НУ примем ее равной 5 800 000 руб., чтобы согласно постановке задачи, стоимость в НУ была выше, чем в БУ.

В таблице 1 представлены операции, которые планируется отразить в первом отчетном периоде.

Таблица 1

Операции первого отчетного периода

№	Бизнес-процесс	Параметры операций	Способ ввода
1	Формирование уставного капитала организации, взнос вкладов в уставный капитал	Два учредителя Доля 1 = 5 000 000 Доля 2 = 5 000 000	Документ "Формирование уставного капитала"
2	Принятие к учету земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК	Стоимость в БУ= 5 000 000 Стоимость в НУ= 5 800 000	Документ "Поступление (акт, накладная)" документ "Принятие к учету ОС"
3	Подача документов на государственную регистрацию земельного участка, внесенного в качестве вклада в УК	Оплата госпошлины 22 000 Признание расхода БУ=22000 НУ= 22 000	Документ "Списание с р/с", документ "Операция"
4	Получение предоплаты в счет предстоящего оказания услуг	Сумма предоплаты 1 416 000 руб., включая НДС 216 000 руб.	Документ "Поступление на р/с"
5	Начисление НДС по полученной предоплате	Сумма НДС 216 000 руб.	Документ "Счет-фактура (на аванс)"

Охарактеризуем более подробно операции, представленные в таблице 1.

1. На дату государственной регистрации организации в бухгалтерском учете возникает задолженность участника по внесению вклада в уставный капитал, что отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал", и кредиту счета 80 "Уставный капитал". Данную проводку предлагается ввести с использованием документа "Формирование уставного капитала".
2. Имущество, передаваемое в качестве вклада в УК, принимается к бухгалтерскому учету в составе ОС по первоначальной стоимости, которой в данном случае признается его денежная оценка, согласованная участниками общества (п. п. 7, 9 ПБУ 6/01). При получении объекта ОС производится запись по дебету счета 08, субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств", и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал". Данная операция может быть отражена в "1С:Бухгалтерии" с использованием

документа "Поступление (Акт, накладная)". При использовании данного документа потребуется произвести ручную корректировку проводок, поскольку оценки стоимости участка в целях БУ и НУ различаются, а программа не предусматривает такую возможность для этого документа.

3. Государственная регистрация права собственности на объект недвижимости является необходимым условием для принятия его на учет в качестве объекта ОС, так как это не предусмотрено п. 4 ПБУ 6/01. Кроме того, в п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, прямо указано, что объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС. В программе "1С:Бухгалтерия" для этих целей используется счет 01.08 "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы".
4. Для демонстрации бизнес процесса №7 предлагается в первом периоде ввести операцию получения предоплаты в счет последующего оказания услуг заказчику. Поступление предоплаты отразим с использованием документа "Поступление на расчетный счет".
5. Получение аванса предполагает подготовку счета-фактуры на полученный аванс и отражение операции по начислению НДС с суммы полученного аванса. Эти аспекты также должны быть отражены в контрольном примере. Для этой цели в программе предусмотрен документ "Счет-фактура выданный".

В таблице 2 представлены операции, которые планируется отразить во втором отчетном периоде.

Таблица 2

Операции второго отчетного периода

№	Бизнес-процесс	Параметры операций	Способ ввода
6	Регистрация перехода права собственности на земельный участок	Стоимость ОС в БУ = 5 000 000 Стоимость ОС в НУ = 5 800 000	Документ "Операция"
7	Передача земельного участка новому владельцу по договору купли-продажи	В бухгалтерском учете: Д-т 45 кр-т 01.09 Сумма = 5 000 000 В налоговом учете: Доход от продажи = 7 000 000 Расход = 5 800 000	Документ "Передача ОС"
8	Оказание услуг в счет ранее полученной предоплаты	Стоимость услуг = 400 000 НДС = 720 000	Документ "Реализация услуг", документ "Счет-фактура выданный"

Охарактеризуем более подробно операции, представленные в таблице 2.

1. На момент перехода к организации права собственности на земельный участок, его стоимость, учитываемая до этого на счете 01.08 "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы", списывается с этого счета и переносится на счет 01.01. Заметим, что при этом стоимость объекта ОС различается в БУ и НУ. В программе отсутствуют специальные документы для ввода таких операций, поэтому придется воспользоваться универсальным документом "Операция".
2. В этом же периоде начнем отражение операции продажи земельного участка. Она распадается на два этапа. В текущем периоде отразим первый этап – передачу земельного участка покупателю без перехода права собственности. Эта операция для целей БУ и НУ отражается по-разному. В бухгалтерском учете земельный участок по остаточной стоимости (которая равна первоначальной) списывается со счета 01.01 "Основные средства в организации" и принимается к учету на счет 45.04 "Переданные объекты недвижимости" по стоимости, соответствующей данным БУ – 5 000 000 руб. В налоговом учете признается операция реализации объекта ОС, соответственно признается доход от реализации, который мы примем равным 7 000 000 руб., и расход, связанный с выбытием земельного участка в размере его стоимости по данным НУ, которая равна 5 800 000 руб. В результате этой операции в НУ будет получена прибыль в сумме 1 200 000 руб. Расходы по регистрации земельного участка в данном случае не отражаем, поскольку исходим из того, что их несет покупатель.
3. Также во втором периоде введем операцию реализации транспортных услуг, которая позволит отразить получение дохода по обычным видам деятельности, а также продемонстрировать зачет предоплаты, начисление НДС и частичное принятие к вычету НДС с полученной предоплаты.

В таблице 3 представлены операции, которые планируется отразить в третьем отчетном периоде.

Таблица 3.

Операции третьего отчетного периода

№	Бизнес-процесс	Параметры операций	Способ ввода
9	Регистрация перехода права собственности на земельный участок покупателю	Доход от реализации (выручка) = 7 000 000 Расход (стоимость ОС) = 5 000 000	Документ "Реализация отгруженных товаров"
10	Оказание услуг в счет ранее полученной предоплаты	Стоимость услуг = 400 000 НДС = 720 000	Документ "Реализация услуг", документ "Счет-фактура выданный"

Охарактеризуем более подробно операции, представленные в таблице 3.

1. В этом периоде отразим второй этап операции продажи земельного участка – регистрацию перехода права собственности покупателю. Эта операция для целей БУ и НУ отражается по-разному. В бухгалтерском учете признается операция реализации объекта ОС, учитываемого на счете 45.04 в качестве переданного покупателю объекта недвижимости. Соответственно, признается доход от реализации, который мы определили равным 7 000 000 руб., и расход, связанный с выбытием земельного участка в размере его стоимости по данным БУ, которая равна 5 000 000 руб. В результате этой операции в БУ будет получена прибыль в сумме 2 000 000 руб. В налоговом учете реализация земельного участка была отражена в предыдущем периоде, и, соответственно, в текущем периоде не отражается.
2. В третьем периоде также как и во втором, введем операцию реализации транспортных услуг с теми же параметрами. Эта операция позволит отразить получение дохода по обычным видам деятельности в третьем периоде, а также продемонстрировать второй раз зачет предоплаты, начисление НДС и принятие к вычету еще одной части НДС с полученной предоплаты.
3. По окончании каждого периода понадобится ввести регламентные операции, обеспечивающие формирование финансового результата в БУ и НУ и выполнение расчетов по налогу на прибыль.

Ввод контрольного примера

Ввод контрольного примера удобнее выполнять в демобазе, поскольку будет меньше проблем со вводом банковских реквизитов и реквизитов организаций. Именно так и поступим и в демобазе создадим новую организацию "Планета".

Ввод сведений об организации

Для создания в программе новой организации, в список организаций добавим новую запись и заполним для нее форму "Организация", как это показано на рис. 1.

Заметим, что необходимые для последующей работы реквизиты организации и банковские реквизиты автоматически заполняются условными (демонстрационными) значениями.

В списке организаций установим, что организация "Планета" является основной. Это поможет нам не тратить время на выбор организации при заполнении различных форм при вводе контрольного примера.

Ввод сведений об учетной политике организации

Определим принципиальные параметры учетной политики для нашей организации и отразим их в форме "Учетная политика", как это показано на рис. 2. Поскольку все операции планируем ввести в течение трех месяцев, установим учетную политику на один 2017 год. Все операции впоследствии будем вводить первым кварталом этого года.

Укажем в качестве основного счета учета затрат счет 20.01 "Основное производство". Укажем, что организация занимается оказанием услуг. Также важно не забыть установить флажок "Применяется ПБУ 18/02", в противном случае мы не сможем ввести информацию о постоянных и временных разницах, наличие которых вытекает из постановки задачи.

Организация (создание) *

Основное | Банковские счета | Подразделения | Учетная политика | Лимиты остатка кассы | Регистрации в налоговых органах

Записать и закрыть | Записать | Реквизиты | Подключение к 1С-Отчетности | Еще ▾ ?

Начните отсюда → Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН: [] Заполнить ?

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: [Планета] ? История

Полное наименование: [Планета] ?

Наименование в программе: [Планета] ?

Префикс: [] ?

ИНН: [7799432781] ?

КПП: [779901001] ? История

ОГРН: [1177799432788] ? Дата регистрации: [] ?

Система налогообложения: Общая

Отделение иностранной организации

Основной банковский счет

Банк: [044525225 ПАО СБЕРБАНК] ▾

Номер счета: [40702810299997144890] руб. ▾

- > Адрес и телефон
- > Подписи
- > Логотип и печать
- > Налоговая инспекция: 7799
- > Пенсионный фонд
- > Фонд социального страхования
- > Коды статистики: ОКФС 16
- > Крупнейший налогоплательщик: нет

Рис. 1. Ввод сведений об организации

Ввод операций формирования и оплаты уставного капитала

Раньше операцию формирования уставного капитала можно было вводить только лишь с использованием ручных операций. В последних релизах появился документ "Формирование уставного капитала", и, поскольку, бизнес-процесс формирования УК вынесен в качестве отдельного пункта задания лучше всего продемонстрировать ввод данной операции при помощи соответствующего документа.

← → **Учетная политика** ×

Записать и закрыть Записать Печать ▾

Организация: Планета ▾ □

Применяется с: Январь 2017 г. ...

Способ оценки МПЗ:

- По средней
- По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

- По стоимости приобретения
- По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 20.01 ▾ □ Основное производство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: Без учета выручки ▾ ?

Общехозяйственные расходы включаются:

- В себестоимость продаж (директ-костинг)
- В себестоимость продукции, работ, услуг

Методы распределения косвенных расходов

- Учитываются отклонения от плановой себестоимости ?
- Рассчитывается себестоимость полуфабрикатов
- Рассчитывается себестоимость услуг собственным подразделениям
- Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещения денежных средств ?
- Формируются резервы по сомнительным долгам ?
- Применяется ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ?

Состав форм бухгалтерской отчетности:

- Полный
- Для малых предприятий
- Для некоммерческих организаций

Рис. 2. Установка параметров учетной политики для новой организации

Заполним форму ввода документа для двух учредителей, юридических лиц "Росклад" и "Автобан", указав их доли, которые по условию задачи равны. Заполненная форма документа представлена на рис. 3. Как и планировалось, начнем ведение учета с января 2017 г. и в качестве даты регистрации организации укажем 12 января 2017 г.

← → **Формирование уставного капитала (создание) ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Список учредителей | Еще ▾

Дата: 12.01.2017 0:00:00 | Организация: Планета ▾ □

Добавить | Удалить | ↑ ↓

N	Учредитель	Взнос, руб.
1	Росклад	5 000 000,00
2	Автобан	5 000 000,00

Рис. 3. Заполнение формы документа "Формирование уставного капитала" от 12.01.2017

Сведения об организациях-учредителях в данном случае для нас не принципиальны, поэтому при заполнении соответствующих справочников можем ограничиться только лишь вводом наименований организаций.

Проведение документа приведет к формированию двух проводок, показанных на рис. 4.

← → ☆ Движения документа: Формирование уставного капитала от 12.01.2017 12:00:00

Обновить | Еще - ?

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.01.2017	75.01	80.09	5 000 000,00	НУ	
1	Росклад	Росклад	Формирование уставного ...	ПР	ВР
12.01.2017	75.01	80.09	5 000 000,00	НУ	
2	Автобан	Автобан	Формирование уставного ...	ПР	ВР

Рис. 4. Проводки документа "Формирование уставного капитала" от 12.01.2017

В этих проводках отражена задолженность двух учредителей "Росклад" и "Автобан" по вкладам в уставный капитал в одинаковых суммах – 5 000 000 руб.

Согласно условию задачи, один из учредителей (пусть это будет "Автобан") оплачивает свою долю в УК денежными средствами путем перечисления на расчетный счет организации. Отразим эту операцию.

Поступление вклада в УК денежными средствами

Пусть денежные средства от участника "Автобан" поступили 16 января 2017 г. не в полном объеме, в сумме 3 000 000 руб. Для отражения операции поступления денежных средств на расчетный счет организации воспользуемся документом "Поступление на расчетный счет". Заполним форму документа так, как это показано на рис. 5.

Поступление на расчетный счет (создание) *

Проверить корректность Записать Провести Дт Кт Создать на основании Еще ?

Вид операции: Прочее поступление Счет учета: 51

Рег.номер: от: 16.01.2017 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата:

Платательщик: Автобан Организация: Планета

Сумма: 3 000 000,00 руб.

Отражение в БУ

Счет расчетов: 75.01

Контрагент: Автобан

Подразделение:

Статья ДДС: Поступления денежных вкладов собственников (участников)

Назначение платежа:

Комментарий:

Рис. 5. Заполнение формы документа "Поступление на расчетный счет"

Важно указать в поле "Вид операции" операцию "Прочие поступления", а в качестве счета расчетов – счет 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал".

Одним из требований экзамена является составление финансовой и налоговой отчетности, раскрывающей операции контрольного примера. Для правильного отражения кассовых и банковских операций в отчете о движении денежных средств, необходимо на счете 50, 51 указывать значение субконто "Статья движения денежных средств". Учитывая, что операция оплаты УК явно прописана в постановке задачи, надо внимательно отнестись к этой операции и продемонстрировать, что надо сделать, чтобы она правильно отражалась в отчетности. В связи с этим, следует обязательно заполнить поле "Статья ДДС". Обратившись к соответствующему справочнику, увидим, что в демобазе отсутствует статья для нашей операции, следовательно, потребуется добавить в справочник "Статьи движения денежных средств" новый элемент. Его добавление проиллюстрировано на рис. 6.

