Сведения об организации и ее учетной политике

Организация «Сапожок» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. Основной деятельностью компании является оптовая торговля обувью. 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). 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

Организация «Сапожок» для осуществления своей деятельности арендует автомобиль, учитываемый на балансе арендодателя.

В результате произошедшего ДТП, являющегося страховым случаем, организация сталкивается с проблемой отражения в бухгалтерском и налоговом учетах ущерба от ДТП и его полного или частичного возмещения страховой компанией.

Необходимо

1. Поскольку организация впервые сталкивается с проблемой учета операций по возмещению ущерба от ДТП страховой компанией требуется разработать и обосновать порядок учета этих операций и отразить его в учетных политиках организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета операций по основной деятельности и операций по возмещению затрат, связанных с ремонтом автомобиля, пострадавшего в ДТП.
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 примера необходимо ориентироваться на следующие обязательные условия и числовые значения.

На 1 сентября 2020 г. в организации имеется арендованный автомобиль, учитываемый на балансе арендодателя. На расчетном счете организации имеется 500 000 руб.

**В сентябре 2020**

В результате ДТП нанесен ущерб арендованному транспортному средству. Виновником признан водитель другого автомобиля.

В связи с тем, что гражданская ответственность виновника ДТП застрахована, организация в установленные сроки подает в страховую компанию виновника аварии все необходимые документы и заявление о страховой выплате.

Силами службы эвакуации автотранспорта транспортное средство доставлено в авторемонтную организацию. Стоимость доставки составила 3600 руб., включая НДС 600 руб. Стоимость ремонтных работ оценена в 60 000 руб., включая НДС 10 000 руб.

Организация оплачивает 50% аванс в счет выполнения ремонтных работ в сумме 30 000 руб. , включая НДС 5 000 руб. Произведена оплата услуг эвакуации в сумме 3 600 руб., включая НДС 600 руб.

**В октябре 2020**

Завершен ремонт транспортного средства, выполненный силами авторемонтной организации. Стоимость ремонтных работ составила 60 000 руб., включая НДС 10 000 руб.

Сотрудник организации получает отремонтированный автомобиль и оплачивает в кассу авторемонтной организации оставшуюся часть стоимости ремонтных работ.

 **В ноябре 2020**

Страховая компания виновника аварии приняла решение о выплате потерпевшей стороне страхового возмещения в сумме 48 000 руб.

Сумма страхового возмещения от страховой компании в размере 48 000 руб. зачислена на расчетный счет организации.

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