# Министерство образования Республики Беларусь

БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет технологий управления и гуманитаризации

Кафедра менеджмента

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Выполнил: ст. гр. 105

Ю.И. Панкратова

Проверил: Т.А. Морозова

Минск 2010

**ВВЕДЕНИЕ**

Налоги представляют собой объективную реальность, связанную с существованием государства. Они не только обеспечивают финансовую базу для общегосударственных расходов, но и активно используются государственной властью в качестве механизма косвенного управления общественными отношениями в сфере политики, экономики, социальной защиты граждан. Изучение теоретических, методологических и практических основ налоговых систем поможет грамотно выполнять свои финансовые обязательства перед государством. В настоящем издании помещены программа, контрольные задания. Студенту необходимо изучить теоретический материал, после чего выполнить контрольную работу по номеру варианта, совпадающего с последней цифрой зачетной книжки.

**Задание 1**

1 БВ = 35000 тыс.руб.

Рассчитать налоги, удерживаемые из заработной платы и налоги, начисляемые на заработную плату.

На предприятии, занимающемся производственной деятельностью начислены следующие выплаты работникам:

Таблица 1 – Исходные данные о работниках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Иванов А.И. | Петров Н.П. | Сидоров Л.М. | Тихонова Л.А. |
| 1.Сведения о работнике | Штатник, 1 иждевенец | Штатник, 1 ребенок | Штатник, 2 иждевенца | Совместитель, 2 детей |
| 2.Оклад | 420.000 |  |  |  |
| 3.Премия из ФМП | 75.600 |  |  |  |
| 4.Доплата за работу в праздничные дни | \_ | 122.500 | \_ | \_ |
| 5.Пособие по временной нетрудоспособности | \_ | 115.500 | \_ | \_ |
| 6.Компенсация за неиспользованный отпуск | \_ | 210.000 | \_ | \_ |
| 7.Доплата на приобретение проездных билетов | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| 8.Доплата на удешевление питания | 73.500 | 73.500 | 73.500 | 73.500 |
| 9. Доплата за стаж | \_ | 28.000 | \_ | \_ |
| 10.Материальная помощь, оказанная в связи с чрезвычайными обстоятельствами | 63.000 | 63.000 | 63.000 | \_ |
| 11.Подарок к юбилейной дате | \_ | 700.000 | \_ | \_ |
| 12. Материальная помощь к отпуску | 105.000 | \_ | \_ | \_ |

**1.Рассчитаем налоги для каждого работника:**

**Иванов А.И.**

Для исчисления налога нужно определить доходы начисляемые (ДН), вычеты (В), доходы облагаемые (ДО).

В доходы начисляемые будем включать все суммы облагаемые подоходным налогом.

У Иванова подоходным налогом в отчетном периоде облагаются:

-оклад,

-премия,

Доплата на удешевление питания, доплата на приобретение проездных билетов, материальная помощь к отпуску в отчетном периоде не подлежат, так как их сумма не превышает 150 базовых величин.

В доходы вычитаемые включаются суммы в размере 270000 на штатного работника и на иждивенца 75000.

Доходы, облагаемые равны разнице между доходами, начисляемыми и доходами вычитаемыми.

ДН = 420.000+42.000+75.600 = 495.600;

СЗН=35.000+73.500+105.000=203.500 < 5250.000 (150 БВ) - подоходным налогом не облагается;

В = 270.000 +75.000 = 345.000;

ДО = 495.600 – 345.000 = 150.600.

Для расчета подоходного налога (Н под.) доходы облагаемые умножаются на ставку налога. В данном случае ставка налога 12%.

Нпод = 150.600 × 0,12 = 18.072.

***Рассчитываем пенсионный фонд (ПФ)***

Для правильного исчисления пенсионного фонда необходимо пользоваться «Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование».

В облагаемую базу (ОБ) для исчисления налога включаются все выплаты за исключением содержащихся в «Перечне».

Из выплат, начисленных Иванову в «Перечне» ничего не содержится.

ОБ = 420.000+75.600+35.000+73.500+105.000=709.100.

Ставка пенсионного фонда 1%.

ПФ = 709.100 х 0,01= 7091.

Разделение на штатников и совместителей присутствует только при исчислении подоходного налога. Для исчисления остальных налогов такого разделения не существует.

**Петров Н.П.**

Для исчисления налога нужно определить доходы начисляемые (ДН), вычеты (В), доходы облагаемые (ДО).

