Федеральное агентство железнодорожного транспорта

Уральский государственный университет путей сообщения

Кафедра «Экономика транспорта»

**И. В. Еремина**

**Разработка и обоснование оптимального варианта налогообложения предприятия**

Методические указания к выполнению расчетно-графической работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

для студентов направления подготовки 38.04.01 – «Экономика»

всех форм обучения

Екатеринбург

УрГУПС

2016

**Введение**

В условиях современной трансформационной экономики России, формирования налоговой системы, нестабильного налогового климата в стране, особенно остро встает вопрос создания в каждой конкретной организации грамотной учетной политики в области налогообложения.

Этот вопрос требует знаний о порядке исчисления налогов и иных обязательных платежей руководителями и специалистами всех отраслей промышленности и бизнеса, в том числе и сферы железнодорожного транспорта. Важным этапом изучения дисциплины является написание расчетно-графической работы. Работа выполняется самостоятельно с использованием лекционных материалов и дополнительной литературы.

Цель выполнения расчетно-графической работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» - научить студентов самостоятельно исчислять основные налоговые платежи организаций при применении различных систем налогообложения, оптимизировать налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект, а также пользоваться нормативной документацией.

Варианты заданий составлены в соответствии с требованиями, предъявляемыми к самостоятельной работе магистрантов скомплектованы на основе требований государственного образовательного стандарта и учебной рабочей программы дисциплины и предназначены для овладения студентами навыками самостоятельного исчисления основных налоговых платежей.

После выполнения расчетно-графической работы она сдается преподавателю для проверки. Затем, после устранения выявленных замечаний, осуществляется устная защита выполненной работы.

При написании расчетно-графической работы решаются следующие основные *задачи:*

* научиться рассчитывать основные налоговые платежи при применении различных систем налогообложения;
* научиться рассчитывать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта по методике Министерства Финансов РФ;
* научиться работать с дополнительной литературой по изучаемой дисциплине;
* овладеть навыками работы с нормативными документами.

Выполненная расчетно-графическая работа должна в себя включать:

1. Титульный лист.
2. Задание.
3. Введение (с указанием цели работы и задач).
4. Расчетная часть. Выполнятся по вариантам.
5. Заключение.
6. Список литературы (нормативной, методической и учебной), использованной при выполнении задания.

Варианты заданий для выполнения работы:

1. Краткая характеристика предприятия

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гамма».

Адрес: Россия, 620000, г. Екатеринбург, ул. Летняя, 102

Телефон: (343) 345-45-45, факс: (343) 345-45-00

Уставный капитал - 10 000 рублей;

Нераспределенная прибыль прошлых лет –  500 000 рублей

2. Основные элементы учетной политики организации.

Вид деятельности ООО «Гамма» указан в варианте задания.

Товарно-материальные ценности приобретаются с НДС по ставке 18%. Остатков на начало и на конец периода нет.

Реализация продукции подлежит налогообложению по налогу на добавленную стоимость по ставке 18%.

Ставку по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определить исходя из основного вида деятельности по варианту.

В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (по варианту).

Значение ставки рефинансирования ЦБ РФ принять в размере 10%.

Количество дней в феврале 28, в году – 365.

1) Определить суммы налоговых и иных обязательных платежей за 1 квартал, если:

**1 вариант**: организация применяет традиционную систему налогообложения;

**2 вариант:** организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения:

– «доходы»;

– «доходы – расходы». Принять, что все расходы текущего периода оплачены.

2) Составить графики налоговых и иных обязательных платежей предприятия при применении различных систем налогообложения.

3) Выбрать оптимальный вариант налогообложения для конкретного хозяйствующего субъекта и обосновать свой выбор.

