Сведения об организации и ее учетной политике

Компания "Моментум" является провайдером облачных сервисов. 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). Величину текущего налога на прибыль организация в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 определяет на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Для учета НМА организация руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». 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

Хозяйственная ситуация

В 2021 году организация впервые производит переоценку (дооценку) нематериального актива.

Необходимо

1. В связи с тем, что организация впервые сталкивается с проблемой дооценки НМА, требуется разработать и обосновать порядок учета операций по дооценке НМА, дать предложения по внесению дополнений в учетные политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, обусловленные необходимостью проведения дооценки НМА.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета операций по дооценке объекта НМА и последующего начисления амортизации по данному объекту.
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 ноября 2021 г. на расчетном счете организации имеется 500 000 руб.

В учете организации числится нематериальный актив «Исключительное право на компьютерную программу», который используется в основной деятельности, учитывается в БУ и НУ по первоначальной стоимости 5 000 000 руб. Срок его полезного использования в БУ и НУ составляет 50 месяцев. Амортизация в БУ и НУ начисляется линейным способом. Кмоменту ввода начальных остатков, по данному НМА в БУ и НУ начислена амортизация в сумме 2 800 0000 руб.

**Операции ноября**

На расчетный счет организации от ООО «Камыш» по договору № 234 поступила сумма 3 600 000 руб. в качестве предоплаты за предстоящее оказание услуг.

Реализованы услуги ООО «Камыш» по договору №234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%

**Операции декабря**

Реализованы услуги ООО «Камыш» по договору №234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%

На основании отчета независимого оценщика по данным активного рынка текущая (восстановительная) стоимость НМА «Исключительное право на компьютерную программу» на конец отчетного года составляет 2 200 000 руб., в связи с чем организация производит дооценку НМА.

Произведена оплата работы независимого оценщика в сумме 15 000 руб., НДС не облагается.

**Операции января следующего года**

Реализованы услуги ООО «Камыш» по договору №234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%