В доходы начисляемые будем включать все суммы облагаемые подоходным налогом.

У Петрова подоходным налогом в отчетном периоде облагаются:

-оклад,

-премия,

-доплата за работу в праздничные дни,

-пособие по временной нетрудоспособности,

-компенсация за неиспользованный отпуск,

-доплата за стаж.

Доплата на удешевление питания, доплата на приобретение проездных билетов, подарок к 40-летию в отчетном периоде не подлежат, так как их сумма не превышает 150 базовых величин.

Доходы, облагаемые равны разнице между доходами, начисляемыми и доходами вычитаемыми.

ДН = 280.000+42.000+122.500+115.500+210.000+28.000 = 798.000;

СЗН=35.000+73.500+700.000=808.500 < 5250.000 (150 БВ) - подоходным налогом не облагается;

В = 270.000+75.000 = 345.000;

ДО = 798.000-345.500 = 453.000.

Для расчета подоходного налога (Н под) доходы облагаемые умножаются на ставку налога. В данном случае ставка налога 12%.

Н под. = 453.000 × 0,12 = 54.360.

***Рассчитываем пенсионный фонд (ПФ)***

Для правильного исчисления пенсионного фонда необходимо пользоваться «Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование».

В облагаемую базу (ОБ) для исчисления налога включаются все выплаты за исключением содержащихся в «Перечне».

Из выплат, начисленных Петрову в «Перечне» содержатся, а, следовательно, налогом не облагаются:

- пособие по временной нетрудоспособности;

- подарок к 40-летию, если не превышает 150 БВ;

- материальная помощь по чрезвычайным обстоятельствам и стихийным бедствиям.

ОБ = 280.000+42.000+122.500+210.000+35.000+73.500+28.000 = 791.000.

Ставка пенсионного фонда 1%.

ПФ = 791.000 × 0,01 = 7910.

**Сидоров Л.М.**

Для исчисления налога нужно определить доходы начисляемые (ДН), вычеты (В), доходы облагаемые (ДО).

В доходы начисляемые будем включать все суммы облагаемые подоходным налогом.

У Сидорова подоходным налогом в отчетном периоде облагаются:

-оклад,

-премия,

Доплата на удешевление питания, доплата на приобретение проездных билетов, налогообложению в отчетном периоде не подлежат, так как их сумма не превышает 150 БВ.

В доходы вычитаемые включаются суммы в размере 270.000 на штатника и 2\*75.000 на детей.

Доходы, облагаемые равны разнице между доходами, начисляемыми и доходами вычитаемыми.

ДН = 350.000+70.000= 420.000;

СЗН=35.000+73.500=108.500 < 5250.000 (150БВ) - подоходным налогом не облагается;

В = 270.000 +2×75.000 = 420.000;

ДО = 420.000-420.000 = 0

Для расчета подоходного налога (Н под.) доходы облагаемые умножаются на ставку налога. В данном случае ставка налога 12%.

Н под. = 0 × 0,12 = 0

***Рассчитываем пенсионный фонд (ПФ)***

Для правильного исчисления пенсионного фонда необходимо пользоваться «Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование».

В облагаемую базу (ОБ) для исчисления налога включаются все выплаты за исключением содержащихся в «Перечне».

ОБ = 350.000+70.000+35.000+73.500= 528.500.

Ставка пенсионного фонда 1%.

ПФ = 528.500 × 0,01= 5285.

**Фатеева Л.А.**

Для исчисления налога нужно определить доходы начисляемые (ДН), вычеты (В), доходы облагаемые (ДО).

В доходы начисляемые будем включать все суммы облагаемые подоходным налогом.

Работник является совместителем, а это значит, что вычитаемые доходы у нее отсутствуют, следовательно, начисляемые доходы равны доходам облагаемым.

В доходы начисляемые включаются:

-оклад,

-премия,

ДН = 210.000+31.500= 241.500;

ДО = 241.500.

Н под. = 241.500 × 0,12 = 28.980.

***Рассчитываем пенсионный фонд (ПФ)***

Для правильного исчисления пенсионного фонда необходимо пользоваться «Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование».

В облагаемую базу (ОБ) для исчисления налога включаются все выплаты за исключением содержащихся в «Перечне».

Из выплат, начисленных Тихоновой в «Перечне» не содержится таковых.

ОБ = 210.000+31.500+35.000+73.500 = 350.000.

Ставка пенсионного фонда 1%.

ПФ = 350.000 × 0,01 = 3500.