Важно понимать, что наименование статьи движения денежных средств пользователь может назначать произвольно, но отчет формируется по значению поля "Вид движения", а поэтому прежде всего надо правильно заполнить именно это поле.

Заметим, что в некоторых экзаменационных задачах этот аспект имеет принципиальное значение, например, если требуется разбить платеж по нескольким статьям движения денежных средств. В случае, если экзаменуемый не вполне уверен какой вид движения указать для каждой из сумм, то следует выбрать виды движения, которые считает подходящими, тем самым продемонстрировав, что он знает, где в программе можно управлять этими факторами. В конце концов, экзамен сдается для подтверждения компетенции в использовании программы, а не бухгалтерского учета.

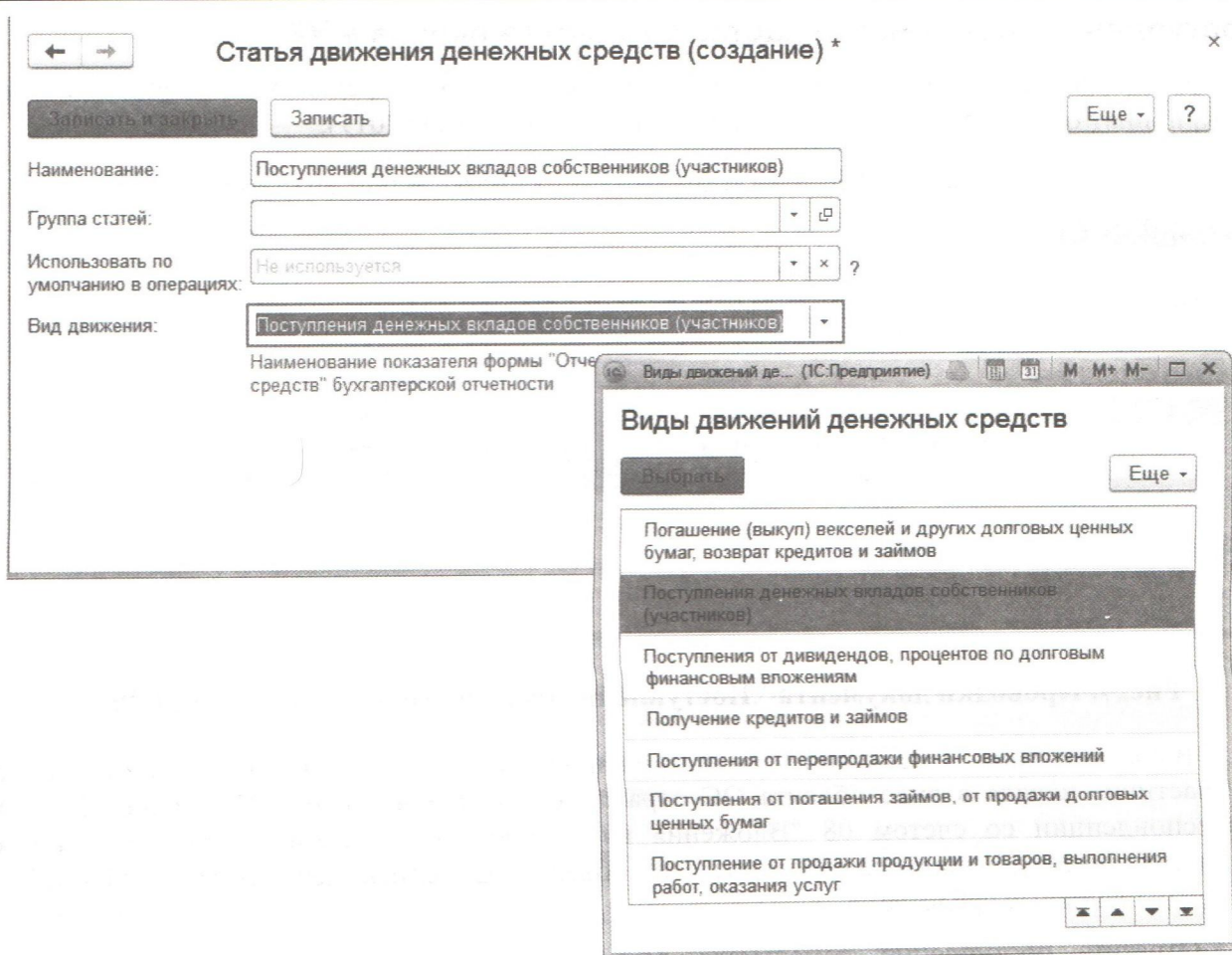


Рис. 6. Добавление нового элемента в справочник "Статьи движения денежных средств"

Проведение документа приведет к формированию проводки, показанной на рис. 7.

Обязательно проверим, корректность проводок с точки зрения заполнения сумм, счетов и субконто.

С удовлетворением отметим, что все параметры операции отражены верно, в том числе заполнены два вида субконто на счете 51, вторым из которых является установленный нами вид движения денежных средств.

После ввода этой операции перейдем к бизнес-процессам, связанным с поступлением земельного участка в качестве вклада в уставный капитал.

Поступление земельного участка в качестве вклада в УК

Согласно намеченному нами плану, земельный участок, переданный в качестве вклада в УК, принят организацией по акту в первом периоде (в январе 2017).

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 16.01.2017 12:00:00

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
16.01.2017	51	75.01	3 000 000,00		
1	4070281029997144890, ПАО СБЕРБАНК Поступления денежных вкладов собств...	Автобан	по эк.д. от		

Рис. 7. Проводки документа "Поступление на расчетный счет" от 16.01.2017

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов фактическое поступление от участника вклада в виде объекта ОС отражается по кредиту счета 75, субсчет 75-1, в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы". При принятии в эксплуатацию первоначальная стоимость этих объектов ОС списывается со счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства".

Отразим поступление земельного участка и формирование соответствующего внеоборотного актива с использованием документа "Поступление (Акт, накладная)". Однако, здесь возникает вопрос о том, какой вид операции правильнее выбрать для этой ситуации.

В справке к документу указано:

Поступление от поставщика объектов строительства отражается документом Поступление товаров и услуг с видом операции "Объекты строительства".

В табличной части Объекты строительства указывается наименование объекта, статья затрат, сумма, ставка НДС, счет учета объекта строительства, счет учета НДС. Объекты строительства могут быть учтены на счетах:

- 08.01 "Приобретение земельных участков",
- 08.02 "Приобретение объектов природопользования",
- 08.03 "Строительство объектов основных средств".

То есть, вид операции "Объекты строительства" может быть использован для отражения операций поступления земельных участков.

Выберем вид операции "Объекты строительства" и заполним форму документа для этого вида операции так, как это показано на рис. 8.

При заполнении формы документа важно не забыть установить в качестве счета расчетов с контрагентом счет 75.01, поскольку в нашем случае участок поступил от учредителя в качестве вклада в уставный капитал.

В табличной части документа укажем наименование поступившего объекта, его стоимость. В графе "% НДС" выберем значение – "Без НДС", установим счет учета – 08.01 "Приобретение земельных участков".

← → ☆ Поступление: Объекты строительства 0000-000001 от 21.01.2017 12:00:00 *

Накладная №: 123 от: 21.01.2017 Организация: Планета

Номер: 0000-000001 от: 21.01.2017 12:00:00 Склад:

Контрагент: Росклад ? Расчеты: **Срок 21.01.2017. 75.01. 75.01. зачет аванса автоматически**

Договор: ДКП-0117 НДС сверху

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	Земельный участок МСК 5:22:2-1-17	5 000 000.00	Без НДС		5 000 000.00	Приобретение земельного уч.	08.01	19.08

Счет-фактура № от Зарегистрировать

Подключить "Планета" к ЭДО

Комментарий:

Всего: 5 000 000.00 руб. НДС (в т.ч.) 0.00

Виз раскладов?

Рис. 8. Заполнение формы документа "Поступление (Акт, накладная)"

Проведение документа приведет к формированию проводки, показанной на рис. 9. Проверим, все ли нас устраивает в этой проводке.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 21.01.2017 12:00:00

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2017	08.01	75.01	5 000 000.00	НУ: 5 000 000.00	
1	Земельный участок МСК 5:22:2-1-17	Росклад	Поступление земельного участка	ПР	
	Приобретение земельного участка			ВР	

Рис. 9. Проводка документа "Поступление (акт, накладная)"

Согласно постановке задачи, в налоговом учете у передающей стороны земельный участок числился по стоимости, превышающей согласованную стоимость учредителями (участниками) организации. В связи с этим, мы наметили, что в НУ земельный участок будет оценен в 5 800 000 руб. Однако этот факт не отражен в проводке, а в форме документа отсутствует возможность указать различные стоимостные оценки объекта для целей БУ и НУ. В такой ситуации правомерно будет воспользоваться имеющейся в программе возможностью ручной корректировки проводок, сформированных документами.

После выполнения ручной корректировки в соответствии с нашими исходными данными проводка документа примет вид, показанный на рис. 10.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 21.01.2017 12:00:00 *

Записки и закладки Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А. Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (1)

Добавить ↑ ↓ Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2017	08.01	75.01	5 000 000,00	5 800 000,00	
1	Земельный участок МСК 5-22-2-1-17	Росклад	Поступление земельных	800 000,00	
	Приобретение земельного участка				

Рис. 10. Откорректированная проводка документа "Поступление (акт, накладная)"

Для целей НУ на счете 08.01 мы указали сумму 5 800 000 руб., что привело к образованию отрицательной ПР в размере 800 000 руб., которую также необходимо отразить в проводке. Правильность ввода операции следует проверить и в отношении соблюдения равенства $БУ = НУ + ПР + ВР$. Как видим, оно соблюдено: $5\,000\,000 = 5\,800\,000 + (-800\,000)$.

Часто при очной форме приема экзамена экзаменуемым задается вопрос. К каким последствиям в текущем периоде приведет отраженная в операции постоянная разница – что сформирует программа при закрытии месяца: ОНА, ОНО, ПНА, ПНО и в какой сумме? Примерно только в половине случаев на этот простой вопрос дается правильный ответ.

Перейдем к следующему этапу отражения операции поступления земельного участка – принятие его в эксплуатацию, предполагающему списание первоначальной стоимости объекта ОС со счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства". В программе для этой цели служит документ "Принятие к учету ОС". В качестве вида операции выберем "Объекты строительства", поскольку ранее отражали поступление участка как объекта строительства.

Рассмотрим заполнение формы документа применительно к нашей задаче. В документе имеется несколько закладок, заполнение первой из них "Внеоборотный актив" показано на рис. 11.

Здесь важно указать способ поступления внеоборотного актива – Вклад в уставный (складочный) капитал; указать учитываемый объект (земельный участок) и счет учета (08.01).

По нажатию кнопки рассчитать, программа автоматически заполнит данные о стоимости объекта по БУ и НУ, а также разницы: ПР и ВР.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Вид операции: Объекты строительства | Организация: Планета

Номер: 0000-000001 от: 21.01.2017 12:00:01 | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в э

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ поступления: Вклад в уставный (складочный) капитал

Объект строительства: Земельный участок МСК 5:22:2:1:17

Счет: 08.01 | Рассчитать суммы

Стоимость: 5 000 000,00

Стоимость НУ: 5 800 000,00

Стоимость ПР: -800 000,00

Стоимость ВР: 0,00

Комментарий:

Рис. 11. Заполнение формы документа "Принятие к учету ОС",
закладка – "Внеоборотный актив"

На следующей закладке "Основные средства" введем сведения о земельном участке, как об основном средстве (рис. 12). Для этого также понадобится создать новый элемент справочника "Основные средства" для хранения справочных сведений о земельном участке, которые являются аналогом инвентарной карточки ОС при ручном учете (рис. 13).

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Вид операции: Объекты строительства | Организация: Планета

Номер: от: 21.01.2017 0:00:00 | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуа

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор | ↑ | ↓ | Еще | ?

N	Основное средство	Инв №
1	Земельный участок МСК 5:22:2:1:17	00-000003

Рис. 12. Заполнение формы документа "Принятие к учету ОС",
закладка – "Основные средства"

создание
ос

Для целей нашего контрольного примера достаточно заполнить поля "Наименование" и "Группа учета ОС". В данном случае, всё, что относится к сведениям по амортизации объекта ОС заполнять не понадобится, поскольку земельные участки не подлежат амортизации.

← → ☆ Основное средство (создание)

Основное События ОС Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения Еще...

Записать Создать на основании Инвентарная карточка ОС (ОС-6) Еще ?

Дата сведений: 21.01.2017

Главное Сведения БУ Амортизация БУ Сведения НУ Амортизация НУ

Наименование: Земельный участок МСК:5:22:2:1:17 Инв. №: 00-000003

Полное наименование: Земельный участок МСК:5:22:2:1:17

Группа: [dropdown]

Организация: Планета

Адрес местонахождения: Заполнить Код региона: [input]

Тип ОС: Объект основных средств
 Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Земельные участки Автотранспорт

Код по ОКФО: [dropdown]

Амортизационная группа: [dropdown]

Шифр по ЕНАОФ: [dropdown]

Код по ОКВЭД: [dropdown]

Сведения для инвентарной карточки

Изготовитель: [input]

Рис. 13. Создание нового элемента в справочнике "Основные средства"

На закладке "Бухгалтерский учет" (рис. 14) в качестве счета учета следует указать счет 01.08 "Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы". Это вытекает из постановки задачи и представленных там сведений об учетной политике организации.

По умолчанию для объекта ОС на закладке "Бухгалтерский учет" устанавливается порядок учета "Начисление амортизации", а в форме присутствуют поля, содержащие параметры, определяющие порядок начисления амортизации. Но в нашем случае выберем "Порядок учета" - "Стоимость не погашается" и поля с параметрами амортизации исчезнут.

