Сведения об организации и ее учетной политике

ООО «Торгпред» является компанией оптовой торговли торговым оборудованием, которая 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. Учетной политикой организации для целей бухучета установлено, что НМА стоимостью, не превышающей 100 000 руб. за единицу, списываются на расходы в периоде, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением. Оценку товарных запасов для целей бухгалтерского и налогового учета организация выполняет по средней себестоимости.

Хозяйственная ситуация

Организация столкнулась с необходимостью отразить в учете приобретение неисключительных прав на использование программы для ЭВМ на основе простой лицензии, при условии, что стоимость приобретенной программы ниже установленного организацией лимита для признания ее нематериальным активом (НМА).

Необходимо

1. Для целей бухгалтерского и налогового учета разработать порядок учета приобретения неисключительных прав на использование программ для ЭВМ на основе простой лицензии, при том, что стоимость приобретенной программы ниже установленного организацией лимита для признания ее нематериальным активом (НМА).
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», в котором продемонстрировать реализацию бухгалтерского и налогового учета операций по основной деятельности и операций приобретения неисключительного права на использование программы для ЭВМ на основе простой лицензии.
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 исходить из следующих обязательных условий и числовых значений,

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

Денежные средства на расчетном счете в сумме 1 000 000 руб.

Остаток товара «Витрина Холодильная Carboma G95» на складе «Основной» в количестве 100 штук. Общей стоимостью 7 000 000 руб.

Уставный капитал 8 000 000 руб.

**Операции сентября**

**3.09.2024 г.** От компании – лицензиара «Бризсофт» через систему электронного документооборота (ЭДО) поступил счет №7249 от 3.09.2024 на оплату Лицензии на право использования программы «Вентура», предназначенной для управления вентиляционным оборудованием складских помещений. Сумма счета составляет 60 000 руб. без налога (НДС), срок оплаты – в течение 5 дней. По действующим правилам, факт оплаты настоящего счета-оферты является свидетельством заключения между Поставщиком (Лицензиаром) и Покупателем (Лицензиатом) Лицензионного соглашения в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ), текст которого размещен на официальном сайте Поставщика (Лицензиара) .

**08.09.2024 г.** организация отправила в банк платежное поручение №2389 на оплату счета №7249 от 3.09.2024 компании «Бризсофт» в сумме 60 000 руб. без налога (НДС). Копия платежного поручения с отметкой банка об исполнении платежа 08.09.2024 г. направлена лицензиару через систему ЭДО.

**10.09.2024 г.** через систему ЭДО поступил Акт№2371 на передачу прав по лицензионному договору, подписанный электронно-цифровой подписью (ЭЦП) лицензиара. В этот же день данный акт через систему ЭДО подписан лицензиатом. В организацию по электронной почте передан серийный номер лицензии, являющийся электронным ключом, позволяющим использовать программу.

**12.09.2024 г.** Силами специализированной организации «Компусерв» завершены работы по установке программы на серверное оборудование организации, произведена необходимая настройка сервера и технологического оборудования. Выполненные работы приняты по универсальному передаточному документу (УПД) №3101, стоимость работ с НДС 20% составила 30 000 руб. Программное обеспечение передано для использования технологическую службу организации для использования в производственных целях.

**14.09.2024 г.** с расчетного счета организации перечислены денежные средства на расчетный счет организации «Компусерв» в счет оплаты выполненных работ по УПД №3101 от 10.09.2024 г.

**20.09.2024 г.** с расчетного счета организации перечислены денежные средства в сумме 4 800 000 руб., включая НДС 800 000 руб. на расчетный счет поставщика ООО «Холодок» в качестве 100-поцентной предоплаты за предстоящую до конца года поставку товара «Витрина Холодильная Carboma G95» по договору ДКП-777. Поставщиком выставлен счет-фактура 2411, НДС принят к вычету.

**25.09.2024** Покупателю «Датский мир» реализован товар «Витрина Холодильная Carboma G95» в количестве 48 шт. по цене 96 000 руб., включая НДС 20 % за 1 шт. Покупателю выставлен счет-фактура.

**Операции октября**

**5.10.2024** от поставщика ООО «Холодок» поступил товар «Витрина Холодильная Carboma G95» в количестве 20 шт. по цене 96 000 руб. (включая НДС 20%). Поставщиком выставлен счет-фактура 2511, НДС принят к вычету.

**10.10.2024 г.** покупателю «Прованс» реализован товар «Витрина Холодильная Carboma G95» в количестве 72 шт. по цене 102 000 руб. (включая НДС 20 %) за 1 шт.

**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 приобретения неисключительных прав на использование программ для ЭВМ на основе простой лицензии, при условии, что стоимость приобретенной программы ниже установленного организацией лимита для признания ее нематериальным активом (НМА), 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).

В личном кабинете необходимо загрузить архив, содержащий все указанные выше файлы.