**2. Рассчитаем отчисления в фонд социальной защиты населения**

ОФСЗН отражается только один раз в отчетном периоде в целом по предприятию.

ОБ=(420.000+280.000+350.000+210.000)+(75.600+42.000+70.000+31.500)+(122.500+ +210.000+4×35.000)+(4×73.500+28.000+105.000) = 2.378.600.

Ставка налога составляет 34%:

ОФСЗН = 2.378.600 × 0,34 = 808.724.

**3. Рассчитываем отчисления в Белгосстрах**

Налоговая база такая же как и в ОФСЗН:

ОБ = 2.378.600

Ставка налога составляет 0,1%:

Нед = 2.378.600 × 0,001 = 2379.

**Задание 2**

1.Рассчитать налог на недвижимость, исходя из следующих данных:

Таблица 2 – Исходные данные об основных средствах на предприятии

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных средств на предприятии | Восстановительная стоимость | Начисленная амортизация | Остаточная стоимость |
| Здание | 70.000.0000 | 21.700.000 | 48.300.000 |
| Бетонное ограждение | 10.850.000 | 868.000 | 9.982.000 |
| ЛЭП | 6.300.000 | 630.000 | 5.670.000 |
| Асфальтовая площадка | 3.500.000 | 700.000 | 2.800.000 |

1. **Расчет налога на недвижимость (Ннедв)**

На начало квартала на предприятии числятся основные средства, поэтому необходимо рассчитать налог на недвижимость. Налог исчисляется исходя, из остаточной стоимости на первое число первого месяца квартала один раз в год с последующей разбивкой по месяцам.

Остаточная стоимость (ОС) определяется как разница между первоначальной стоимостью и износом. Данные представлены в таблице 1.

Суммарная остаточная стоимость основных средств:

∑ОС=48.300.000+9.982.000+5.670.000+2.800.000=66.752.000 тыс. руб.

Ставка налога за год 1%.

Ннедв год = 66.752.000 × 0,01 = 667520 тыс.руб;

Ннедв мес. = Ннедв год /12 = 667520/12=55.627тыс.руб.

**Задание 3**

В январе предприятие приобрело:

1.Основные средства производственного назначения на сумму 3024120 руб. в т.ч. НДС 504020 руб.

2.Товары для дальнейшей перепродажи:

-180 ежедневников на сумму 2160000 руб. в т.ч. НДС 360000 руб.

-200 папок скоросшивателей на сумму1728000 руб. в т.ч. НДС 288000 руб.

-1350 ручек на сумму 6804000 руб. в т.ч. НДС 1134000 руб.

Оплатило:

1.За аренду офиса 1494240 руб. в т.ч. НДС 249040 руб.

2.За коммунальные услуги 858360 руб. в т.ч. НДС 143060 руб.

3.За услуги связи 308040 руб. в т.ч. НДС 51340 руб.

Реализовало в январе:

1. Ежедневники: 156 шт., с надбавкой 15%;
2. Папки: 200 шт., с надбавкой 10%;
3. Ручки: 1250 шт., с надбавкой 13%;

На расчетный счет поступили:

- выручка от реализации ранее приобретенных товаров (рассчитать)

- проценты банка 42160 руб.

- штрафы от покупателя за нарушение условий договора 458200 руб.

- дивиденды 2196500 руб.

- выручка от реализации компьютера состоящего на балансе предприятия по остаточной стоимости 1312500 тыс.руб. Сумма месячного износа 26250 руб.

Затраты относимые на себестоимость по предприятию (без включения налога на недвижимость) взять в размере 60% от выручки с реализации товаров.

1.Рассчитать

- выручку, поступившую от реализации ежедневников

- выручку, поступившую от реализации папок

- выручку, поступившую от реализации ручек

2.Определить сумму выручки поступившей от реализации бывшего в употреблении компьютера.

3.Налог на добавленную стоимость по приобретенным активам (НДС входной).

4.Налог на добавленную стоимость от реализации (общий).

5.Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

6.Валовую прибыль.

7.Налог на прибыль

8.Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость,

9. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

10.Заполнить налоговые регистры.

**1. Выручка от ежедневников, папок и ручек**

Выручка от реализации продукции рассчитывается по формуле:

ВР =( Ц + Н ) х N х 1,2,

Где ВР – выручка от реализации товара

Ц – цена приобретения единицы товара без НДС

Н – надбавка, реализующего товар предприятия

N – количество, реализуемого товара

1,2- НДС, включаемый в цену при реализации

Ежедневники: ВР =( 10000 + 1500 ) х 156 х 1,2=2152800 тыс.руб.

