Сведения об организации и ее учетной политике

Аудиторская компания «Казаудит» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. 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 данных, сформированных в бухгалтерском учете. 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 соответствии с распоряжением руководителя организация приобретает и передает работникам, имеющим несовершеннолетних детей и внуков, детские новогодние подарки. В зависимости от количества имеющихся детей и внуков отдельные сотрудники могут получить одновременно до четырех подарков.

Передача детских подарков не предусмотрена системой оплаты труда и не зависит от трудовых показателей работников.

Необходимо

1. Поскольку организация впервые сталкивается с проблемой учета операций приобретения и передачи детских подарков своим сотрудникам, требуется разработать и обосновать порядок учета этих операций и отразить его в учетных политиках организации для целей бухгалтерского учета, налогообложения прибыли, НДС, НДФЛ, обложения страховыми взносами.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета операций по основной деятельности, а также по приобретению и передаче детских подарков сотрудникам 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 условия и числовые значения.

**На 1 ноября 2022 г.** на расчетном счете организации имеется 1 000 000 руб.

**В ноябре 2022 г.**

**20.11.2022** С расчетного счета организации продавцу «Сластена» по договору №223 перечислена 50%-я предоплата в сумме 54 000 руб., включая НДС 9 000 руб. Согласно договору, организация «Сластена» должна скомплектовать и поставить покупателю 100 детских новогодних подарков, стоимость каждого подарка составляет 1080 руб., включая НДС 180 руб.

**В декабре 2022 г.**

**20.12.2022** От поставщика «Сластена» по договору №223 на склад организации поступили 100 детских новогодних подарка общей стоимостью 108 000, включая НДС 18 000 руб.

**25.12.2022** Произведена передачадетских подарков в количестве 85 штук сотрудникам организации.

**В январе 2023 г.**

**09.01.2023** С расчетного счета организации продавцу «Сластена» перечислена вторая часть оплаты по договору №223 в сумме 54 000 руб., включая НДС 9 000 руб.

**15.01.2023** Произведена передачаоставшихсядетских подарков в количестве 15 штук сотрудникам организации.

**Ежемесячно** организация получает прибыль по основной деятельности в сумме, ориентировочно равной 500 000 руб.

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 обоснованием порядка бухгалтерского и налогового учета операций приобретения и передачи детских подарков сотрудникам организации в виде положений учетной политики отдельно для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.
2. Пример ввода хозяйственных операций, представленный в виде стандартного отчета «Отчета по проводкам» программы «1С:Бухгалтерия», сохраненный в формате excel (с обязательным отображением показателей БУ, НУ, ПР, ВР, кол).