Вариант 1

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Издательская деятельность |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 900 000  100 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 247 800 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 8 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 360 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 180 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 420 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 14 300 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1. Гордеев П.И. | Директор | 3 | 50 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 45 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 14 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 7 500 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 70 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 2**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Полиграфическая деятельность |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 440 000  90% |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 259 600 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 39 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 370 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 190 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение за 450 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 400 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1. Гордеев П.И. | Директор | - | 62 000 |
| 1. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 59 000 |
| 1. Колесова И.С. | Аппаратчица | 2 | 35 000 |
| 1. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 25 000 |
| 1. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 7 000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 35 000 рублей сроком на 1 месяц и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 21 января | 8 | 245 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 3**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство готовых кормов для домашних животных |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 350 000  60 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 283 200 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 25 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января  (приобретены до 1.01.2013 г.), | 380 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 190 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 450 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 500 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1. Гордеев П.И. | Директор | 1 | 52 000 |
| 1. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 2 | 38 000 |
| 1. Колесова И.С. | Аппаратчица | 3 | 25 000 |
| 1. Клевцов С.К. | Оператор | - | 24 500 |
| 1. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 13000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 45 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 15 января | 8 | 251 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 4**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Инженерно-техническое проектирование в промышленности |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 150 000  90 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 295 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 10 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 390 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 195 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 505000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 600 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 62 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 58 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 3 | 25 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 24 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 8000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 55 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 февраля | 8 | 341 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 5**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Восстановление резиновых шин и покрышек |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 200 000  80 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 247 800 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 10 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 390 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 190 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Здание стоимостью 545 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 600 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 52 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 2 | 45 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 24 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 20 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 15 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 10 000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 сентября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 200 000 рублей сроком на 6 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Здание | 1 марта | 8 | 250 |

Метод определения доходов и расходов – «кассовый».

**Вариант 6**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Оптовая торговля лесоматериалами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1731 600  95 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 259 600 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 11 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января  (приобретены до 1.01.2013 г.), | 400 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 200 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 155000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 600 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 64 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 3 | 56 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 28 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 26 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 18 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Гришиной О.Н. в сумме 38000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 25 000 рублей сроком на 2 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 21 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 7**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Общестроительные работы |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 2 200 000  80 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 224 200 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 21 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 480 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 295 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 50 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 11 600 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 62 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 58 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 2 | 25 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 24 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 8000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 60 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 15 февраля | 8 | 245 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 8**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство чулочно-носочных изделий |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 300 000  70% |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 295 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 28 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 390 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 195 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 500 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 9 600 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 3 | 60 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 2 | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 15 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 14000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы в последний день действия договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «кассовый».

**Вариант 9**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство продуктов из мяса |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 400 000  60% |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 259 600 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 10 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января  (приобретены до 1.01.2013 г.), | 380 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 182 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 480 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 65 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 24 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 15 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 16000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 120 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 15 февраля | 8 | 250 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 10**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Оптовая торговля мебелью |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 826 000  90 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 224 200 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 20 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 385 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 185 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 410 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 2 | 63 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 14 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 12 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 4000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 100 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 февраля | 8 | 248 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 11**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Выращивание орехов для производства пряностей |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 766 000  75 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 253 700 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 8 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января  (приобретены до 1.01.2013 г.) | 370 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 184 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 300 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 62 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 55 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 13 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 12 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 13000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 30 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы в день окончания ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 31 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «кассовый».

**Вариант 12**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Продажа собственных помещений |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 720 400  70 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 283 200 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 15 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 400 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 193 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью  150 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 2 | 60 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 45 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 30 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 13 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 12 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 23000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 60 000 рублей сроком на 2 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета

налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 8 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 13**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля фруктами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 932 200  40 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 253 700 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 12 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 405 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 193 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Площадка производственная стоимостью  250 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 18 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 2 | 60 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 55 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | - | 40 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 33 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 22 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 23000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н.была выдана 1 августа прошлого года беспроцентная ссуда в размере 300 000 рублей сроком на 6 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Площадка производственная | 26 января | 7 | 181 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 14**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 400 800  95 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 241 900 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 11 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 390 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 194 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Помещение для деревообработки стоимостью 650 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 28 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 2 | 65 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 55 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 50 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 43 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 22 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 33000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 октября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 5 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Помещение для деревообработки | 5 февраля | 8 | 250 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 15**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство телевизионной аппаратуры |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 2 500 000  65 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 289 100 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 12 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 382 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 193 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 550 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 9 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 62 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 45 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 43 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 18 500 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 30000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 декабря прошлого года беспроцентная ссуда в размере 80 000 рублей сроком на 4 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 10 января | 8 | 245 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 16**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство офисного оборудования |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 755 200  85 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 236 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 18 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 381 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 198 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 450 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 9 500 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 56 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 43 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 38 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 25 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 18 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 15000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы в последний день действия договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 5 января | 8 | 246 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 17**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство офисного  оборудования |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 778 800  60 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 236 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 14 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 388 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 191 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Склад стоимостью  85 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 9 550 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 45 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 30 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 28 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 25 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 25000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 22 000 рублей сроком на 2 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Склад | 10 января | 8 | 255 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 18**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство пластмассовых изделий для строительства |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 784 700  65 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 265 500 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 114 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января  (приобретены до 1.01.2013 г.) | 396 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 190 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 500 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 9 800 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 55 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 3 | 38 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 35 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 5000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 30 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 10 февраля | 8 | 250 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 19**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 755 200  70 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 259 600 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 10 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 390 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 200 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 460 000 руб.  (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 800 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 59 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 44 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 3 | 35 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 1 | 27 500 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 16 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 35000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 сентября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 150 000 рублей сроком на 6 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 января | 8 | 243 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 20**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля автотранспортными средствами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 920 400  75 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 306 800 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 114 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 490 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 250 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Здание стоимостью  610 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 8 800 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 65 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | 1 | 55 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 48 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 32 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 20 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 25000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 60 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в день окончания ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Здание | 20 января | 10 | 361 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 21**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля мотоциклами, их деталями |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 826 000  90 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 300 900 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 19 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 485 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 260 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 500 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 14 200 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 52 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 40 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 35 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 2 | 25 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 15 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия.

В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 40 000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 18 000 рублей сроком на 1 месяц и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 января | 8 | 248 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 22**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Ремонт автомобилей |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 837 800  95 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 312 700 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 17 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 496 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 215 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение для сохранности ценностей за  80 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 14 000 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 55 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 42 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 30 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 30 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | - | 24 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 35000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 октября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 35 000 рублей сроком на 5 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение для сохранности ценностей | 20 января | 8 | 280 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 23**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля пищевыми продуктами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 755 200  65 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 389 100 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 17 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 490 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 220 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение металлическое стоимостью 540 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 13 100 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 52 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 50 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 38 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 30 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 1 | 24 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 15000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 сентября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 5 месяцев и с условием погашения всей суммы в день окончания ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение металлическое | 4 марта | 8 | 250 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 24**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля автотранспортными средствами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 837 800  95 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 312 700 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 17 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.) | 496 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 215 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Склад каменный стоимостью  200 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 14 050 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 58 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 46 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 32 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 25 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 2 | 15 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 10000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 60 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Склад каменный | 04 февраля | 7 | 235 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 25**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство верхней одежды |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 861 400  75 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 312 700 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 27 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 483 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 223 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение за 120 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 12 050 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 57 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 44 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 32 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | 3 | 27 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 2 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 12000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 сентября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 100 000 рублей сроком на 5 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 1 января | 8 | 241 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 26**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Розничная торговля фруктами и овощами |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 896 800  80 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 289 100 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 16 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 488 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 224 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 650 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 12 100 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 50 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 44 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 32 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 30 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 3 | 20 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 15000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 60 000 рублей сроком на 3 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 14 января | 8 | 261 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 27**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство мороженого |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 778 800  80 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 295 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 20 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 492 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 222 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 150000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 12 000 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 70 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 65 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 50 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 40 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 3 | 24 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Колесовой И.С. в сумме 35000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 сентября прошлого года беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 5 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 10 января | 8 | 242 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 28**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Салон-парикмахерская |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 784 700  90 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 330 400 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 27 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 498 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 225 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение за 142 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 10 000 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | - | 45 000 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 32 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 20 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 15 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 2 | 15 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 5000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 января беспроцентная ссуда в размере 25 000 рублей сроком на 2 месяца и с условием погашения ежемесячно равными долями.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 3 февраля | 8 | 243 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 29**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Уборка территории |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 879 100  75 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 311 520 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 28 000 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 500 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 215 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Сооружение стоимостью 141 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 15 000 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 67 500 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 55 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 1 | 45 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 40 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 2 | 24 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Клевцову С.К. в сумме 35000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 декабря прошлого года беспроцентная ссуда в размере 40 000 рублей сроком на 4 месяца и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата  приобретения | Амортизационная группа | Срок полезного использования, мес. |
| Сооружение | 15 января | 8 | 245 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