Папки: ВР =( 7200 + 720 ) х 200 х 1,2=1900800 тыс.руб.

Ручки: ВР =( 4200 + 546 ) х 1250 х 1,2=7119000 тыс.руб.

1. **Сумма выручки поступившей от реализации бывшего в употреблении компьютера**

Остаточная стоимость компьютера:

ОСкомп=ВС-А=1.400.000-280.000=1.120.000тыс.руб.

Для следующего месяца остаточная стоимость:

ОСслед.мес.=ОС-Аслед.мес.=1.120.000-26.250=1.093.750тыс.руб.

НДС = 1.093.750× 0,2 = 218.750тыс.руб;

ВРреал (с НДС) = 1.093.750+218.750 = 1.312.500 тыс.руб.

1. **Налог на добавленную стоимость по приобретенным активам, от реализации, подлежащий уплате в бюджет**

налог заработная плата прибыль недвижимость

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 18 К | |  | Д 90 К | |
| 504020 | 2080850 |  | 6703560 | 2152800 |
| 360000 |  |  | 1862100 | 1900800 |
| 288000 |  |  | 8250000 | 7119000 |
| 1134000 |  |  |  | ∑11172600 |
| 249040 |  |  |  |  |
| 143060 |  |  | Д 91 К | |
| 51340 |  |  | 218750 | 1312500 |
|  | Ск=648610 |  | 1093750 | 42160 |
|  |  |  |  | 2196500 |
| Д 68 К | |  |  |  |
| 2080850 | 1862100 |  | Д 92 К | |
|  | 218750 |  | 91640 | 458200 |
|  |  |  |  |  |
|  | ∑2080850 |  |  |  |

НДСс реал = 11.172.600 × 20/120 = 1862100тыс.руб;

НДСв бюджет = 648610тыс.руб

Затраты=0,6\*∑ВР=6703560 тыс.руб.

1. **Валовая прибыль**

Валовая прибыль слагается из прибыли от реализации продукции, работ, услуг, операционной прибыли, прибыли от внереализационных доходов.

а) Прибыль от реализации продукции, работ, услуг:

Преал.=ВР-затраты-косв.налоги=

11172600-16815660-55627= -5698687тыс.руб.

б)Операционная прибыль:

Попер = ВРос+ ВРна + %банка+ дивиденты -ОС- косв. налоги - затраты, связ с реализ.=

1312500+42160+2196500-218750-1093750=2238660 тыс.руб.

в)Прибыль от внереализационных доходов:

Пвнер=К92-Д92=458200-91640=366.560 тыс.руб.

ВП=Преал+Попер+Пвнер=-5698687+2238660+366560=-3.093.467 тыс.руб.

Налоговые регистры

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

**РЕГИСТР ДОХОДОВ ОТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

|———–——————————————————–————————–——————————–—————————–——————————————¬

| № | Наименование |Сумма по| Сумма |№ записи | Сумма после |

|п/п| показателя | данным |расчетной | коррек- | расчетной |

| | |бухгал- |корректи- |тировки в|корректировки,|

| | |терского|ровки («-»|регистре | руб. |

| | |учета за| или «+») |расчетных|——————–———————|

| | | месяц, |за месяц, | коррек- | за | с |

| | | руб. | руб. | тировок |месяц |начала |

| | | | | | | года |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 1 |Доходы от сдачи | | | | | |

| |имущества в аренду| | | | | |

| |(лизинг) | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 2 |Доходы (проценты),| | | | | |

| |полученные | | | | | |

| |за предоставление | | | | | |

| |в пользование | | | | | |

| |денежных средств, | | | | | |

| |а также проценты | 42160 | | | | |

| |за пользование | | | 2238660|2238660|

| |банком денежными |2196500 | | | | |

| |средствами, | | | | | |

| |находящимися на | | | | | |

| |банковском счете | | | | | |

| |организации | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 3 |Штрафы, пени, | | | | | |

| |неустойки и другие| | | | | |

| |виды санкций за | 458200 | | |458200| 458200|

| |нарушение условий | | | | | |

| |договоров\* | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 4 |Поступления в счет| | | | | |

| |возмещения | | | | | |

| |организации | | | | | |

| |убытков | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 5 |Стоимость | | | | | |

| |безвозмездно | | | | | |

| |полученных товаров| | | | | |

| |(работ, услуг), | | | | | |

| |иного имущества\*\* | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 6 |Средства целевого | | | | | |

