Время выполнения задания – 4 часа

Сведения об организации и ее учетной политике

ООО «Евклид» занимается оптово-розничной торговлей комплектующими для компьютеров. 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. 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

Инвентаризационная комиссия организации выявила товары, которые признаны неликвидными в силу их длительного хранения и потерей товарных качеств.

Организация столкнулась с проблемой отражения в учете операций, связанных со списанием неликвидного товара и его последующей утилизацией.

Необходимо

1. Разработать порядок учета операций, связанных со списанием неликвидного товара и его утилизацией для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли, исходя из того, что организация старается избегать налоговых рисков.
2. Разработать и ввести в программу «1С:Бухгалтерия» контрольный пример, в котором продемонстрировать реализацию бухгалтерского и налогового учета операций по основной деятельности, а также операций, связанных со списанием неликвидного товара и его утилизацией.
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

На начало дня 1.09.2024 г. в бухгалтерском и налоговом учете организации ООО «Евклид» числятся следующие остатки

Денежные средства на расчетном счете в сумме 850 000 руб.

Запасы товара:

На складе «Основной»:

* Монитор Cordiant 245/12 в количестве 100 шт общей стоимостью 1 150 000 руб.
* Принтер Khomen KHW 7.5-108 в количестве 100 шт. общей стоимостью 1 000 000 руб.

Уставный капитал составляет 3 000 000 руб.

**Операции сентября**

**7.09.2024 г.** покупателю «Суперстар» по договору №111 реализован товар «Принтер Khomen KHW 7.5-108» в количестве 80 шт. по цене 14 400 руб. (включая НДС 20 %) за 1 шт. Покупателю выставлен счет-фактура.

**11.09.2024 г.** На расчетный счет организации от покупателя «Суперстар» поступила оплата поставки товара по договору №111 в сумме 1 152 000 руб., включая НДС 20%

**15.09.2024 г.** Инвентаризационной комиссией на складе организации выявлено наличие 40 единиц товара «Монитор Cordiant 245/12», который в результате длительного хранения и потери потребительских свойств, признан неликвидным, подлежащим утилизации. Комиссией составлен акт о списании данного товара в количестве 40 шт. на сумму в размере их балансовой стоимости 460 000 руб.

**25.09.2024 г.** Заключен договор№102-Усо специализированной фирмой «Экаут» на вывоз и утилизацию неликвидного товара «Монитор Cordiant 245/12» в количестве 40 шт. Договорная стоимость услуги составляет 18 000 руб. (включая НДС 20%).

**26.09.2024 г.** с расчетного счета организации фирме «Экаут» по договору№102-У перечислена сумма 18 000 руб. (включая НДС 20%) в качестве 100% предоплаты за вывоз и утилизацию неликвидного товара. Поставщиком выставлен счет-фактура на аванс № 32178.

**Операции октября**

**2.10.2024** в соответствии с договором на вывоз и утилизацию №102-У, заключенному со специализированной фирмой «Экаут», товар «Монитор Cordiant 245/12» в количестве 40 шт. передан на утилизацию, о чем составлен и подписан сторонами Акт об утилизации.

**8.10.2024 г.** с расчетного счета организации фирме «Х-принт» по договору№502-КП перечислена сумма 180 000 руб. (включая НДС 20%) в качестве частичной предоплаты за предстоящую поставку товара.

**12.10.2024** от поставщика ООО «Х-Принт» по договору№502-КП поступил товар «Принтер Khomen KHW 7.5-108» в количестве 50 шт. по цене 12 000 руб. за 1 шт. (без учета НДС). Поставщиком выставлен счет-фактура 2411, НДС принят к вычету.

**14.10.2024 г.** с расчетного счета организации фирме «Х-принт» перечислена сумма 540 000 руб. (включая НДС 20%) в качестве оплаты за поставку товара по договору№502-КП.

**17.10.2024 г.** покупателю «Печатник» по договору №612-КП реализован товар «Принтер Khomen KHW 7.5-108» в количестве 10 шт. по цене 14 400 руб. (включая НДС 20 %) за 1 шт. Покупателю выставлен счет-фактура.

**20.10.2024 г.** На расчетный счет организации поступила оплата от покупателя «Печатник» за поставку товара по договору №612-КП в сумме 144 000,00 руб., включая НДС 20%.

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

Представление результатов работы

1. Текстовый файл в формате word с описанием и обоснованием порядка бухгалтерского и налогового учета операций, связанных со списанием неликвидного товара и его последующей утилизацией в виде положений учетной политики организации отдельно для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
2. Пример ввода хозяйственных операций, представленный в виде стандартного отчета «Отчета по проводкам» программы «1С:Бухгалтерия», сохраненный в формате excel (с обязательным отображением необходимых показателей БУ, НУ, ПР, ВР, кол).