

Сведения об организации и ее учетной политике

ООО «Форпост» является крупной компанией оптово-розничной торговли запасными частями к автомобилям, 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 данных бухгалтерского учета. 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

У организации имеется официальный web-сайт, который используется в торговой деятельности. Исключительное право на созданный web-сайт организация учитывает в качестве нематериального актива (НМА), установив для него срок полезного использования (СПИ) в бухгалтерском и налоговом учете, равный 60 месяцам (исходя из предполагаемого срока использования сайта). Согласно учетной политике в бухгалтерском и налоговом учете по группе НМА, в которую включается указанное право, амортизация начисляется линейным способом. Элементы амортизации в течение всего срока использования НМА не изменялись.

Из-за возросшего потока операций, выполняемых через сайт, организация столкнулась с необходимостью улучшения его работы с целью развития его функциональности, повышения удобства пользовательского интерфейса и быстродействия. Работы по доработке сайта выполнены силами специализированной сторонней организации.

Требуется

1. Для целей бухгалтерского и налогового учета разработать порядок учета операций по доработке сайта.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», в котором продемонстрировать реализацию бухгалтерского и налогового учета операций по доработке сайта.
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, реализующего предложенный порядок учета хозяйственных операций, связанных с доработкой сайта, следует соблюдать следующие условия и числовые значения.

Ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составляет 25%.

На начало дня 1.01.2025 в бухгалтерском учете организации ООО «Форпост» числятся следующие остатки

Уставный капитал: 1 600 000 руб.

Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению: 5 150 000 руб.

Краткосрочный кредит банка ДДТ: 19 100 000 руб.

Денежные средства на расчетном счете: 999 675 руб.

По складу «Основной» в БУ и НУ учтены следующие товарные запасы.

Автомобильные запчасти:

- Винтовая подвеска «B-27BRRA» в количестве 100 штук, общей стоимостью 15 000 000 руб.
- Винтовая подвеска «GSR98-91SS2» в количестве 80 штук. общей стоимостью 9 600 000 руб.

Веб-сайт для целей БУ и НУ учитывается в составе НМА по первоначальной стоимости, которая в БУ составляет 486 000 руб., а в НУ – 480 000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по НМА начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА. Ликвидационная стоимость веб-сайта установлена равной нулю. Срок полезного использования сайта в БУ и НУ составляет 60 мес. Элементы амортизации не изменялись.

Сумма накопленной амортизации по веб-сайту в БУ составляет 234 900 руб., а в НУ – 232 000 руб.

Из-за разницы в оценке НМА на счете 77 имеется остаток ОНО в сумме 775 руб.

Операции января

09.01.2025 Покупателю «Автомир» реализованы следующие товары:

- Винтовая подвеска B-27BRRA в количестве 48 шт. по цене 192 300, включая НДС 20%
- Винтовая подвеска GSR98-91SS2 в количестве 27 шт. по цене 162 800, включая НДС 20%

12.01.2025 От покупателя «Автомир» поступила оплата в сумме 13 626 000,00 руб. за поставку товаров от 09.01.25.

19.01.2025 Заключен договор № 234 с ООО «Сайтострой» на доработку сайта. Стоимость работ по договору – 115 200 руб. (включая НДС 20%).

20.01.2025 Подрядчику «Сайтострой» по договору № 234 перечислена предоплата в размере 57 600 руб. (50% от стоимости работ). Подрядчиком выставлен счет-фактура на полученную предоплату № 234-01.

Операции февраля

03.02.2025 На склад организации «Основной» от поставщика ООО «Дизель» поступили следующие товары – автомобильные запчасти:

- Винтовая подвеска B-27BRRA в количестве 50 шт. по цене 192 000, включая НДС 20%
- Винтовая подвеска GSR98-91SS2 в количестве 27 шт. по цене 152 800, включая НДС 20%

15.02.2025 Приняты работы по договору № 234 на доработку веб-сайта. Стоимость работ, согласно счету-фактуре № 234-02, составила 115 200 руб. (включая НДС 20%). В результате доработки сайта его срок полезного использования в бухгалтерском учете был пересмотрен и увеличен на 20 месяцев, достигнув 80 месяцев. Эксплуатация обновленной версии сайта начинается с 16.02.2025 г.

16.02.2025 Оплачен остаток стоимости работ по договору №234 в сумме 57 600 руб. Подрядчиком выставлен счет -фактура № 234-02.

18.02.2025 г. Покупателю «Автомир» реализованы следующие товары:

- Винтовая подвеска B-27BRRA в количестве 30 шт. по цене 206 400, включая НДС 20%
- Винтовая подвеска GSR98-91SS2 в количестве 33 шт. по цене 158 400, включая НДС 20%

20.02.2025 Поступила оплата от покупателя «Автомир» в сумме 11 419 200 руб., включая НДС 20% за поставку товара от 16 февраля

Операции марта

13.03.2025 Покупателю «Автомир» реализованы следующие товары:

- Винтовая подвеска B-27BRRA в количестве 22 шт. по цене 192 300, включая НДС 20%
- Винтовая подвеска GSR98-91SS2 в количестве 33 шт. по цене 162 800, включая НДС 20%

20.03.2025 Поступила оплата от покупателя «Автомир» в сумме 9 603 000 руб., включая НДС 20% за поставку товара от 13 марта.

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 по обновлению сайта, 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).