Сведения об организации и ее учетной политике

ООО «Сударыня» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. Основной деятельностью компании является оптовая торговля лакокрасочными материалами. Организация 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). Величину текущего налога на прибыль организация в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 определяет на основе налоговой декларации. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Согласно условиям учетной политики, организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Применяемый способ оценки МПЗ – по средней стоимости.

Хозяйственная ситуация

В 2024 году организация впервые столкнулась с проблемой отражения в учете операций по передаче объекта основных средств во временное пользование по договору ссуды и его возврату ссудополучателем.

Необходимо

1. Для целей бухгалтерского и налогового учета разработать порядок отражения в учете операций по передаче объекта основных средств во временное пользование по договору ссуды и его возврату ссудополучателем.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», в котором продемонстрировать реализацию учета операций по основной деятельности и операций по передаче объекта основных средств во временное пользование по договору ссуды и его возврату ссудополучателем.
3. Сформировать регламентированную финансовую и налоговую отчетность, раскрывающую информацию контрольного примера.
4. При выполнении задания ориентироваться на максимальное использование средств автоматизации ввода хозяйственных операций и методических принципов, реализуемых стандартной функциональностью программы.

Условия

При разработке контрольного примера необходимо ориентироваться на следующие обязательные условия и числовые значения.

**На 1 января 2024 г.**

На расчетном счете организации имеется 2 000 000 руб.

На балансе организации числится автомобиль Мазда, используемый в управленческих целях.

В соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения к автомобилю была применена амортизационная премия в размере 20%. Срок полезного использования для БУ и НУ установлен равным 50 мес.

Первоначальная стоимость автомобиля в БУ – 5 000 000 руб., в НУ (с учетом применения амортизационной премии) – 4 000 000 руб.

Сумма ежемесячной амортизации начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом. Сумма амортизации, начисленная на 1 января 2024 г, составляет в БУ- 1 500 000 руб., в НУ – 1 200 000 руб. Ликвидационная стоимость автомобиля признана равной нулю.

Месячная стоимость аренды аналогичного автомобиля составляет 180 000 руб. (без учета НДС).

**В январе 2024 г.**

12 января автомобиль Мазда по договору ссуды передан во временное пользование ссудополучателю – организации «Сатурн» сроком на 2 месяца с 12 января 2024 г. по 11 марта 2024 г.

В рамках основной деятельности:

15 января 2024 г. от поставщика «Акрил» на склад организации поступил товар «Краска акриловая красная» в количестве 1 000 литров на сумму 2 400 000 руб., включая НДС 20%. Поставщиком предъявлен счет-фактура.

25 января товар «Краска акриловая красная» реализован покупателю «Стройкомбинат» в количестве 800 литров на сумму 2 400 000 руб., включая НДС 20%. Покупателю выставлен счет-фактура.

**В феврале 2024 г.**

В рамках основной деятельности:

1 февраля 2024 г. с расчетного счета организации поставщику «Акрил» перечислена сумма 2 400 000 руб. в счет оплаты поставки товара от 15 января.

15 февраля 2024 г. от поставщика «Акрил» на склад организации поступил товар «Краска акриловая красная» в количестве 2 000 литров на сумму 3 780 000 руб., включая НДС 20%. Поставщиком предъявлен счет-фактура.

21 февраля товар «Краска акриловая красная» реализован покупателю «Стройкомбинат» в количестве 1500 литров на сумму 4 500 000 руб., включая НДС 20%. Покупателю выставлен счет-фактура.

**В марте 2024 г.**

11 марта 2024 г. автомобиль Мазда, переданный в январе во временное пользование по договору ссуды организации «Сатурн», возвращен ссудополучателем.

В рамках основной деятельности:

15 марта 2024 г. товар «Краска акриловая красная» в количестве 700 литров реализован покупателю «Стройкомбинат» на сумму 2 100 000 руб., включая НДС 20%. Покупателю выставлен счет-фактура.

**Остальные данные и операции, необходимые для демонстрации реализации предложенного порядка учета, включая операции закрытия отчетных периодов, должны быть определены Вами самостоятельно.**

Представление результатов работы

По завершении работы вами должно быть подготовлено два файла, которые должны быть переданы жюри на проверку.

1.       Текстовый файл в формате word с описанием и обоснованием порядка бухгалтерского и налогового учета операций по передаче объекта основных средств во временное пользование по договору ссуды. Данное описание должно быть представлено в виде положений учетных политик организации для целей бухгалтерского и налогового учета и комментариев к ним. Положения, не относящиеся к теме задания включать в текст категорически запрещается, все лишние положения, не относящиеся к теме задания, расцениваются как ошибочные.

2.    Файл в формате Excel с проводками введенного контрольного примера. Файл должен быть получен путем сохранения стандартного отчета «Отчет по проводкам» программы «1С:Бухгалтерия» в формате excel с обязательным отображением необходимых показателей (БУ, НУ, ПР, ВР, кол). Проводки, не относящиеся к заданию, включать в отчет категорически запрещается, все лишние проводки, не относящиеся к заданию, расцениваются как ошибочные.