Аналогичным образом поступим и при заполнении закладки "Налоговый учет" (рис. 15). Там мы тоже откажемся от ввода сведений по амортизации, выбрав для поля "Порядок включения стоимости в состав расходов" значение "Стоимость не включается в расходы".

← → ☆ **Принятие к учету ОС (создание)** ×

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Объекты строительства Организация: Планета

Номер: 0000-000001 от: 21.01.2017 12:00:01 Событие ОС: Принятие к учету с вводом

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Счет учета: 01.08

Порядок учета: Стоимость не погашается

Комментарий:

**Рис. 14. Заполнение формы документа "Принятие к учету ОС",
закладка – "Бухгалтерский учет"**

← → ☆ **Принятие к учету ОС (создание)** ×

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Объекты строительства Организация: Планета

Номер: 0000-000001 от: 21.01.2017 12:00:01 Событие ОС: Принятие к учету с вводом

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов: Стоимость не включается в расходы

Комментарий:

**Рис. 15. Заполнение формы документа "Принятие к учету ОС",
закладка – "Налоговый учет"**

В результате проведения документа программа сформирует проводку в дебет счета 01.08 с кредита счета 08.01, которая показана на рис. 16.

Заметим, что в БУ земельный участок принят к бухгалтерскому учету по согласованной стоимости 5 000 000 руб., а в налоговом учете по стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности, у нас эта сумма равна 5 800 000 руб. Соответственно, программа отразила постоянную разницу в сумме -800 000 руб.

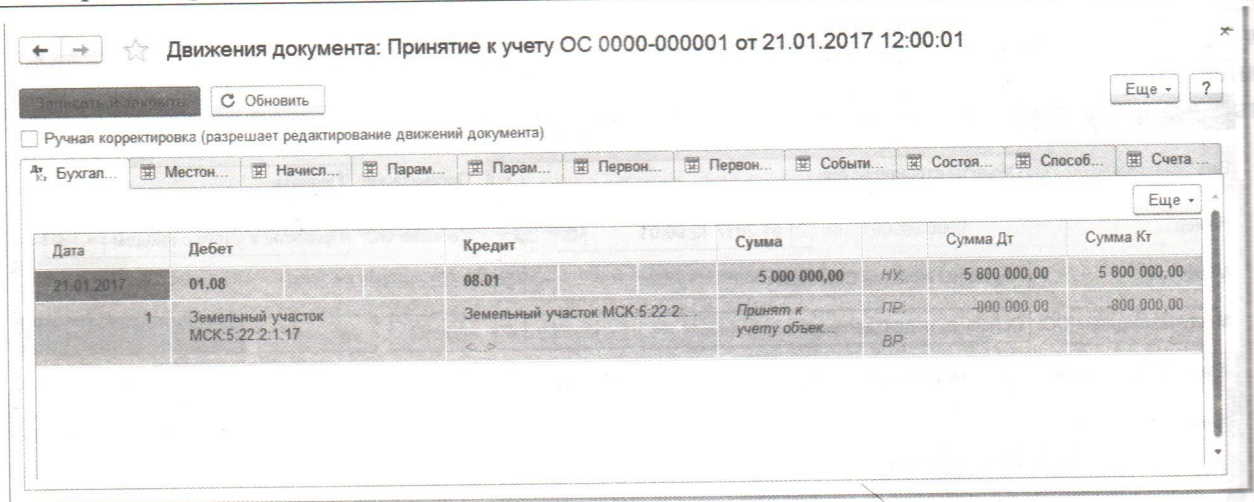


Рис. 16. Проводка документа "Принятие к учету ОС"

Оплата пошлины за государственную регистрацию земельного участка

За государственную регистрацию прав на недвижимое имущество уплачивается государственная пошлина, которая является федеральным сбором, ее размер в настоящее время для организаций составляет 22 000 руб. Заметим, что в задании не указана точная сумма этого сбора и в разрабатываемом на экзамене примере можно указать любую условную сумму, удобную в демонстрационных целях, и это ни в коем случае не будет расценено как ошибка.

Мы же остановимся на реальной сумме сбора 22 000 руб., установленной в пп. 22 п. 1 ст. 333.33 Налогового кодекса РФ. Предположим, пошлина уплачена 22 января 2017 г. Для ввода этой операции воспользуемся документом "Списание с расчетного счета". Заполним форму документа, как это показано на рис. 17.

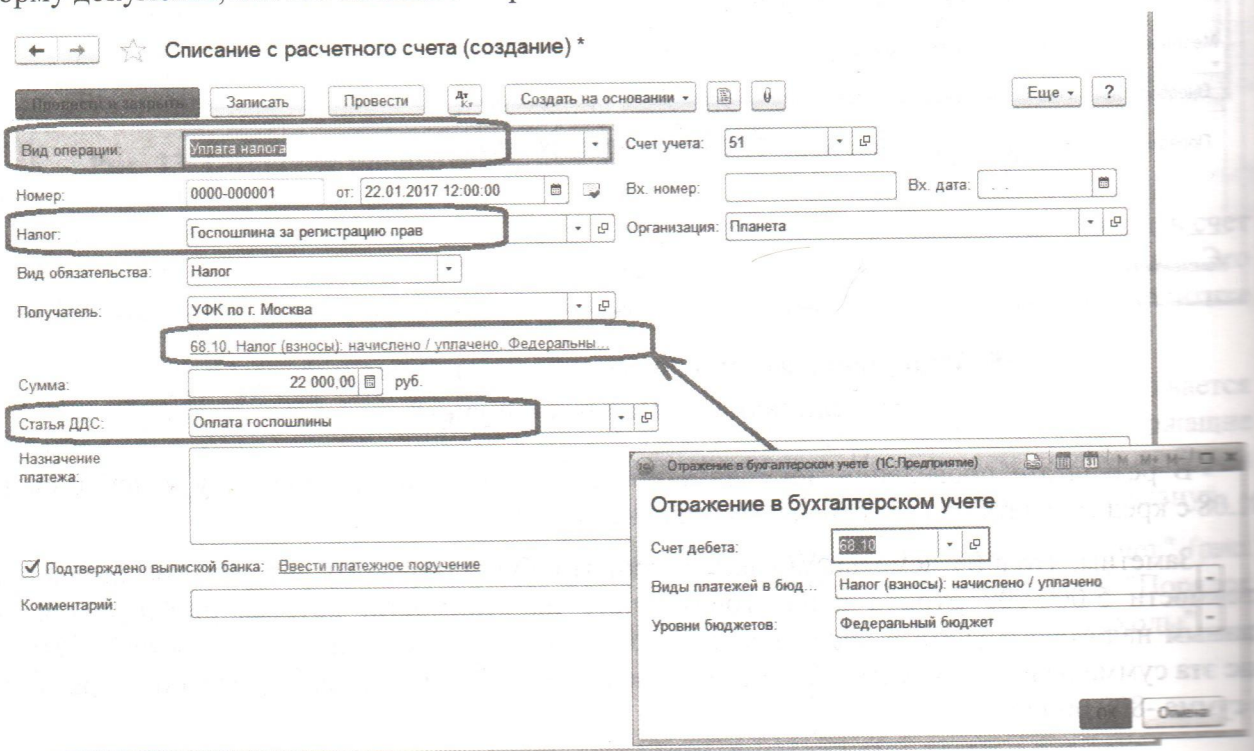


Рис. 17. Заполнение формы документа "Списание с расчетного счета"

Здесь важно правильно указать вид операции "Уплата налога", создать и ввести новый вид налога, который у нас поименован как "Госпошлина за регистрацию прав", создать и ввести соответствующую статью движения денежных средств.

Ввод новых статей движения денежных средств мы уже рассматривали выше. Остановимся здесь подробнее на создании нового элемента справочника "Налоги и взносы", куда внесем сведения об уплачиваемой госпошлине.

Форма ввода нового элемента справочника показана на рис. 18. Обязательными для заполнения являются поля "Наименование" и "КБК" (Код Бюджетной Классификации). Наименование произвольно указывается пользователем, а вот значения КБК строго регламентированы. Для того чтобы упростить ввод 20-ти разрядного КБК в программе имеется "Конструктор КБК", обращение к нему производится по соответствующей гиперссылке. В форме конструктора потребуется заполнить поля, соответствующие определенным разрядам КБК путем их выбора из соответствующих списков возможных значений. Процесс заполнения разрядов КБК для создаваемого нами налога показан на рис. 18 и рис. 19.

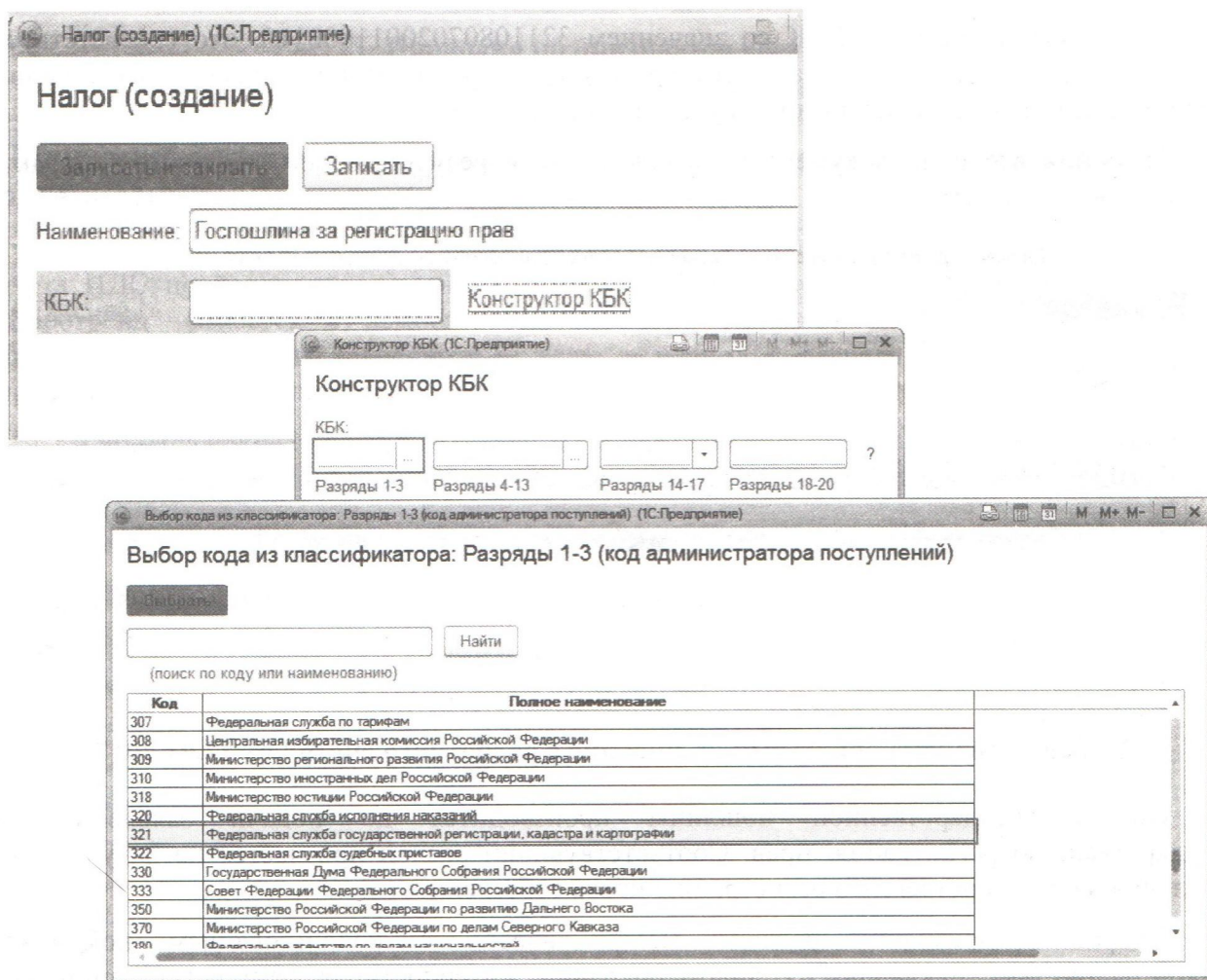


Рис. 18. Создание нового налога и формирование для него КБК (разряды 1-3)

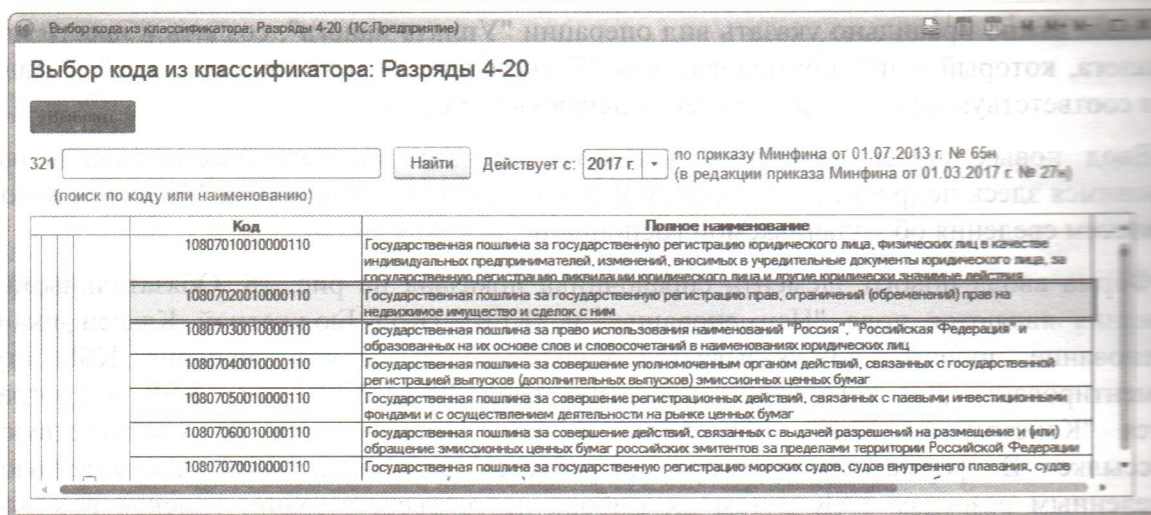


Рис. 19. Создание нового налога и формирование для него КБК (разряды 4-20)

В результате получим КБК со значением 32110807020011000110, что соответствует Государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Заполнив все поля документа, проведем его, в результате чего получим проводку, показанную на рис. 20.

