Сведения об организации и ее учетной политике

Организация "Торекс" является частным охранным предприятием и оказывает услуги по охране гражданских и промышленных объектов.

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). 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 в соответствии с установленными нормами обеспечивает приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (СИЗ) своим работникам, занятым в основной деятельности.

Хозяйственная ситуация

Организация приобретает и выдает своим работникам специальную одежду, специальную обувь и другие средства индивидуальной защиты. Стоимость каждой единицы СИЗ не превышает 10 000 руб. и информация о них заведомо несущественна для организации.

Необходимо

1. Помочь организации Торекс разработать и обосновать порядок бухгалтерского и налогового учета операций по приобретению и использованию в своей деятельности средств индивидуальной защиты и отражению этого порядка в учетных политиках организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета операций по приобретению и использованию СИЗ в деятельности организации.
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 операции, связанные с учетом приобретения и использования СИЗ, и их числовые значения.

На 1 января 2022 г. на расчетном счете организации имеется 700 000 руб.

**Операции января**

На расчетный счет организации от ООО «Промбаза» по договору № 1234 поступила сумма 4 800 000 руб. в качестве предоплаты за предстоящее оказание услуг.

Реализованы охранные услуги ООО «Промбаза» по договору №1234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%

У организации Спецпром приобретено:

* 10 единиц СИЗ-01. Стоимость одной единицы составляет 1 800 руб., включая НДС 20%. Нормативный срок полезного использования СИЗ-01 составляет 6 месяцев.
* 10 единиц СИЗ-02. Стоимость одной единицы составляет 3 600 руб., включая НДС 20%. Нормативный срок полезного использования СИЗ-02 составляет 30 месяцев.

Произведена полная оплата СИЗ, приобретенных у организации Спецпром.

**Операции февраля**

Реализованы охранные услуги ООО «Промбаза» по договору №1234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%

Работнику Иванову И.И., занятому в основной деятельности, выдан одна единица СИЗ-01, и одна единица СИЗ-02.

**Операции марта**

Реализованы охранные услуги ООО «Промбаза» по договору №1234 на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%

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