| |финансирования, | | | | | |

| |первоначально | | | | | |

| |учтенные в | | | | | |

| |качестве доходов | | | | | |

| |будущих | | | | | |

| |периодов, - | | | | | |

| |в периоды | | | | | |

| |признания | | | | | |

| |расходов, | | | | | |

| |на финансирование | | | | | |

| |которых они | | | | | |

| |предоставлены\*\*\* | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 7 |Принятое к учету | | | | | |

| |имущество, | | | | | |

| |оказавшееся | | | | | |

| |в излишке | | | | | |

| |по результатам | | | | | |

| |инвентаризации | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 8 |Суммы кредиторской| | | | | |

| |задолженности, по | | | | | |

| |которой истекли | | | | | |

| |сроки исковой | | | | | |

| |давности | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 9 |Положительные | | | | | |

| |курсовые разницы, | | | | | |

| |возникающие при | | | | | |

| |переоценке | | | | | |

| |имущества и | | | | | |

| |обязательств | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|10 |Положительные | | | | | |

| |суммовые разницы | | | | | |

| |(если эти разницы | | | | | |

| |относятся к | | | | | |

| |внереализационным | | | | | |

| |доходам) | | | | | |

| |по дебиторской | | | | | |

| |задолженности | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|11 |Суммы дооценки | | | | | |

| |активов | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|12 |Доходы от операций| | | | | |

| |с тарой | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|13 |Стоимость товаров | | | | | |

| |или иного | | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |полученного | | | | | |

| |при ликвидации | | | | | |

| |выводимых | | | | | |

| |из эксплуатации | | | | | |

| |основных средств | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|14 |Плата, поступившая| | | | | |

| |за участие | | | | | |

| |в торгах (тендере)| | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|15 |Положительная | | | | | |

| |разница между | | | | | |

| |стоимостью | | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |полученного | | | | | |

| |(переданного) | | | | | |

| |в заем, и | | | | | |

| |стоимостью | | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |переданного | | | | | |

| |(полученного) | | | | | |

| |при погашении | | | | | |

| |этого займа | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|16 |Суммы, поступившие| | | | | |

| |по долгам, ранее | | | | | |

| |списанным | | | | | |

| |как нереальные | | | | | |

| |для взыскания | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|17 |Прибыль прошлых | | | | | |

| |лет, выявленная в | | | | | |

| |отчетном году\*\*\*\* | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

|18 |Другие доходы | | | | | |

| |от операций, | | | | | |

| |непосредственно | | | | | |

| |не связанных | | | | | |

| |с производством | | | | | |

| |товаров (работ, | | | | | |

| |услуг), | | | | | |

| |поступившие | | | | | |

| |в собственность | | | | | |

| |организации | | | | | |

|———+——————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

| ИТОГО | 269860 | | Х |269860|269860 |

|——————————————————————+————————+——————————+—————————+——————+———————|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

**РЕГИСТР ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ**

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

|———–—————————————————–—————————–——————————–—————————–——————————————¬

| № | Наименование |Сумма по | Сумма |№ записи | Сумма после |

|п/п| показателя | данным |расчетной |корректи-| расчетной |

| | | бухгал- |корректи- | ровки в | корректиров- |

| | |терского |ровки («-»|регистре | ки, руб. |

| | |учета за | или «+») |расчетных|——————–———————|

| | | месяц, |за месяц, | коррек- | за | с |

| | | руб. | руб. | тировок |месяц |начала |

| | | | | | | года |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 1 |Расходы по | | | | | |

| |аннулированным | | | | | |

| |производственным | | | | | |

| |заказам, по | | | | | |

| |производствам, не| | | | | |

| |давшим продукции | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 2 |Отчисления | | | | | |

| |в резервы | | | | | |

| |по сомнительным | | | | | |

| |долгам | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 3 |Штрафы, пени, | | | | | |

| |неустойки и | | | | | |

| |другие виды | | | | | |

| |санкций за | | | | | |

| |нарушение условий| | | | | |

| |договоров\* | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 4 |Суммы возмещения | | | | | |

| |убытков | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 5 |Благотворительное| | | | | |

| |перечисление | | | | | |

| |средств, передача| | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |выполнение работ,| | | | | |

| |оказание услуг\*\* | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 6 |Расходы | | | | | |

| |обслуживающих | | | | | |

| |производств и | | | | | |

| |хозяйств\*\* | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 7 |Убытки | | | | | |