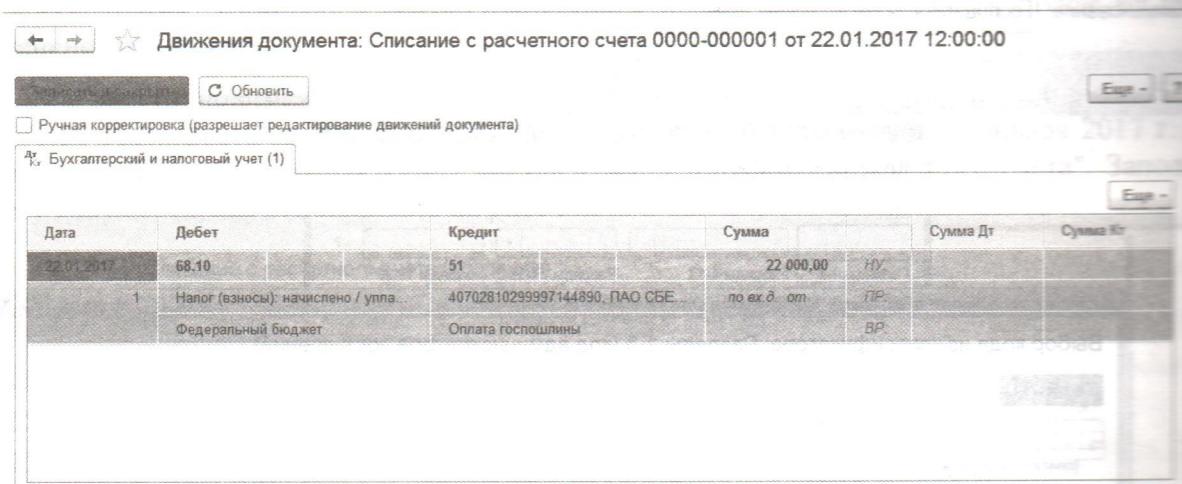


Рис. 20. Проводка документа "Списание с расчетного счета" от 22.01.2017

Оплата государственной пошлины производится до подачи заявления на государственную регистрацию прав. Соответствующий расход признается на дату подачи заявления на государственную регистрацию права собственности.

Операцию признания расхода можно ввести с использованием документа "Поступление (акт, накладная)" с видом операции, интерпретируя факт регистрации, как оказание услуги. Однако в качестве счета расчетов здесь потребуется указать счет 68.10, но для этого счета документом не предусмотрена возможность правильно указать аналитику, и поэтому придется воспользоваться ручной корректировкой проводок. Также можно ввести данную операцию с использованием документа "Операция". Остановимся на втором варианте.

Проводка по признанию расхода показана на рис. 21. Как и было оговорено в задании, в бухгалтерском учете расход отнесен к расходам по обычным видам деятельности (счет 20), и

аналогичным образом в налоговом учете – в той же сумме включен в состав прочих расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств.

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	20.01	68.10	22 000,00	22 000,00	
	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено			
	Основная номенклатурная группа	Федеральный бюджет			
	Расходы, связанные с содержанием и экспл...				

Рис. 21. Проводка по признанию расходом суммы уплаченной государственной пошлины

Получение аванса в счет предстоящего оказания услуг сторонней организации

Для демонстрации в контрольном примере операций, связанных с получением авансов, учета НДС по полученным авансам введем операцию получения аванса от организации "Евротрейд" (имеется в демобазе) по договору оказания услуг №ДОУ-0131 в счет предстоящего оказания транспортных услуг в период с февраля по апрель 2017. Сумма полученного аванса составляет 1 416 000 руб., включая НДС 216 000 руб.

Для отражения факта поступления денежных средств воспользуемся документом "Поступление на расчетный счет". Пример заполнения формы документа показан на рис. 22.

Рис. 22. Заполнение формы документа "Поступление на расчетный счет"

В результате проведения документа программой будет сформирована проводка, показанная на рис. 23.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2017	51	62.02	1 416 000,00	НУ	1 416 000,00
1	40702810299997144890, ПАО СБ...	Евротрейд	по ак.б. от	ПР	
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнени...	ДОУ-0131		ВР	
		Поступление на расчетный счет...			

Рис. 23. Проводка документа "Поступление на расчетный счет" от 31.01.2017

После проведения и записи документа, на его основании можно создать документ "Счет-фактура выданный", который позволяет создать счет-фактуру на полученный аванс, а также сформирует проводку по начислению НДС на сумму полученного аванса. Форма документа будет автоматически заполнена необходимыми данными из документа-основания (рис. 24).

← → Счет-фактура выданный на аванс (создание)

Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО

Счет-фактура №: от: 31.01.2017 23:59:59 Организация: Планета

Контрагент: Евротрейд Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 Платежный документ №: от:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	1 416 000,00	18/118	216 000,00

Всего: 1 416 000,00 руб. НДС (в т.ч.) 216 000,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.01.2017

Руководитель: Абрамов Геннадий Сергеевич Главный бухгалтер: Белкина Анна Григорьевна

Комментарий:

Рис. 24. Заполнение формы документа "Счет-фактура выданный на аванс"

В результате проведения этого документа будет сформирована проводка, показанная на рис. 25.

Движения документа: **Счет-фактура выданный 0000-0000003** от 31.01.2017 23:59:59

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (1) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2017	76.АВ	68.02	216 000,00	Н	
1	Евротрейд	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	Л	
	Поступление на расчетный счет 00...			В	

Рис. 25. Проводка документа "Счет-фактура выданный на аванс" от 31.01.2017

На этом операции, запланированные для включения в контрольный пример в январе 2017 г., завершились. Теперь необходимо выполнить закрытие месяца, сформировать итоговые проводки и убедиться в правильности полученных результатов.

Регламентные операции по закрытию месяца (первый период)

Проводки регламентной операции "Закрытие месяца" приведены на рис. 26.

Движения документа: **Регламентная операция 0000-0000004** от 31.01.2017 23:59:59

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2017	99.01.1	90.05	22 000,00	НУ	22 000,00
1	Прибыль (убыток) от продаж		Средельские финансовые	ПР	
				ВР	

(А)

Движения документа: **Регламентная операция 0000-0000005** от 31.01.2017 23:59:59

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет разниц в оценке активов и обязательств (2) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2017	09	68.04.2	4 400,00	НУ	
1	Убыток текущего периода		Признание оплаченного	ПР	
				ВР	
31.01.2017	68.04.2	99.02.2	4 400,00	НУ	
2			Условный доход по налогу на ...	ПР	
				ВР	

(Б)

Рис. 26. Проводки регламентных операций "Закрытие месяца":
А- Закрытие счетов 90,91, Б – Расчет налога на прибыль

При закрытии месяца выявлен финансовый результат за период – это убыток в сумме 22 000 руб. (см. рис. 26-А), что полностью соответствует данным нашего примера. Этот убыток вызван наличием единственного расхода за месяц, связанного с уплатой госпошлины. Других доходов и расходов в рассматриваемом периоде не было.

По итогам закрытия месяца программа выполнила расчеты по налогу на прибыль и сформировала необходимые проводки (см. рис. 26- Б). В связи с тем, что в БУ получен убыток, программа сформировала и отразила в учете условный доход по налогу на прибыль в сумме 4400 руб. (20% от 22 000 руб.). Также программа сформировала ОНА в сумме 4400 руб., по объекту учета "Убыток текущего периода". Этот ОНА будет погашен в последующих периодах, когда будет получена прибыль. Как видим, наличие ПР не привело к образованию ПНО (ПНА). Это совершенно правильно, поскольку ПР возникла на счете 08, а впоследствии перешла на счет 01, но эти счета не являются счетами учета доходов (расходов), а к образованию ПНА и ПНО приводит только наличие постоянных разниц на счетах учета доходов и расходов.

Ниже приводится полный перечень проводок за январь 2017 г.

Планета

Отчет по проводкам за Январь 2017 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Кредит	
						Счет	Счет
12.01.2017	Формирование уставного капитала от 12.01.2017 12:00:00 Формирование уставного капитала	Росклад	Росклад	БУ НУ ПР ВР	75.01	5 000 000,00	80.09 5 000 000,00
12.01.2017	Формирование уставного капитала от 12.01.2017 12:00:00 Формирование уставного капитала	Автобан	Автобан	БУ НУ ПР ВР	75.01	5 000 000,00	80.09 5 000 000,00
16.01.2017	Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 16.01.2017 12:00:00 по вх.д. от	40702810299997144890, ПАО СБЕРБАНК Поступления денежных вкладов собственников (участников)	Автобан	БУ НУ ПР ВР	51	3 000 000,00	75.01 3 000 000,00
21.01.2017	Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 21.01.2017 12:00:00 Поступление земельных участков по вх.д. 123 от 21.01.2017	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17 Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ОС	Росклад	БУ НУ ПР ВР	08.01	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00	75.01 5 000 000,00
21.01.2017	Принятие к учету ОС 0000-000001 от 21.01.2017 12:00:01 Принят к учету объект ОС	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17 <...>	БУ НУ ПР ВР	01.08	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00	08.01 5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00
22.01.2017	Списание с расчетного счета 0000-000001 от 22.01.2017 12:00:00 по вх.д. от	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	40702810299997144890, ПАО СБЕРБАНК Оплата госпошлины	БУ НУ ПР ВР	68.10	22 000,00	0051 22 000,00
22.01.2017	Операция 0000-000001 от 22.01.2017 12:00:01	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ОС	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	БУ НУ ПР ВР	20.01	22 000,00 22 000,00 0,00 0,00	68.10 22 000,00
31.01.2017	Поступление на	40702810299997144890,	Евротрейд	БУ	51	1 416 000,00	0062.02 1 416 000,00

Пример решения экзаменационного задания

	расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59 по вх.д. от	ПАО СБЕРБАНК Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	ДОУ-0131 Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	НУ ПР ВР			1 416 000,00 0,00 0,00
31.01.2017	Регламентная операция 0000-000004 от 31.01.2017 23:59:59 Определение финансовых результатов	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	БУ НУ ПР ВР	99.01.1	22 000,00 22 000,00 0,00 0,00	90.09 22 000,00 0,00 0,00
31.01.2017	Регламентная операция 0000-000005 от 31.01.2017 23:59:59 Признание отложенного налогового актива	Убыток текущего периода		БУ НУ ПР ВР	09	4 400,00	68.04.2 4 400,00
31.01.2017	Регламентная операция 0000-000005 от 31.01.2017 23:59:59 Условный доход по налогу на прибыль			БУ НУ ПР ВР	68.04.2	4 400,00	99.02.2 4 400,00
31.01.2017	Регламентная операция 0000-000006 от 31.01.2017 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов		Основное подразделение Основная номенклатурная группа Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов ОС	БУ НУ ПР ВР	90.08.1	0,00 22 000,00 0,00 -22 000,00	20.01 22 000,00 0,00 -22 000,00
31.01.2017	Регламентная операция 0000-000006 от 31.01.2017 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	Основная номенклатурная группа	Основное подразделение Основная номенклатурная группа <...>	БУ НУ ПР ВР	90.02.1	22 000,00 0,00 0,00 22 000,00	20.01 22 000,00 0,00 22 000,00
31.01.2017	Счет-фактура выданный 0000-0000003 от 31.01.2017 23:59:59 НДС по предоплате	Евротрейд Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	Налог (взносы): начислено / уплачено	БУ НУ ПР ВР	76.АВ	216 000,00	68.02 216 000,00
				БУ		24 728 800,00	24 728 800,00
				НУ		11 666 000,00	7 260 000,00
				ПР		-1 600 000,00	-800 000,00
				ВР		0,00	0,00

Перейдем к операциям следующего периода – февраль 2017 г.

Регистрация перехода права собственности на земельный участок

Согласно условию задачи после государственной регистрации перехода права собственности на земельный участок, он должен быть отражен в составе ОС, право собственности на которые зарегистрировано. То есть, если земельный участок до регистрации учитывался на счете 01.08 "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы", то после регистрации необходимо обеспечить его учет на счете 01.01 "Основные средства в организации". Для этого потребуется списать стоимость земельного участка с кредита счета 01.08 в дебет счета 01.01.

По плану создания контрольного примера, событие государственной регистрации происходит в феврале 2017 г., предположим 17.02.2017. Воспользуемся документом "Операция" для отражения этого факта хозяйственной жизни, как это показано на рис. 27.

Операция 0000-000002 от 17.02.2017 12:00:00

Номер: 0000-000002 от: 17.02.2017 12:00:00 Организация: Планета

Содержание: Переход права собственности на Земельный участок МСК:5:22:2:1 Сумма операции: 5 000 000.00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	01.01	01.08	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17		5 000 000,00	5 000 000,00

Комментарий:

Рис. 27. Проводка по изменению счета бухгалтерского учета земельного участка после его государственной регистрации от 17.02.2017

В этом же периоде мы запланировали отразить операцию передачу земельного участка, полученного в качестве вклада в УК, новому владельцу по договору купли-продажи.

Продажа земельного участка

При продаже земельного участка новому владельцу тоже возникает ситуация, когда момент фактического выбытия объекта недвижимости и момент государственной регистрации перехода права собственности на него не совпадают. В результате этого в соответствии с разъяснениями Минфина России и методике, реализуемой в программе "1С:Бухгалтерия", остаточная стоимость выбывающего объекта недвижимости списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 45 "Товары отгруженные" и учитывается на этом счете до момента регистрации права собственности новым владельцем. Для отражения этой операции в учете предназначен документ "Передача ОС". Откроем форму этого документа и заполним ее, как это показано на рис. 28.

Это событие должно быть датировано февралем 2017 г., но позже даты государственной регистрации прав на земельный участок. В связи с этим при вводе документа условно выбрана дата 27.02.2017.

← → Передача ОС (создание) * x

Записать Провести Печать Создать на основании ?