**Вариант 30**

В отчетном периоде (1 квартал) в бухгалтерском учете ООО «Гамма» отражено:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма, руб. |
| Основной вид деятельности организации | Производство молочных продуктов |
| Реализовано продукции (в т.ч. НДС),  В т.ч. оплачено | 1 802 400  85 % |
| Стоимость приобретенных и использованных в указанном периоде материалов (в т.ч. НДС 18%) | 295 000 |
| Представительские расходы (нормируемые), без учета НДС | 19 500 |
| Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января (приобретены до 1.01.2013 г.), | 480 000 |
| Сумма начисленной амортизации на 1 января | 264 000 |
| В отчетном периоде приобретено и введено в эксплуатацию основное средство | Здание стоимостью 620 000 руб. (без учета НДС) |
| Сумма амортизации в месяц по основным средствам, числящимся на 1 января | 14 400 |

В соответствии со штатным расписанием сотрудникам организации установлены следующие оклады:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | Кол-во детей | Оклад в месяц |
| 1.Гордеев П.И. | Директор | 1 | 48 500 |
| 2. Гришина О.Н. | Гл. бухгалтер | - | 40 000 |
| 3. Колесова И.С. | Аппаратчица | 2 | 30 000 |
| 4. Клевцов С.К. | Оператор | - | 20 000 |
| 5. Сальников М.Д. | Грузчик | 2 | 14 000 |

В соответствии с приказами и расчетно-платежными ведомостями каждому сотруднику в марте по итогам работы за 1 квартал была выплачена премия в размере половины должностного оклада за счет чистой прибыли предприятия. В марте выплачена компенсация отпуска при увольнении Сальникову М.Д. в сумме 10 000 рублей.

Кроме того, в указанном периоде сотруднице Гришиной О.Н. была выдана 1 августа прошлого года беспроцентная ссуда в размере 50 000 рублей сроком на 6 месяцев и с условием погашения всей суммы ссуды в последний день действия ссудного договора.

Сведения по вновь приобретенному основному средству для расчета налога на имущество:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  объекта | Дата  приобретения | Амортизационная  группа | Срок полезного использования, мес. |
| Здание | 1 марта | 8 | 341 |

Метод определения доходов и расходов – «по начислению».

Порядок выполнения расчетно-графической работы:

1) Расчет налоговых и иных обязательных платежей ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года.

***1 вариант налогообложения (традиционная система):***

1.1.Определение НДС за отчетный период (Глава 21 НК РФ):

1.1.Расчет НДС с реализации

Если НДС в т.ч. – расчет из пропорции: В – 118%

Х – 18%

Если НДС не входит в сумму: В – 100%

Х - 18%

1.2. Расчет суммы вычетов: по приобретенным товарам, работам, услугам:

- материалы

- представительские расходы (вычитается только НДС по расходам, которые не превышают нормативную величину). Норматив представительских расходов – не выше 4% от расходов на оплату труда.

