Сведения об организации и ее учетной политике

Организация «Оценщик» 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). 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. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли. 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 организации установлена пятидневная рабочая неделя. Выплата зарплаты работникам организации производится дважды в месяц путем перечисления денежных средств на счета работников в банке. Согласно коллективному договору, аванс выплачивается в размере 50% от должностного оклада. Расчеты с работниками по заработной плате производятся в следующем порядке: плановый аванс выплачивается не позднее 17-го числа текущего месяца; окончательный расчет по итогам месяца производится не позднее второго рабочего дня следующего месяца.

Хозяйственная ситуация

Ряд сотрудников организации для служебных поездок на оцениваемые объекты используют личный автотранспорт (легковые автомобили и мотоциклы). Разъездной характер работы таких сотрудников зафиксирован в должностных инструкциях. При использовании работником в служебных целях личного транспорта, работнику ежемесячно вместе с заработной платой выплачивается компенсация за использование личного автотранспорта и возмещаются расходы, связанные с его использованием.

Необходимо

1. Разработать и обосновать порядок учета операций, связанных с выплатой работникам компенсации за использование личного автотранспорта (легковых автомобилей и мотоциклов) для служебных целей и отразить его в учетных политиках организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», в котором продемонстрировать реализацию учета операций по основной деятельности и по выплате компенсаций за использование личного автотранспорта для служебных целей.
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 марта 2023 г.** на расчетном счете организации имеется 250 000 руб.

В организации работает сотрудник Сергеенко С.С.: пол – мужской, дата рождения – 11.12.1990 г., гражданство – Россия, дата приема на работу – 23.02.2023, подразделение – Оценка удаленных объектов, должность – оценщик, место работы – основное, оклад – 60 000 руб., ставка НДФЛ – 13%, льготы по НДФЛ – отсутствуют, СНИЛС - 555-555-555 23, ИНН - 779955555519.

**В марте 2023 г.**

Клиенту «ООО Промстрой» оказаны услуги по оценке объектов недвижимости производственных зданий и сооружений. Стоимость оказанных услуг составила 1 200 000 руб., включая НДС 20%.

С клиентом «ООО Агрегат» заключен договор №343 на оказание услуг по оценке объектов недвижимости на сумму 960 000 руб., включая НДС 20%.

На расчетный счет организации от «ООО Агрегат» по договору 343 поступила предоплата в сумме 960 000 руб., включая НДС 20%.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. выплачена заработная плата (аванс) за первую половину марта.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. начислена заработная плата за март в размере оклада в сумме 60 000 руб., с суммы заработной платы начислены страховые взносы и НДФЛ.

Для поездок на оцениваемые объекты сотрудником Сергеенко С.С. использовался личный автомобиль Toyota Camry, приобретенный в мае 2022 г., 2022 года выпуска, с бензиновым двигателем объемом 2,5 л., мощностью 209 л.с., автоматической коробкой передач.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. за использование личного автотранспорта в марте 2023 г. начислена компенсация в сумме 4 000 руб., в том числе за документально подтвержденные расходы на ГСМ в сумме 1 800 руб.

Других расходов в марте 2023 г. (условно) не было.

**В апреле 2023 г.**

На расчетный счет организации поступила оплата от клиента «ООО Промстрой» в сумме 1 200 000 руб., включая НДС 20% за услуги, оказанные в марте 2023 г.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. выплачены суммы заработной платы и компенсации за использование личного автотранспорта, начисленные в марте 2023, путем перечисления на банковскую карту.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. выплачена сумма аванса за первую половину апреля.

Организацией уплачены аванс по налогу на прибыль, страховые взносы, НДФЛ за март 2023 г.

Клиенту «ООО Агрегат» по договору № 343 оказаны услуги по оценке объектов недвижимости санаторно-лечебного комплекса. Стоимость услуг составила 960 000 руб., включая НДС 20%.

Сотруднику-оценщику Сергеенко С.С. начислена заработная плата за апрель в размере оклада в сумме 60 000 руб., с суммы заработной платы начислены страховые взносы и НДФЛ.

Сотрудник Сергеенко С.С. в апреле 2023 г. для поездок на оцениваемые объекты использовал личный автомобиль Toyota Camry. За использование личного автотранспорта в апреле 2023 г. ему начислена компенсация в сумме 3 600 руб., в том числе за документально подтвержденные расходы на ГСМ в сумме 1 600 руб.

Других расходов в апреле 2023 г. (условно) не было.

Остальные данные для создания контрольного примера, демонстрирующего реализацию ***предложенного Вами порядка учета***, могут быть любыми, на Ваше усмотрение.

Представление результатов работы

1. Текстовый файл в формате word с описанием и обоснованием порядка ведения бухгалтерского и налогового учета расходов, связанных с выплатой работникам компенсации за использование личного автотранспорта (легковых автомобилей и мотоциклов) для служебных целей.
2. Информационная база в системе 1С:Бухгалтерия (облачная …) с введенным контрольным примером и сформированной отчетностью.