Номер: от: 27.02.2017 0:00:00 Организация: Планета

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Передача

Контрагент: Дом отдыха "Лесная поляна" Расчеты: 76.06.76.06.зачет аванса автоматически

Договор: ДКП-2702 от 27.02.2017 НДС в сумме

Документ подготовки:

Основные средства (1) Дополнительно

N	Основное средство	Иин №	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов
1	Земельный участок МСК5...	00-000003	шт	1,000	7 000 000,00	7 000 000,00	Без НДС		7 000 000,00	91.01

Счет-фактура Выписать счет-фактуру

Всего: 7 000 000,00 руб. НДС (в т.ч.) 0,00

Комментарий:

Рис. 28. Заполнение формы документа "Передача ОС" от 27.02.2017, закладка "Основные средства"

В качестве счета расчетов с покупателем выберем счет 76.06 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками", в качестве покупателя выберем любого понравившегося контрагента из демобазы, например, "Дом отдыха "Лесная поляна"", пусть забирает нашу землю.

Как и запланировали, продаем земельный участок за 7 000 000 руб., чтобы выполнить условие задачи - получение прибыли от реализации объекта недвижимости и в БУ и в НУ. Реализация земельных участков НДС не облагается.

Также важно не забыть на закладке "Дополнительно" установить флажок "Право собственности переходит после государственной регистрации..." для того, чтобы до момента государственной регистрации земельный участок учитывался на счете 45 "Товары отгруженные" (рис. 29).

Контрагент: Дом отдыха "Лесная поляна" Расчеты: 76.06.76.06.зачет аванса автоматически

Договор: ДКП-2702 от 27.02.2017 НДС в сумме

Документ подготовки:

Основные средства (1) Дополнительно

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Амортизационная премия

Восстановить амортизационную премию

Статья доходов:

Объекты недвижимости

Право собственности переходит после государственной регистрации (действует с 01.01.2011)

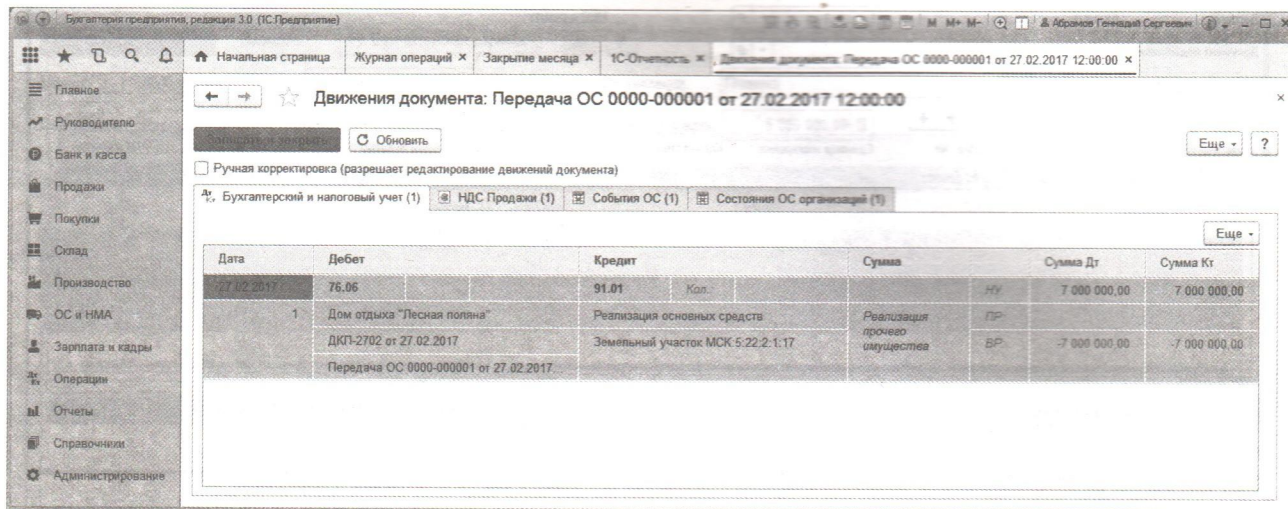
Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Всего: 7 000 000,00 руб. НДС (в т.ч.) 0,00

Комментарий:

Рис. 29. Заполнение формы документа "Передача ОС", закладка "Дополнительно"

Проведение документа должно привести к формированию бухгалтерской проводки по списанию стоимости земельного участка со счета 01.01 "Основные средства в организации" в дебет счета 45 "Товары отгруженные". Но в результате проведения программа не сформировала этой проводки. На рис. 30 можем видеть, что отражена только лишь выручка от реализации и только для целей налогового учета.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
27.02.2017	76.06	91.01 Кол.		7 000 000,00	7 000 000,00
1	Дом отдыха "Лесная поляна"	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР	
	ДКП-2702 от 27.02.2017	Земельный участок МСК 5.22.2.1.17		БР	7 000 000,00
	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017				

Рис. 30. Проводка документа "Передача ОС" от 27.02.2017.

Почему так произошло? Для ответа на этот вопрос еще раз обратимся к операции принятия к учету ОС от 21.01.2017. Тогда нами был введен документ "Принятие к учету ОС", который помимо бухгалтерских проводок также сформировал движения в нескольких дополнительных учетных регистрах. При просмотре движений документа движения в каждом из регистров представлены на отдельных закладках.

В тот момент программа отразила стоимость земельного участка по дебету счета 01.08 "Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы". Но помимо этого, программа зафиксировала, что земельный участок учитывается на счете 01.08 в регистре сведений "Счета бухгалтерского учета ОС" (рис. 31).

Операцией от 17.02.2017 (см. рис. 27) бухгалтерской проводкой мы поменяли счет учета объекта ОС с 01.08 на 01.01, но не поменяли эту информацию в регистре сведений "Счета бухгалтерского учета ОС". Вот поэтому программа пытается, но не может списать стоимость участка со счета 01.08, поскольку он уже учитывается на счете 01.01. То есть, в операцию от 17.02.2017 помимо бухгалтерской проводки следует добавить движение по регистру сведений "Счета бухгалтерского учета ОС", отражающее изменение счета учета объекта ОС. Как это сделать?

Откроем операцию от 17.02.2017 для редактирования. Далее выполним последовательность действий, показанных на рис. 32.

1. В форме операции нажмем кнопку "Еще" и в открывшемся меню кликнем по пункту "Выбор регистров".
2. В форме списка регистров откроем закладку "Регистры сведений".
3. Отметим флажком регистр "Счета бухгалтерского учета ОС".
4. Нажмем Ок.
5. На появившейся закладке "Счета бухгалтерского учета ОС" установим новое значение счета учета объекта ОС "Земельный участок" - 01.01 (рис. 33).

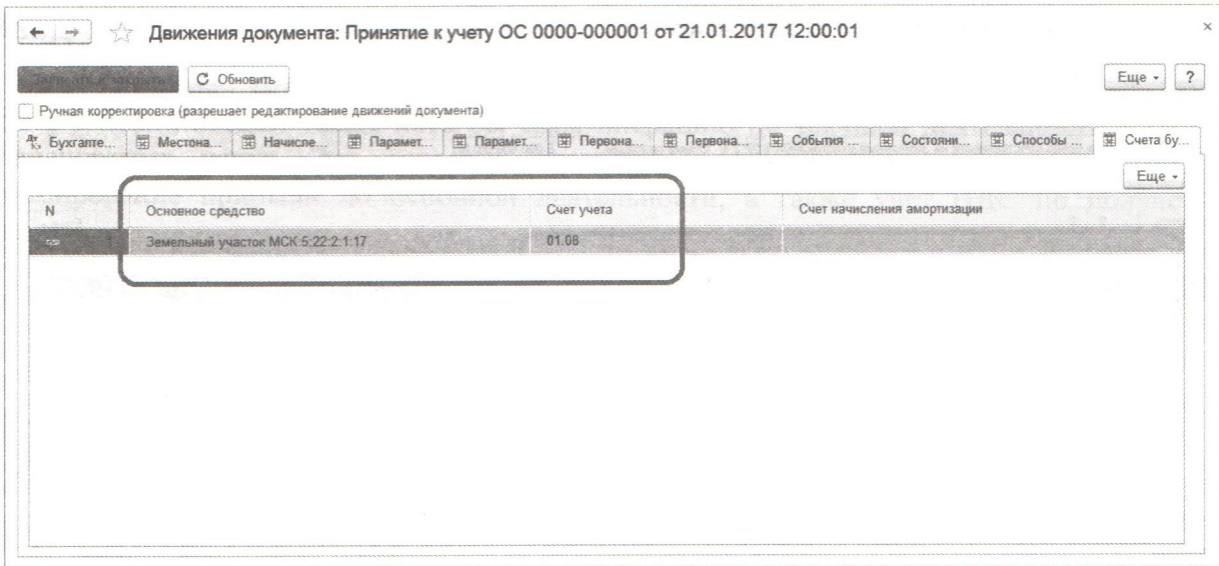


Рис. 31. Движения документа Принятие к учету ОС от 21.01.2017, закладка "Счета бухгалтерского учета ОС"

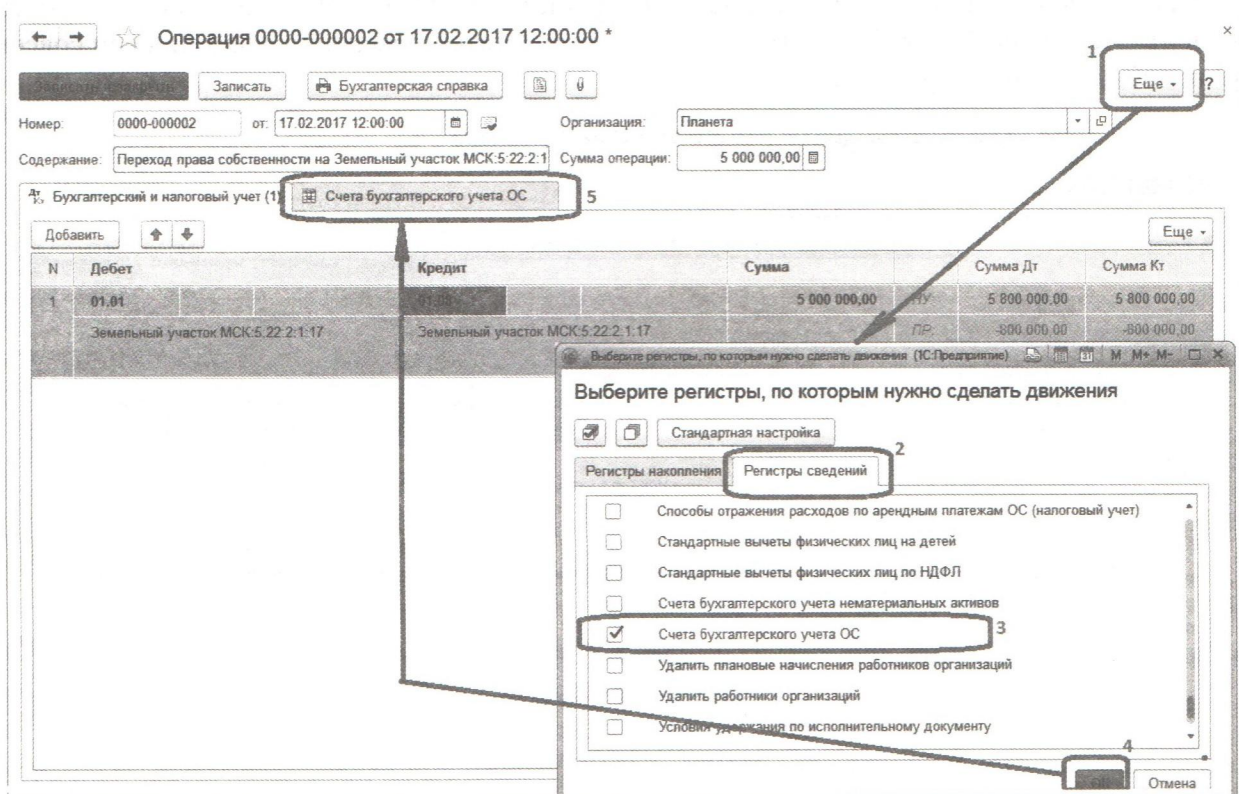


Рис. 32. Добавление регистра сведений "Счета бухгалтерского учета ОС" в форму операции от 17.02.2017

Операция 0000-000002 от 17.02.2017 12:00:00 *

Номер: 0000-000002 от: 17.02.2017 12:00:00 Организация: Планета

Содержание: Переход права собственности на Земельный участок МСК 5:22:2:1 Сумма операции: 5 000 000,00

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Счета бухгалтерского учета ОС (1)

N	Основное средство	Счет учета	Счет начисления амортизации
1	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	01.01	

Комментарий:

**Рис. 33. Изменение счета учета ОС в регистре сведений
"Счета бухгалтерского учета ОС" в форме операции от 17.02.2017**

После выполненной корректировки операции от 17.02.2017 повторно проведем документ "Передача ОС" от 27.02.2017. Теперь в результате проведения сформирован совсем другой набор проводок (рис. 34).

Движения документа: Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС Продажи (1) События ОС (1) Состояния ОС организаций (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
27.02.2017	76.06	91.01 Кол		7 000 000,00	7 000 000,00
1	Дом отдыха "Лесная поляна"	Реализация основных средств	Реализация	ПР	
	ДКП-2702 от 27.02.2017	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	проceed	ВР	
	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017		имущества		-7 000 000,00
27.02.2017	01.09	01.01	5 000 000,00	5 800 000,00	5 800 000,00
2	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Передача ОС	ПР	-800 000,00
				ВР	-800 000,00
27.02.2017	45.04	01.09	5 000 000,00	5 800 000,00	5 800 000,00
3	Дом отдыха "Лесная поляна"	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Передача ОС	ПР	-800 000,00
	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17			ВР	-800 000,00
27.02.2017	91.02	45.04		5 800 000,00	5 800 000,00
4	Реализация основных средств	Дом отдыха "Лесная поляна"	Передача ОС	ПР	
	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17		ВР	-5 800 000,00

**Рис. 34. Проводки документа "Передача ОС" от 27.02.2017 после корректировки
операции от 17.02.2017**

Ввод операций по текущей деятельности в феврале 2017 г.