- основное средство

1.3. НДС к уплате в бюджет:

НДСбюдж=НДСреал-НДСвыч

2.Определение сумм авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве:

2.1. Расчет облагаемой страховыми взносами базы:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Начислено за квартал | | | |
| Оклад | Премия | Комп. отпуска  при увольнении | **Итого** |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |

2.2. Определение сумм страховых взносов во все внебюджетные фонды: *Федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009 г.* «*О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»*

- пенсионный фонд (принять, что все сотрудники 1967 года рождения и старше)

- фонд социального страхования

- федеральный фонд обязательного медицинского страхования

2.3. Расчет отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- в соответствии с основным видом деятельности организации, указанным в задании, определить класс профессионального риска: Приказ Минтруда от 25 декабря 2012 г. N 625н *«Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»*

- по классу профессионального риска определить тариф страховых взносов: *Федеральный закон № 179-ФЗ от 22.12.2005 г. «*О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»*.*

3. Расчет НДФЛ: гл. 23 НК РФ

Расчеты привести в таблице

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Итого  ( таб. 1) | Мат. Выгода | Вычеты за квартал | НДФЛ | | |
| 13% | 35% | Итого |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

4. Расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций: *Закон Свердловской области от 27.11.2003 г. № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»*

4.1.Расчет амортизации по вновь введенному ОС (норма и сумма; начисление со следующего месяца после ввода в эксплуатацию)

,

где n – срок полезного использования в месяцах

Таблица 3

* 1. Расчет остаточной стоимости:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | На 1.01 | На 1.02 | На 1.03 | На 1.04 |
| Первоначальная стоимость ОС |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |
| Остаточная стоимость |  |  |  |  |

4.3. Расчет средней стоимости имущества:

 = 

* 1. Расчет авансового платежа:

=  х  х ¼

По имуществу, приобретенному до 1.01.13г. налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из остаточной стоимости всего имущества, числящегося на балансе организации в качестве объектов основных средств (движимое и недвижимое). По имуществу, приобретенному позже, в налогооблагаемую базу включается только недвижимое имущество.

5. Расчет авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал *( гл. 25 НК РФ)*.

***2 вариант (упрощенная система)***

При расчете налога в доходах учитывается вся выручка (вместе с НДС):

2.1.Объект налогообложения «доходы - расходы» ( + расчет минимального налога). Ставка налога при УСН по видам деятельности и льготные виды деятельности для пониженного тарифа страховых взносов: <https://www.nalog.ru>.

2.2. Объект налогообложения «доходы».

2) Составление календаря уплаты налоговых и иных обязательных платежей ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года.

График уплаты налоговых и иных обязательных платежей

ООО «ГАММА» за 1 квартал текущего года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Наименование платежа | Сумма, руб. |
| Общая система налогообложения | | |
| НДС | до 25 апреля |  |
| до 25 мая |  |
| до 25 июня |  |
| И т.д. |  |  |
| Итого налогов и иных платежей: |  |  |
| Упрощенная система налогообложения | | |
|  | Налог при УСН «Доходы» |  |
|  | Налог при УСН «Доходы – расходы» |  |

3) В заключение рассчитать налоговую нагрузку ООО «Гамма» при применении различных вариантов налогообложения и указать наиболее выгодный из них для анализируемой организации.

Для определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты Департаментом налоговой политики Минфина России разработана собственная методика. В соответствии с ней налоговая нагрузка определяется как отношение суммы всех начисленных налогов, включая отчисления на социальное страхование, к объему реализации.

Уровень налогового бремени по этой методике принято оценивать следующим образом:

,

где  – сумма всех уплачиваемых хозяйствующим субъектом налогов и других обязательных платежей;

() – выручка от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Результаты расчетов представить в виде таблицы:

|  |  |
| --- | --- |
| Применяемая система налогообложения | Налоговая нагрузка, % |
| Общая система налогообложения |  |
| УСН "Доходы" |  |
| УСН "Доходы - Расходы" |  |