

Сведения об организации и ее учетной политике

ООО «Петровна» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. Основной деятельностью компании является оптовая торговля товарами для строительства и ремонта. 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 налоговой декларации. 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. Оценку товарных запасов для целей бухгалтерского и налогового учета организация выполняет по средней себестоимости.

Хозяйственная ситуация

Организация впервые столкнулась с необходимостью отразить в учете зачет недостачи товара излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации.

Необходимо

1. Для целей бухгалтерского и налогового учета разработать порядок отражения в учете зачета недостачи товара излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации, и возмещения материально ответственным лицом образующейся суммы недостачи.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», в котором продемонстрировать реализацию учета операций по основной деятельности и операций по зачету недостачи товара излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации, и возмещению материально ответственным лицом образовавшейся суммы недостачи.
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.

В организации работает сотрудник Спицин С.С.: пол – мужской, дата рождения – 11.12.1990 г., гражданство – Россия, дата приема на работу – 23.10.2023, подразделение – Основной склад, должность – кладовщик, место работы – основное, оклад – 70 000 руб., ставка НДФЛ – 13%, льготы по НДФЛ – отсутствуют, СНИЛС - 555-555-555 23, ИНН - 779955555519.

Зарплата сотрудникам выплачивается два раза в месяц, при этом аванс составляет 50% от оклада.

На 1 ноября 2023 г.

На расчетном счете организации имеется 2 000 000 руб.

На основном складе организации по данным бухгалтерского учета имеется следующий запас товаров:

- товар «Кирпич облицовочный красный» производителя «Курский кирпичный завод» в количестве 16 000 штук на сумму 224 000 руб.;

В ноябре 2023 г.

10 ноября от производителя «Курский кирпичный завод» на основной склад организации для последующей перепродажи поступил товар «Кирпич облицовочный красный» в количестве 10 000 штук по цене 18 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Поставщиком предъявлен счет-фактура.

15 ноября от производителя «Белгородский кирпичный завод» на основной склад организации для последующей перепродажи поступил товар «Кирпич облицовочный красный» в количестве 40 000 штук по цене 19,2 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Поставщиком предъявлен счет-фактура.

17 ноября покупателю «Стройком» реализован товар «Кирпич облицовочный красный» производителя «Белгородский кирпичный завод» в количестве 18 000 штук по цене 24 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Покупателю выставлен счет-фактура.

20 ноября покупателю «Отстрой» реализован товар «Кирпич облицовочный красный» производителя «Курский кирпичный завод» в количестве 8 000 штук по цене 22,8 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Покупателю выставлен счет-фактура.

В декабре 2023 г.

1 декабря от производителя «Курский кирпичный завод» на основной склад организации для последующей перепродажи поступил товар «Кирпич облицовочный красный» в количестве 30 000 штук по цене 19,2 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Поставщиком предъявлен счет-фактура.

5 декабря от производителя «Белгородский кирпичный завод» на основной склад организации для последующей перепродажи поступил товар «Кирпич облицовочный красный» в количестве 50 000 штук по цене 20,4 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Поставщиком предъявлен счет-фактура.

18 декабря покупателю «Стройком» реализован товар «Кирпич облицовочный красный» производителя «Белгородский кирпичный завод» в количестве 18 000 штук по цене 25,2 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Покупателю выставлен счет-фактура.

22 декабря покупателю «Отстрой» реализован товар «Кирпич облицовочный красный» производителя «Курский кирпичный завод» в количестве 8 000 штук по цене 24 руб. за 1 шт. (цена включает НДС 20%). Покупателю выставлен счет-фактура.

На конец года по итогам проведенной инвентаризации выявлена недостача товара «Кирпич облицовочный красный» производителя «Белгородский кирпичный завод» в количестве 1 000

штук. Одновременно с этим выявлен излишек товара «Кирпич облицовочный красный» производителя «Курский кирпичный завод» в количестве 1 000 штук.

В результате внутреннего расследования установлено, что пересортица была допущена работником организации кладовщиком Спициным С.С., с которым заключен договор о полной материальной ответственности. По решению руководителя организации по выявленной пересортице произведен взаимный зачет недостач излишками. Образовавшийся в результате зачета убыток удерживается из заработной платы Спицина С.С. за декабрь 2023г.

Остальные данные и операции, необходимые для демонстрации реализации предложенного порядка учета, включая операции закрытия отчетных периодов, должны быть определены Вами самостоятельно.

Представление результатов работы

По завершении работы вами должно быть подготовлено два файла, которые должны быть переданы жюри на проверку.

1. Текстовый файл в формате word с описанием и обоснованием порядка бухгалтерского и налогового учета операций по зачету недостачи товара излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации. Данное описание должно быть представлено в виде положений учетных политик организации для целей бухгалтерского и налогового учета и комментариев к ним. Положения, не относящиеся к теме задания включать в текст категорически запрещается, все лишние положения, не относящиеся к теме задания, расцениваются как ошибочные.
2. Файл в формате Excel с проводками введенного контрольного примера. Файл должен быть получен путем сохранения стандартного отчета «Отчет по проводкам» программы «1С:Бухгалтерия» в формате excel с обязательным отображением необходимых показателей (БУ, НУ, ПР, ВР, кол). Проводки, не относящиеся к заданию, включать в отчет категорически запрещается, все лишние проводки, не относящиеся к заданию, расцениваются как ошибочные.

Для двух файлов должны быть использованы одинаковые имена, записанные латинскими буквами, по образцу: SUZNovosibirskFrolovVitaliy, в котором указывается вид учебного заведения VUZ или SUZ, город, Фамилия, Имя. Названия файлов должны различаться только расширениями, соответствующими форматам word и excel.