В феврале 2017 г. помимо операций, относящихся непосредственно к теме консультации, введем также хотя бы одну операцию по текущей деятельности – оказание транспортных услуг. Эта операция позволит, с одной стороны, продемонстрировать формирование прибыли по основной деятельности, а также учет НДС по полученному авансу.

Для этого введем документ "Оказание услуг" от 28.02.2017 (рис. 35).

Оказание услуг (создание)

Номер: 0000-000001 от: 28.02.2017 23:59:59 Организация: Планета

Вид расчетов: % НДС: 18% Цена включает НДС

Номенклатура: Транспортные услуги

Контрагенты (1)

N	Контрагент	Договор	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Счет расчетов
1	Евротрейд	ДОУ-0131	5 000,000	80,00	400 000,00	72 000,00	472 000,00	62,01

Выписаны счета-фактуры на сумму 472 000,00 руб., в т.ч. НДС 72 000,00 руб.

Всего: 472 000,00 руб. НДС (в т.ч.) 72 000,00 руб.

Контрагенты (1) | Счета-фактуры | Счета учета | Дополнительно

Отметить все

N	Контрагент	Договор	Сумма	Сумма НДС	Всего	Выписан счет-фактура
1	Евротрейд	ДОУ-0131	400 000,00	72 000,00	472 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 35. Заполнение формы документа "Оказание услуг", закладки "Контрагенты" и "Счета-фактуры"

Отразим в нем оказание транспортных услуг за текущий месяц организации "Евротрейд" по договору об оказании услуг ДОУ-0131 на сумму 400 000 руб. Напомним, что ранее по этому договору был получен аванс в сумме 1 416 000 руб., включая НДС 216 000 руб., что было отражено документом "Поступление на расчетный счет" от 31.01.2017, а также документ "Счет-фактура выданный" от 31.01.2017.

В результате проведения документ сформирует проводки, представленные на рис. 36.

← → ☆ Движения документа: Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59

Движения документа Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2017	62.02	62.01	472 000,00	НУ:	472 000,00	472 000,00
1	Евротрейд	Евротрейд	Зачет аванса покупателя	ПР:		
	ДОУ-0131	ДОУ-0131		ВР:		
	Поступление на расчетный счет 000...	Оказание услуг 0000-000001 от 28.0...		ВР:		
28.02.2017	62.01	90.01.1 Кол.: 5 000,000	472 000,00	НУ:	472 000,00	400 000,00
2	Евротрейд	Основная номенклатурная группа	Реализация услуг	ПР:		
	ДОУ-0131	18%		ВР:		
	Оказание услуг 0000-000001 от 28.0...	Транспортные услуги				
28.02.2017	90.03	68.02	72 000,00	НУ:		
3	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг	ПР:		
	18%			ВР:		

Рис. 36. Проводки документа "Оказание услуг" от 28.02.2017

В первой проводке отражен частичный зачет аванса в сумме 472 000 руб., во второй проводке отражена выручка от реализации услуг, в третьей – начисленный НДС в сумме 72 000 руб. Теперь НДС, начисленный на аванс, может быть принят к вычету в сумме 72 000 руб. Эту операцию мы введем позже по окончании квартала в марте 2017 г. с использованием регламентной операции по учету НДС.

Регламентные операции по закрытию месяца (второй период)

В завершение периода выполним процедуру закрытия месяца, в результате чего программа сформирует необходимые регламентные операции.

На рис. 37 приведены проводки регламентной операции "Закрытие счетов 90, 91", которыми формируется финансовый результат за февраль 2017 г. в БУ и НУ.

Как видим из представленных проводок, по итогам месяца получена прибыль по основной деятельности в одинаковой сумме 400 000 руб. в БУ и в НУ.

Также получена прибыль от реализации объекта ОС в сумме 1 200 000 руб., но только в налоговом учете. В бухгалтерском учете этой прибыли нет. Почему так произошло?

В налоговом учете был признан доход от реализации объекта ОС в сумме 7 000 000 руб. и расход в сумме стоимости земельного участка 5 800 000 руб., что в итоге и привело к образованию прибыли в сумме 1 200 000 руб. В бухгалтерском учете в текущем периоде эти доходы и расходы не были признаны, поскольку согласно законодательству и постановке задачи, эти доходы и расходы могут быть признаны только в периоде государственной регистрации перехода права собственности.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000012 от 28.02.2017 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2017	90.09	99.01.1	400 000,00	НУ:	400 000,00	400 000,00
1	<.>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2017	91.09	99.01.1		НУ:	1 200 000,00	1 200 000,00
2	<.>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:	-1 200 000,00	-1 200 000,00

Рис. 37. Проводки регламентной операции "Закрытие счетов 90, 91" от 28.02.2017.

На рис. 38 приведены проводки регламентной операции "Расчет налога на прибыль", которые формируют и отражают в учете сумму налога на прибыль за февраль 2017 г.

Поскольку в БУ за февраль 2017 г. получена прибыль в сумме 400 000 руб., программа рассчитала и отразила в учете условный расход по налогу на прибыль (УРНП) в сумме 80 000 руб. (проводка 6).

Доход от реализации объекта ОС признанный в НУ и непризнанный в БУ в сумме выручки от реализации ОС (7 000 000 руб.) привел к образованию ОНА в сумме 1 400 000 руб. по объекту учета "Дебиторская задолженность" (проводка 5).

Расход, связанный с реализацией объекта ОС признанный в НУ и непризнанный в БУ в сумме стоимости земельного участка (5 800 000 руб.) привел к образованию ОНО по объекту учета "Товары отгруженные" (проводка 4).

В проводке 3 погашается ОНА, который образовался в январе 2017 г. из-за возникновения убытка в том периоде. ОНА погашен (ПогОНА) в полной сумме 4 400 руб.

Для уплаты в бюджет начислен налог на прибыль (НП) в сумме 315 600 руб. двумя суммами (проводки 1 и 2) – 47 340 руб. и 268 260 руб., соответственно, в федеральный и региональный бюджеты.

Сумма налога на прибыль получена следующим образом:

$$\text{НП} = \text{УРНП} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{ПогОНА} = 80\,000 + 1\,400\,000 - 1\,160\,000 - 4\,400 = 315\,600$$

Если подойдем к расчету суммы налога на прибыль с другой стороны, со стороны налогового учета, то получим такой же результат. Прибыль по данным НУ составила 400 000 + 1 200 000 = 1 600 000 руб., отсюда налог на прибыль текущего периода должен составлять 320 000 руб. Но в прошлом месяце был получен убыток в сумме 22 000 руб., что понижает налог на прибыль в текущем периоде на 4 400 руб. Итого, получаем окончательную сумму налога на прибыль, она равна 315 600 руб.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) Расчет разниц в оценке активов и обязательств (4) Расчет стоимости налоговых активов и обязательств (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2017	68.04.2	68.04.1	47 340,00	НУ	
1		Налог (взносы): начислено / упл... Федеральный бюджет	Налог на прибыль	ПР	ВР
28.02.2017	68.04.2	68.04.1	268 260,00	НУ	
2		Налог (взносы): начислено / упл... Региональный бюджет	Налог на прибыль	ПР	ВР
28.02.2017	68.04.2	09	4 400,00	НУ	
3		Убыток текущего периода	Повышение отложенного ...	ПР	ВР
28.02.2017	68.04.2	77	1 160 000,00	НУ	
4		Товары отгруженные	Признание отложенного ...	ПР	ВР
28.02.2017	09	68.04.2	1 400 000,00	НУ	
5	Дебиторская задолженность		Признание отложенного ...	ПР	ВР
28.02.2017	99.02.1	68.04.2	80 000,00	НУ	
6			Условный расход по ...	ПР	ВР

Рис. 38. Проводки регламентной операции "Расчет налога на прибыль" от 28.02.2017

Формирование отчетов за второй период

После ввода операций второго периода надо сформировать и сохранить регламентированные финансовые и налоговые отчеты, раскрывающие операции контрольного примера. Для нашего примера необходимо сформировать баланс, Отчет о финансовых результатах и Декларацию по налогу на прибыль. Эти отчеты необходимо представить в материалах, передаваемых на проверку, но в самом важно удостовериться в корректности отражения операций контрольного примера в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ниже приводится отчет о финансовых результатах за январь – февраль 2017 г. Убедимся, что в отчете корректно раскрыты операции нашего контрольного примера.

Отчет о финансовых результатах

за 12.01.2017 - Февраль 2017 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Планета по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
/ Частная собственность

Единица измерения: в рублях по ОКЕИ

Коды		
0710002		
28	02	2017
7799432781		
		16
383		

Пример решения экзаменационного задания

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12.01.2017 - Февраль 2017 г.	За Январь - Февраль 2016 г.
	Выручка	2110	400 000	-
	Себестоимость продаж	2120	(22 000)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	378 000	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	378 000	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	378 000	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(315 600)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 160 000)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 400 000	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	302 400	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12.01.2017 - Февраль 2017 г.	За Январь - Февраль 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	302 400	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

В отчете видим, что по данным бухгалтерского учета прибыль составила 400 000 руб., на себестоимость продаж была списана сумма 22 000 руб., в итоге валовая прибыль (прибыль до налогообложения) за период составила 378 000 руб.

Изменение (увеличение) ОНО составило 1 160 000 руб., изменение ОНА составило 1 400 000 руб.

По этим данным рассчитана сумма текущего налога на прибыль, которая равна $378\,000 \times 20\% + 1\,400\,000 - 1\,160\,000 = 315\,600$ руб.

Эта сумма рассчитана по данным бухгалтерского учета.

Сформируем налоговую декларацию, чтобы убедиться, что рассчитанная в ней по данным налогового учета сумма налога на прибыль совпадает с бухгалтерской. Фрагмент декларации за январь-февраль 2017 г. приведен на рис. 39.

Как видим из приведенного на рисунке фрагмента, налог на прибыль по данным налоговой декларации тоже составил 315 600 руб.

Также можно сформировать вспомогательный отчет "Анализ состояния учета по налогу на прибыль". Этот отчет приведен на рис. 40.

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения № 1 к Листу 02)	010	7 400 000
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения № 1 к Листу 02)	020	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)	030	5 822 000
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения № 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения № 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	1 578 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	1 578 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	-
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	1 578 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	-
Ставка налога - всего, (%)	140	20,000
в том числе:	150	3,00
в федеральный бюджет	160	17,000
в бюджет субъекта Российской Федерации	170	0,000
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	180	315 600
Сумма исчисленного налога - всего		

Рис. 39. Фрагмент Декларации по налогу на прибыль за январь-февраль 2017 г.

Как видим, во всех отчетах сумма налога на прибыль одна и та же - 315 600 руб., что соответствует данным введенного контрольного примера.

Это свидетельствует о том, что в части расчетов по налогу на прибыль все операции введены корректно и с точки зрения бухгалтерского учета, и с точки зрения налогового учета и с точки зрения учета разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

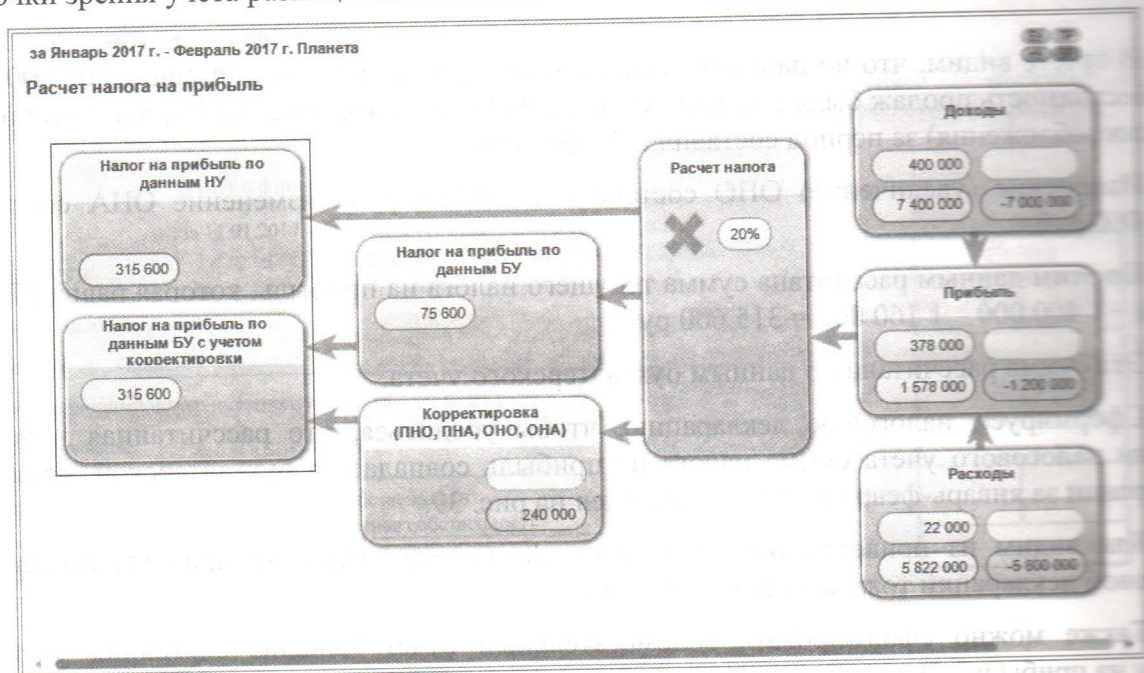


Рис. 40. Отчет "Анализ состояния учета по налогу на прибыль"
за январь-февраль 2017 г.

Пример решения экзаменационного задания

Приведем ниже все проводки второго периода в качестве материала для самоконтроля для тех, кто решает эту задачу на компьютере.

