



IXX международная научно-практическая конференция

НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАНИИ

Мастер-класс

Новый формат проведения
профессионального конкурса по "1С:
Бухгалтерии 8":

разбираем кейс, формируем учетную политику,
автоматизируем учет

Чистов Дмитрий Владимирович, профессор

29 января - 30 января 2019 г.

Сведения об организации и ее учетной политике

- Организация «Кюхля» занимается оптово-розничной торговлей кухонной мебелью. 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). 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

Организация в феврале 2019 г арендует помещение, с целью использования в качестве офиса продаж. Арендованное помещение учитывается на балансе арендодателя. Одновременно с этим организация заключает со страховой компанией договор добровольного страхования арендованного имущества сроком на один год. Согласно договору общая сумма страховой премии уплачивается единовременно в день заключения договора.

Необходимо

1. Разработать и обосновать порядок учета расходов по договору добровольного страхования объекта недвижимости, полученного в аренду, и закрепить его в учетных политиках организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.
2. Разработать контрольный пример и ввести его в программу «1С:Бухгалтерия», чтобы продемонстрировать порядок учета следующих операций:
 - учет арендованного имущества;
 - учет арендной платы;
 - учет добровольного страхования арендованного имущества;
 - по учету текущей деятельности организации: приобретение и продажа кухонной мебели.
3. Сформировать регламентированную отчетность, раскрывающую операции контрольного примера

Условия

- Действие договора аренды начинается с 10 февраля 2019 г. Стоимость арендуемого помещения составляет 2 300 000 руб. Арендная плата за месяц составляет 36 000 руб. (в том числе НДС 6 000 руб.), которая уплачивается организацией 10 числа каждого месяца (по истечении очередного месяца пользования арендуемым помещением).
- Договор добровольного страхования имущества заключен организацией сроком на один год. Договор вступает в силу с 11 февраля 2019 г. и действует до 10 февраля 2020 г. Согласно договору общая сумма страховой премии составляет 36 500 руб. и уплачивается единовременно в день заключения договора.
- Организация приобретает и реализует покупателям товар, облагаемый НДС по ставке 20%. За счет основной деятельности ежемесячная прибыль составляет ориентировочно 1 000 000 руб.
- При выработке учетной политики, организация руководствуется принципом осмотрительности - большей готовностью к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Представление результатов работы

- Текстовый файл в формате word с изложением порядка учета рассматриваемых операций (в виде положений учетной политики организации) отдельно для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.
- Пример отражения хозяйственных операций, представленный в виде Отчета о проводках программы «1С:Бухгалтерия», в формате txt. При разработке примера необходимо ориентироваться на условия и числовые значения, указанные в предыдущем пункте.

1. Определение положений учетных политик для БУ и НУ, связанных с арендой ОС и страхованием арендованного имущества.
 - Учет арендованного имущества
 - Учет арендной платы
 - Учет добровольного страхования арендованного имущества

2. Разработка и реализация контрольного примера
 - Начальные остатки
 - Хозяйственные операции отчетных периодов
 - Регламентные операции завершения отчетных периодов
 - Формирование отчетности и проверка правильности полученных результатов

3. Передача результатов на проверку
 - Текстовый файл с обоснованием и описанием положений учетных политик
 - Файл с отчетом по проводкам



Бухгалтерский учет

Запрос: «Учет арендованного недвижимого имущества»

Находим:

■ <https://www.audit-it.ru/articles/account/contracts/a69/288169.html>

Записываем:

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению (Утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.) арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.



Бухгалтерский учет

- Согласно п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Исходя из этого организация в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета устанавливает:

Затраты на аренду нежилого помещения, используемого для производственных нужд, относятся к расходам по обычным видам деятельности и принимаются к учету в размере арендной платы, установленной договором (п. п. 5, 6, 6.1 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99). Расходы по арендной плате признаются ежемесячно (в месяце, за который подлежит уплате арендная плата) (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Признание указанного расхода отражается записью по дебету счета 44 "Расходы на продажу" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Источник – КонсультантПлюс



Налоговый учет

- Статья 272 НК РФ п. 7 пп. 3 допускает, что датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество может признаваться
 - дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров
 - дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов,
 - последнее число отчетного (налогового) периода.
- Исходя из принципа рациональности ведения учета, организация принимает для целей налогового учета такой же порядок признания расходов по арендной плате, как и в бухгалтерском учете:

Расходы в виде арендных платежей признаются на последнее число истекшего месяца аренды (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Арендная плата, выплачиваемая арендодателю по договору аренды включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).



Бухгалтерский учет

Запрос: «Как отражать расходы на страхование в бухгалтерском и налоговом учете?»

Находим:

https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/provodki_strahovyh_premij_v_buhgalterskom_uchete/

Возможны следующие варианты учета страховой премии:

- в качестве единовременного расхода;
- в течение срока действия договора
 - в качестве предоплаты за услуги страховщика (как дебиторская задолженность);
 - в качестве расхода будущих периодов.



Бухгалтерский учет

1. Сумма страховой премии включается в состав расходов по обычным видам деятельности.
2. Признание расходов производится одновременно на дату получения страхового полиса в соответствии с п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, в котором указывается, что «расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления»

Альтернативы:

2.1 Страховая премия, уплаченная страховщику, учитывается в составе дебиторской задолженности (п. 3, 16 ПБУ 10/99) и включается в состав расходов по обычным видам деятельности ежемесячно в течение срока действия страхового полиса, исходя из общего срока страхования и количества дней действия договора страхования в текущем месяце.

2.2 Страховая премия, уплаченная страховщику отражается в составе расходов будущих периодов (п. 19 ПБУ 10/99) и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, поскольку расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем



Налоговый учет

Порядок признания расходов при применении метода начисления определяется налоговым кодексом в статье 272.

В п. 6 ст. 272 однозначно определено, что если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Статья 253 Налогового кодекса определяет состав расходов, связанных с производством и реализацией, куда включены и расходы на обязательное и добровольное страхование.

Страховая премия включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере фактических затрат равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).



Реализация контрольного примера в программе «1С:Бухгалтерия»

Запрос: «В какой статье баланса отражать расходы будущих периодов по страхованию?»

Находим: <https://www.audit-it.ru/articles/account/reporting/a2/316216.html>

Считаем, что аналогично по группе статьи "Запасы" отражаются и затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в соответствии с п. 65 Положения N 34н (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

Мы не исключаем возможность отражения затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, по группе статей "Прочие оборотные активы" раздела II Бухгалтерского баланса, но данную точку зрения не поддерживаем.

Исходя из вышеизложенного рекомендуем Вам в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета, во избежание претензий со стороны проверяющих органов, указать, какие виды активов будут отражаться по группе статей "Запасы".

1. Не приводят описание и/или обоснование порядка учета операций, указанных в задании
2. Приводят пример учетной политики, не относящейся к операциям, указанным в задании
3. Разрабатывают и описывают учетную политику организации сверх операций, указанных в задании
4. Ограничиваются предложениями только в области бухгалтерского учета, забывая о налоговом учете по налогу на прибыль и НДС (особенно важно, когда порядок учета не соответствует бухгалтерскому)
5. Не рассматривают альтернативные (конкурирующие) варианты организации учета, когда таковые имеются
6. Отражение операций в программе не соответствует ими же предложенному порядку учета