Отчет по проводкам за Февраль 2017 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит	
					Счет		Счет	
17.02.2017	Операция 0000-000002 от 17.02.2017 12:00:00	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	01.01	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00	01.08	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00
27.02.2017	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00 Реализация прочего имущества	Дом отдыха "Лесная поляна" ДКП-2702 от 27.02.2017 Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	76.06	0,00 7 000 000,00 0,00 -7 000 000,00	0,00 91.01	0,00 7 000 000,00 0,00 -7 000 000,00
27.02.2017	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00 Передача ОС	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	01.09	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00	01.01	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00
27.02.2017	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00 Передача ОС	Дом отдыха "Лесная поляна" Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	45.04	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00	01.09	5 000 000,00 5 800 000,00 -800 000,00 0,00
27.02.2017	Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00 Передача ОС	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Дом отдыха "Лесная поляна" Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	91.02	0,00 5 800 000,00 0,00 -5 800 000,00	45.04	0,00 5 800 000,00 0,00 -5 800 000,00
28.02.2017	Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59 Зачет аванса покупателя	Евротрейд ДОУ-0131 Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	Евротрейд ДОУ-0131 Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59	БУ НУ ПР ВР	62.02	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00	62.01	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00
28.02.2017	Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59 Реализация услуг	Евротрейд ДОУ-0131 Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59	Основная номенклатурная группа 18% Транспортные услуги	БУ НУ ПР ВР	62.01	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00	90.01.1	472 000,00 400 000,00 0,00 0,00
28.02.2017	Оказание услуг 0000-000001 от 28.02.2017 23:59:59 Реализация услуг	Основная номенклатурная группа 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	БУ НУ ПР ВР	90.03	72 000,00	68.02	72 000,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000012 от 28.02.2017 23:59:59 Определение финансовых результатов	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	БУ НУ ПР ВР	90.09	400 000,00 400 000,00 0,00 0,00	99.01.1	400 000,00 400 000,00 0,00 0,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000012 от 28.02.2017 23:59:59 Определение финансовых результатов	<...>	Сальдо прочих доходов и расходов	БУ НУ ПР ВР	91.09	0,00 1 200 000,00 0,00 -1 200 000,00	99.01.1	0,00 1 200 000,00 0,00 -1 200 000,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Налог на прибыль		Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	47 340,00	68.04.1	47 340,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Налог на прибыль		Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	268 260,00	68.04.1	268 260,00

Сборник задач для подготовки к экзамену "1С:Специалист-консультант"
по внедрению прикладного решения "1С:Бухгалтерия 8"

28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Погашение отложенного налогового актива		Убыток текущего периода	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	4 400,0009	4 400,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства		Товары отгруженные	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	1 160 000,0077	1 160 000,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Признание отложенного налогового актива	Дебиторская задолженность		БУ НУ ПР ВР	09	1 400 000,0068.04.2	1 400 000,00
28.02.2017	Регламентная операция 0000-000013 от 28.02.2017 23:59:59 Условный расход по налогу на прибыль			БУ НУ ПР ВР	99.02.1	80 000,0068.04.2	80 000,00
				БУ		19 376 000,00	19 376 000,00
				НУ		32 744 000,00	32 672 000,00
				ПР		-2 400 000,00	-2 400 000,00
				ВР		-14 000 000,00	-14 000 000,00

Теперь можно переходить к вводу операций третьего периода.

Регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу

В налоговом учете доход и расход по реализации земельного участка были признаны в предыдущем периоде (на дату передачи участка покупателю). В третьем периоде происходит регистрация перехода права собственности на земельный участок к покупателю, что позволяет признать доходы и расходы, связанные с реализацией объекта недвижимости и в бухгалтерском учете.

Передача земельного участка покупателю была отражена документом "Передача ОС" от 27.02.2017, после чего в БУ он учитывается на счете 45.04 "Переданные объекты недвижимости". После регистрации перехода права собственности на земельный участок новому владельцу 17.03.2017 можем отразить реализацию этого объекта в бухгалтерском учете. Для этого воспользуемся документом "Реализация отгруженных товаров", а его ввод осуществим на основании ранее введенного документа "Передача ОС" от 27.02.2017. Практически все реквизиты нового документа будут заполнены автоматически, и понадобится только лишь исправить счет расчетов с контрагентом, установив счет 76.06 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками". Заполнение формы документа "Реализация отгруженных товаров" от 17.03.2017 показано на рис. 41.

Рис. 41. Заполнение формы документа "Реализация отгруженных товаров" от 17.03.2017

В результате проведения документ сформирует две проводки, показанные на рис. 42.

В первой проводке в БУ признается выручка от реализации объекта ОС в сумме 7 000 000 руб. и возникает дебиторская задолженность на эту сумму. Поскольку в НУ факт реализации уже свершился в прошлом периоде, то здесь по счету дебета и по счету кредита в НУ указываются нулевые суммы. Возникшие разницы являются временными и приведут к погашению ОНА по объекту учета "Дебиторская задолженность" в сумме 1 400 000 руб., образованному в прошлом периоде.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
17.03.2017	76.06	91.01	7 000 000,00		
1	Дом отдыха "Лесная поляна" ДКП-2702 от 27.02.2017 Передача ОС 0000-000001 от 27.02...	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5.22.2:1:17	Реализация товаров		
				7 000 000,00	7 000 000,00
17.03.2017	91.02	45.04	5 000 000,00		
2	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5.22:2:1:17	Дом отдыха "Лесная поляна" Земельный участок МСК:5.22:2:1:17	Переход права собственности		
				-800 000,00	-800 000,00
				5 800 000,00	5 800 000,00

Рис. 42. Проводки документа "Реализация отгруженных товаров" от 17.03.2017

Во второй проводке списывается стоимость участка и признается прочим расходом. Стоимость участка в БУ составляет 5 000 000 руб., в НУ она не была учтена в составе товаров отгруженных и поэтому сумма в НУ является нулевой. Но в связи с тем, что оценка стоимости земельного участка для целей БУ и НУ различалась на 800 000 руб., на счете 45.04 возникла отрицательная постоянная разница, которая теперь списывается со счета 45.04 на счет 91.02.

Постоянная разница в сумме 800 000 руб., образовавшаяся на счете 91 (наконец-то!) приведет к образованию ПНО в сумме 160 000 руб., а две временные разницы по 5 800 000 руб., приведут к погашению ОНО по объекту учета "Товары отгруженные" в сумме 1 160 000 руб.

Ввод операций по текущей деятельности в марте 2017 г.

В марте 2017 г. также как и в предыдущем месяце введем хотя бы одну операцию по текущей деятельности – оказание транспортных услуг. Тем самым мы обеспечим формирование прибыли по основной деятельности, а также продемонстрируем учет НДС по полученному авансу.

Для этого скопируем документ "Оказание услуг" от 28.02.2017 (см. рис. 35) и создадим абсолютно идентичный новый документ, который датировем 31.03.2017.

Регламентные операции по закрытию месяца (третий период)

В завершение периода выполним процедуру закрытия месяца, в результате чего программа сформирует необходимые регламентные операции.

На рис. 43 приведены проводки регламентной операции "Закрытие счетов 90, 91", которыми формируется финансовый результат за март 2017 г. в БУ и НУ.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	БУ	НУ	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2017	90.09	99.01.1	400 000,00	НУ	400 000,00	400 000,00	
1	<>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых ...	ПР	БР		
31.03.2017	91.09	99.01.1	2 000 000,00	НУ			
2	<>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансовых ...	ПР	БР	800 000,00	800 000,00
						1 200 000,00	1 200 000,00

Рис. 43. Проводки регламентной операции "Закрытие счетов 90, 91" от 31.03.2017

Как видим из представленных проводок, по итогам месяца получена прибыль по основной деятельности в одинаковой сумме 400 000 руб. в БУ и в НУ.

Также в БУ получена прибыль от реализации объекта ОС в сумме 2 000 000 руб. В налоговом учете этой прибыли нет. Это произошло по той причине, что реализация ОС была отражена в прошлом месяце а в текущем месяце операция реализации ОС признается в БУ, соответственно, признаются доходы и расходы, связанные с реализацией. Сопоставление доходов и расходов позволило выявить финансовый результат, который является положительным в сумме 2 000 000 руб.

На рис. 44 приведены проводки регламентной операции "Расчет налога на прибыль", которые формируют и отражают в учете сумму налога на прибыль за март 2017 г.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) Расчет разниц в оценке активов и обязательств (3) Расчет стоимости налоговых активов и обязательств (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2017	68.04.2	68.04.1	12 000,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / упла...	Налог на прибыль	ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
31.03.2017	68.04.2	68.04.1	68 000,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / упла...	Налог на прибыль	ПР:		
		Региональный бюджет		ВР:		
31.03.2017	68.04.2	99.02.3	160 000,00	НУ:		
3			Постоянный налоговый ...	ПР:		
				ВР:		
31.03.2017	77	68.04.2	1 160 000,00	НУ:		
4	Товары отгруженные		Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.03.2017	68.04.2	09	1 400 000,00	НУ:		
5		Дебиторская задолженность	Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.03.2017	99.02.1	68.04.2	480 000,00	НУ:		
6			Условный расход по ...	ПР:		
				ВР:		

Рис. 44. Проводки регламентной операции "Расчет налога на прибыль" от 31.03.2017

Поскольку в БУ в марте 2017 г. получена прибыль в сумме 2 400 000 руб., программа рассчитала и отразила в учете условный расход по налогу на прибыль (УРНП) в сумме 480 000 руб. (проводка 6).

Доход от реализации объекта ОС в сумме выручки от реализации (7 000 000 руб.), признанный в БУ в текущем месяце, а в НУ – в прошлом месяце, привел к погашению ОНА (ПогОНА) в сумме 1 400 000 руб. по объекту учета "Дебиторская задолженность" (проводка 5).

Расход, связанный с реализацией объекта ОС, признанный в БУ в текущем месяце, а в НУ – в прошлом месяце (в сумме 5 800 000 руб.), привел к погашению ОНА (ПогОНО) в сумме 1 160 000 руб. по объекту учета "Товары отгруженные" (проводка 4).

В проводке 3 отражен постоянный налоговый актив (ПНА) в сумме 160 000 руб., которое образовалось из-за возникновения ПР в сумме 800 000 руб. при признании расхода от реализации объекта ОС.

Для уплаты в бюджет начислен налог на прибыль (НП) в сумме 80 000 руб. двумя суммами (проводки 1 и 2) – 12 000 руб. и 68 000 руб., соответственно, в федеральный и региональный бюджеты.

Сумма налога на прибыль получена следующим образом:

$$\text{НП} = \text{УРНП} - \text{ПогОНА} + \text{ПогОНО} - \text{ПНА} = 480\,000 - 1\,400\,000 + 1\,160\,000 - 160\,000 = 80\,000$$

Если подойдем к расчету суммы налога на прибыль с другой стороны, со стороны налогового учета, то получим такой же результат. Прибыль по данным НУ составила 400 000

+ 0 = 400 000 руб., отсюда налог на прибыль текущего периода должен составлять 80 000 руб.

✓ Регламентные операции по учету НДС

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является квартал. Так, что в марте завершается первый налоговый период по НДС и необходимо выполнить регламентные операции по учету НДС.

В нашем примере имелись операции по получению аванса от покупателя и по начислению НДС на сумму полученного аванса. Кроме того в счет полученного аванса были совершены и отражены в учете две операции по реализации услуг покупателю. В связи с этим, на дату получения аванса был начислен НДС на полученный аванс в сумме 216 000 руб. По факту оказания услуг в счет полученного аванса был начислен НДС 28.02.2017 в сумме 72 000 руб., и аналогичная сумма НДС была начислена 31.03.2017. В результате у организации имеется право принять к вычету НДС. Указанный вычет НДС можно выполнить в конце налогового периода с использованием регламентной операции "Формирование записей книги покупок".

На рис. 45 продемонстрировано заполнение формы документа "Формирование записей книги покупок" от 31.03.2017.

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа
1	Евротрейд	Поступление на...	Зачет аванса	28.02.2017	400 000,00	18/118	72 000,00	<input type="checkbox"/>
2	Евротрейд	Поступление на...	Зачет аванса	31.03.2017	400 000,00	18/118	72 000,00	<input type="checkbox"/>

Всего НДС: 144 000,00

Рис. 45. Заполнение документа "Формирование записей в книге покупок" от 31.03.2017

Заметим, что заполнение формы документа максимально автоматизировано. Если предшествующие операции введены корректно, то программа найдет всю необходимую информацию, чтобы корректно произвести вычет НДС по реализации услуг, оказанных в счет полученных авансов. На приведенной иллюстрации (см. рис. 45) видим, что программа по кнопке "Заполнить документ" сама формирует строки табличной части на закладке "Полученные авансы".

Проведение документа приведет к формированию двух проводок представленных на рис. 46.

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.03.2017 23:59:59

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2017	68.02	76.АВ	72 000,00	НУ:	
	1	Евротрейд	Вычет НДС по предоплате	ПР:	
		Поступление на расчетный счет 0000-		ВР:	
31.03.2017	68.02	76.АВ	72 000,00	НУ:	
	2	Евротрейд	Вычет НДС по предоплате	ПР:	
		Поступление на расчетный счет 0000-		ВР:	

Рис. 46. Проводки документа "Формирование записей в книге покупок" от 31.03.2017

В этих проводках из 216 000 руб., начисленного по предоплате НДС, произведен вычет НДС в сумме 144 000 руб. Оставшаяся сумма НДС с полученной предоплаты будет принята к вычету в последующие периоды по мере реализации услуг, оказанных в счет погашения этой предоплаты.

Формирование отчетов за третий отчетный период

После ввода операций третьего периода надо сформировать и сохранить регламентированные финансовые и налоговые отчеты, раскрывающие операции контрольного примера. Для нашего примера необходимо сформировать баланс, Отчет о финансовых результатах, Декларацию по налогу на прибыль, Декларацию по НДС. Эти отчеты необходимо представить в материалах, передаваемых на проверку, но и самим важно удостовериться в корректности отражения операций контрольного примера в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ниже приводится отчет о финансовых результатах за январь – март 2017 г. Убедимся, что в отчете корректно раскрыты операции нашего контрольного примера.

Отчет о финансовых результатах
за 12.01.2017 - Март 2017 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Планета по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в рублях по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2017
7799432781		
		16
383		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12.01.2017 - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Выручка	2110	800 000	-
	Себестоимость продаж	2120	(22 000)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	778 000	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	778 000	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	7 000 000	-
	Прочие расходы	2350	(5 000 000)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 778 000	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(395 600)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	160 000	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 382 400	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12.01.2017 - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 382 400	-
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

В отчете видим, что по данным бухгалтерского учета прибыль за январь – март 2017 г. составила 800 000 руб., на себестоимость продаж была списана сумма 22 000 руб., в итоге валовая прибыль (прибыль до налогообложения) за период составила 778 000 руб.

Помимо прибыли, полученной от основной деятельности, имеются доходы и расходы от прочих операций, которые увеличивают прибыль отчетного периода на 2 000 000 руб.

Изменение сумм ОНО и ОНА сейчас в отчете не показано, хотя мы знаем, что в этом периоде имели место операции признания и погашения ОНО и ОНА. Но поскольку суммы ОНО и ОНА были полностью погашены в рассматриваемом периоде, то по итогам периода ни увеличения, ни уменьшения этих сумм не произошло, вот поэтому, они в отчете и не указаны.

Итого, сумма итого прибыль до налогообложения составляет 2 778 000 руб. С нее может быть исчислен налог на прибыль в сумме 555 600 руб., который понижается на сумму ПНО (160 000 руб.), и тем самым по данным бухгалтерского учета определяется сумма налога за рассматриваемый период, подлежащая уплате в бюджет, которая равна $378\,000 \times 20\% - 160\,000 = 395\,600$ руб.

Сформируем налоговую декларацию, чтобы убедиться, что рассчитанная в ней по данным налогового учета сумма налога на прибыль совпадает с бухгалтерской. Фрагмент декларации за 1 квартал 2017 г. приведен на рис. 47.

Как видим из приведенного на рисунке фрагмента, налог на прибыль по данным налоговой декларации тоже составил 395 600 руб.

Также можно сформировать вспомогательный отчет "Анализ состояния учета по налогу на прибыль", чтобы убедиться, что расчеты по налогу на прибыль по данным БУ и НУ совпадают.

Как видим, во всех отчетах сумма налога на прибыль одна и та же - 395 600 руб., что соответствует данным введенного контрольного примера.

Это свидетельствует о том, что в части расчетов по налогу на прибыль все операции введены корректно и с точки зрения бухгалтерского учета, и с точки зрения налогового учета и с точки зрения учета разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения № 1 к Листу 02)	010	7 800 000
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения № 1 к Листу 02)	020	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)	030	5 822 000
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения № 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения № 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	1 978 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	1 978 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	-
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	1 978 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	-
Ставка налога - всего, (%)	140	20,000
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3,00
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	17,000
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	0,000
Сумма исчисленного налога - всего	180	395 600
в том числе:		
в бюджет субъекта Российской Федерации	190	395 600

Рис. 47. Фрагмент Декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2017 г.

Для проверки правильности ввода операций по учету НДС, сформируем Налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2017 г. и убедимся в правильности расчета налога.

Интересующие нас фрагменты налоговой декларации представлены на рис. 48

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	800 000	18%	144 000
	020	-	10%	-
	030	-	18/118	-
	040	-	10/110	-
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	041	-	18/118	-
	042	-	10/110	-
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-	-	-
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-	18%	-
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	1 416 000	-	216 000
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118			360 000
Налоговые вычеты				
1	Код строки	Сумма налога в рублях		
2	3			
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) имущественными лицами из территории Российской Федерации	120	-		
17. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	144 000		
18. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	-		
19. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	-		
20. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	144 000		
21. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	216 000		
22. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	-		

Рис. 48. Фрагмент Декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2017 г.

Там мы можем увидеть, что по операциям реализации товаров и услуг налоговая база составила 800 000 руб., из которой исчислен налог в сумме 144 000 руб., что соответствует данным контрольного примера.

Также в декларации отражено, что за рассматриваемый период была получена предоплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в сумме 1 416 000 руб., с которой начислен налог в сумме 216 000 руб., что также соответствует операциям контрольного примера.

Всего исчисленная сумма налога составляет 360 000 руб.

В декларации также отражена информация о суммах, подлежащих вычету. В нашем случае вычету подлежит сумма 144 000 руб., исчисленная по операциям реализации услуг в счет полученной предоплаты. Эта информация в полной мере согласуется с операциями контрольного примера.

Итого сумма налога, подлежащая оплате в бюджет, составляет $360\ 000 - 144\ 000 = 216\ 000$ руб.

Как и в прошлые периоды, приведем все проводки за март 2017 г. в качестве контрольного материала для тех, кто решает эту задачу на компьютере.

Отчет по проводкам за Март 2017 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит	
					Счет	Счет	Счет	Счет
17.03.2017	Реализация отгруженных товаров 0000-000001 от 17.03.2017 12:00:00 Реализация товаров	Дом отдыха "Лесная поляна" ДКП-2702 от 27.02.2017 Передача ОС 0000-000001 от 27.02.2017 12:00:00	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	76.06	7 000 000,00 0,00 0,00 7 000 000,00	91.01 0,00 0,00	7 000 000,00 0,00 0,00 7 000 000,00
17.03.2017	Реализация отгруженных товаров 0000-000001 от 17.03.2017 12:00:00 Переход права собственности по гос. регистрации	Реализация основных средств Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	Дом отдыха "Лесная поляна" Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ НУ ПР ВР	91.02	5 000 000,00 0,00 -800 000,00 5 800 000,00	45.04 0,00	5 000 000,00 0,00 -800 000,00 5 800 000,00
31.03.2017	Оказание услуг 0000-000002 от 31.03.2017 12:00:00 Зачет аванса покупателя	Евротрейд ДОУ-0131 Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	Евротрейд ДОУ-0131 Оказание услуг 0000-000002 от 31.03.2017 12:00:00	БУ НУ ПР ВР	62.02	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00	62.01	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00
31.03.2017	Оказание услуг 0000-000002 от 31.03.2017 12:00:00 Реализация услуг	Евротрейд ДОУ-0131 Оказание услуг 0000-000002 от 31.03.2017 12:00:00	Логистические услуги 18% Транспортные услуги	БУ НУ ПР ВР	62.01	472 000,00 472 000,00 0,00 0,00	90.01.1	472 000,00 400 000,00 0,00 0,00
31.03.2017	Оказание услуг 0000-000002 от 31.03.2017 12:00:00 Реализация услуг	Логистические услуги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	БУ НУ ПР ВР	90.03	72 000,00	68.02	72 000,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000018 от 31.03.2017 23:59:59 Определение финансовых результатов	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	БУ НУ ПР ВР	90.09	400 000,00 400 000,00 0,00 0,00	99.01.1	400 000,00 400 000,00 0,00 0,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000018 от 31.03.2017 23:59:59 Определение финансовых результатов	<...>	Сальдо прочих доходов и расходов	БУ НУ ПР ВР	91.09	2 000 000,00 0,00 800 000,00 1 200 000,00	99.01.1	2 000 000,00 0,00 800 000,00 1 200 000,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Налог на прибыль		Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	12 000,00	68.04.1	12 000,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Налог на прибыль		Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	БУ НУ ПР ВР	68.04.2	68 000,00	68.04.1	68 000,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Постоянный налоговый актив			БУ НУ ПР ВР	68.04.2	160 000,00	99.02.3	160 000,00

Сборник задач для подготовки к экзамену "1С:Специалист-консультант"
по внедрению прикладного решения "1С:Бухгалтерия 8"

31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Погашение отложенного налогового обязательства	Товары отгруженные		БУ НУ ПР ВР	77	1 160 000,00	68.04.2	1 160 000,00
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Погашение отложенного налогового актива		Дебиторская задолженность	БУ НУ ПР ВР		68.04.2	1 400 000,00	09
31.03.2017	Регламентная операция 0000-000019 от 31.03.2017 23:59:59 Условный расход по налогу на прибыль			БУ НУ ПР ВР		99.02.1	480 000,00	68.04.2
31.03.2017	Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.03.2017 23:59:59 Вычет НДС по предоплате	Налог (взносы): начислено / уплачено	Евротрейд Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	БУ НУ ПР ВР		68.02	72 000,00	76.AB
31.03.2017	Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.03.2017 23:59:59 Вычет НДС по предоплате	Налог (взносы): начислено / уплачено	Евротрейд Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.01.2017 23:59:59	БУ НУ ПР ВР		68.02	72 000,00	76.AB
				БУ		18 840 000,00		18 840 000,00
				НУ		1 344 000,00		1 272 000,00
				ПР		0,00		0,00
				ВР		14 000 000,00		14 000 000,00

Проводки третьего отчетного периода завершают ввод хозяйственных операций контрольного примера, который был разработан нами для демонстрации возможностей программы по ведению учета в обстоятельствах, описанных в постановке задачи, в частности:

- взнос вклада в уставный капитал земельным участком, стоимостная оценка которого различается в БУ и НУ;
- принятие к учету земельного участка до регистрации прав собственности;
- регистрация прав собственности на земельный участок, включая оплату госпошлины и изменение порядка учета данного участка после регистрации;
- передача земельного участка новому владельцу по договору купли-продажи, учет переданного участка до момента государственной регистрации перехода права собственности покупателю;
- регистрация перехода права собственности на земельный участок новому владельцу, отражение операции реализации земельного участка в БУ;
- также продемонстрированы особенности учета НДС в случае оказания услуг по обычным видам деятельности в счет ранее полученных авансов.

Таким образом, можно утверждать, что в разработанном контрольном примере представлены все бизнес-процессы, указанные в постановке задачи.

Однако в экзаменационном билете имеется еще один пункт задания – "Информационная потребность пользователя" и его также необходимо выполнить.

Информационная потребность пользователя

Как правило, данный пункт задания содержит требование формирования регламентированных отчетов, раскрывающих операции контрольного примера и других отчетов, отражающих специфику совершения рассматриваемых хозяйственных операций.

Требование формирования регламентированных отчетов, прежде всего, направлено на то, чтобы лишний раз обратить внимание на то, что операции контрольного примера должны быть введены корректно с точки зрения требований программы, что в конечном итоге обеспечивает корректное формирование отчетности. В этой связи, как мы уже показывали это по ходу реализации примера, формирование отчетов крайне необходимо и самому экзаменуемому для самоконтроля правильности выполняемых им действий. Какие отчеты надо для этого сформировать, за какие периоды определяет сам экзаменуемый.

Мы по ходу выполнения контрольного примера формировали необходимые регламентированные отчеты, которые подтверждали корректность ведения бухгалтерского и налогового учета в программе. Также потребуются сформировать эти отчеты по итогам ввода всех хозяйственных операций – за 1 квартал 2017 г.

Также операции контрольного примера по выплате и поступлению денежных средств должны быть корректно отражены в отчете о движении денежных средств. Этот отчет представляется в комплекте годовой отчетности, но сформировать мы его можем на каждом из этапов реализации контрольного примера. На рис. 49 показаны интересующие нас фрагменты отчета, сформированного по итогам ввода всех операций. Отчет составлен в тысячах рублей. В нем можем увидеть, что все введенные нами операции нашли в нем корректное отражение. Имело место поступление денежных средств от продаж на сумму 1 416 000 руб., причем 216 000 руб. из них – сумма НДС. Прочие платежи составили 22 000 руб. – это уплата госпошлины за регистрацию земельного участка. Поступления денежных вкладов собственников составили 3 000 000 руб., поскольку один из учредителей оплатил только часть своей доли в УК именно в этом размере.

Следует обратить внимание, что сформированные регламентированные отчеты должны быть сохранены, тогда они будут представлены в списке "1С-Отчетность" и будут доступны для проверки экзаменатору.

В задании также требуется продемонстрировать получение информации о стоимости приобретенных, но незарегистрированных земельных участках по данным БУ и НУ.

Такая информация может быть получена при помощи формирования отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.08. Остатки на начало и на конец периода по субконто "Основные средства" покажут, какие ОС числятся в учете как незарегистрированные объекты недвижимости, и какова их стоимостная оценка по БУ и НУ, соответственно, на начало и конец периода.

Отчет о движении денежных средств за 12.01.2017 - Декабрь 2017 г.		Коды		
Организация <u>Планета</u>	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	по ОКПО			
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	7799432781		
Частная собственность	по ОКВЭД			
	по ОКФС	16		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12.01.2017 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 416	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 200	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
+ Добавить строку			
прочие поступления	4119	216	-
Платежи - всего	4120	(22)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
+ Добавить строку			
прочие платежи	4129	(22)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 394	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	3 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
+ Добавить строку			
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
+ Добавить строку			
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 394	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 394	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Рис. 49. Фрагменты отчета о движении денежных средств по итогам ввода всех хозяйственных операций

Дебетовый оборот за период покажет, какие участки и по какой стоимости в этом периоде были приняты к учету как незарегистрированные. Кредитовый оборот за период покажет, какие участки и по какой стоимости в этом периоде были сняты с учета, как незарегистрированные. Можно также обратить внимание, что в вопросе указано, что

пользователя интересует информация не обо всех основных средствах, а только о земельных участках. Тогда в настройках отчета можно установить отбор по реквизиту "Группа учета ОС", для которого указать условие равенства значению "Земельные участки".

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.08 за январь 2017 с указанными настройками увидим, что на начало месяца в бухгалтерском и налоговом учете организации не числилось земельных участков, право собственности на которые не зарегистрировано. В течение месяца принят к учету, как незарегистрированный, один земельный участок МСК:5:22:2:1:17, причем его стоимость в БУ оценена в 5 000 000 руб., а в НУ – 5 800 000 руб. На конец месяца в учете числится тот же участок по той же стоимости в БУ и НУ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.08 за Январь 2017 г.

Отбор: Основные средства.Группа учета ОС Равно "Земельные участки"

Счет Основные средства	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.08	БУ			5 000 000,00		5 000 000,00	
	НУ			5 800 000,00		5 800 000,00	
Земельный участок МСК:5:22:2:1:17	БУ			5 000 000,00		5 000 000,00	
	НУ			5 800 000,00		5 800 000,00	
Итого	БУ			5 000 000,00		5 000 000,00	
	НУ			5 800 000,00		5 800 000,00	

Для сохранения результатов по данному пункту задания лучше всего сохранить настройки стандартного отчета, тогда при проверке информационной базы экзаменатор будет иметь возможность увидеть и оценить выполненные настройки и, если надо, сформировать отчет.