| |от списания | | | | | |

| |дебиторской | | | | | |

| |задолженности, | | | | | |

| |по которой истек | | | | | |

| |срок исковой | | | | | |

| |давности, и | | | | | |

| |других долгов, | | | | | |

| |нереальных для | | | | | |

| |взыскания | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 8 |Суммы недостач, | | | | | |

| |потерь и порчи | | | | | |

| |активов, | | | | | |

| |виновники которых| | | | | |

| |не установлены | | | | | |

| |или суд отказал | | | | | |

| |во взыскании | | | | | |

| |с них | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| 9 |Отрицательные | | | | | |

| |курсовые разницы,| | | | | |

| |возникающие | | | | | |

| |при переоценке | | | | | |

| |имущества и | | | | | |

| |обязательств | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|10 |Отрицательные | | | | | |

| |суммовые разницы | | | | | |

| |по дебиторской | | | | | |

| |задолженности, | | | | | |

| |положительные | | | | | |

| |суммовые разницы | | | | | |

| |при погашении | | | | | |

| |кредиторской | | | | | |

| |задолженности | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|11 |Расходы, | | | | | |

| |связанные | | | | | |

| |с рассмотрением | | | | | |

| |дел в судах | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|12 |Не компенсируемые| | | | | |

| |виновной стороной| | | | | |

| |потери от | | | | | |

| |простоев по | | | | | |

| |внешним причинам | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|13 |Потери от уценки | | | | | |

| |производственных | | | | | |

| |запасов и готовой| | | | | |

| |продукции, | | | | | |

| |проводимой | | | | | |

| |согласно | | | | | |

| |законодательству | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|14 |Убытки по | | | | | |

| |операциям с тарой| | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|15 |Потери и расходы,| | | | | |

| |связанные | | | | | |

| |с чрезвычайными | | | | | |

| |обстоятельствами | | | | | |

| |(пожар, авария, | | | | | |

| |стихийное | | | | | |

| |бедствие, | | | | | |

| |остановка | | | | | |

| |производства и | | | | | |

| |т.п.), в т.ч. | | | | | |

| |с их | | | | | |

| |предотвращением | | | | | |

| |или ликвидацией | | | | | |

| |их последствий | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|16 |Расходы по сдаче | | | | | |

| |имущества | | | | | |

| |в аренду (лизинг)| | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|17 |НДС, удержанный | | | | | |

| |и уплаченный | | | | | |

| |за рубежом | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|18 |Расходы в связи | | | | | |

| |с ликвидацией | | | | | |

| |основных средств | | | | | |

| |(в т.ч. недоамор-| | | | | |

| |тизированных), | | | | | |

| |объектов | | | | | |

| |незавершенного | | | | | |

| |строительства, | | | | | |

| |неустановленного | | | | | |

| |оборудования | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|19 |Расходы | | | | | |

| |на проведение | | | | | |

| |собраний | | | | | |

| |акционеров | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|20 |Не возмещаемые | | | | | |

| |иными лицами | | | | | |

| |расходы на | | | | | |

| |участие в торгах | | | | | |

| |(тендерах) | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|21 |Расходы по уплате| | | | | |

| |оффшорного сбора | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|22 |Отрицательная | | | | | |

| |разница между | | | | | |

| |стоимостью | | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |переданного | | | | | |

| |(полученного) | | | | | |

| |в заем, и | | | | | |

| |стоимостью | | | | | |

| |имущества, | | | | | |

| |полученного | | | | | |

| |(переданного) | | | | | |

| |при погашении | | | | | |

| |этого займа | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|23 |Потери | | | | | |

| |от простоев по | | | | | |

| |внутрипроизводст-| | | | | |

| |венным причинам | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|24 |Налоги, | | | | | |

| |начисленные от | | | | | |

| |внереализацион- | 91640 | | | 91640| 91640 |

| |ных доходов | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|25 |Убытки прошлых | | | | | |

| |лет, выявленные в| | | | | |

| |отчетном году\*\*\* | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

|26 |Другие расходы, | | | | | |

| |не связанные | | | | | |

| |с производством | | | | | |

| |и реализацией | | | | | |

| |продукции (работ,| | | | | |

| |услуг) | | | | | |

|———+—————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

| ИТОГО | 91640 | | Х |91640 |91640 |

|—————————————————————+—————————+——————————+—————————+——————+———————|

**РЕГИСТР**

**РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)**

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

(руб.)

|————–—————————————————————————————–————————–—————————–—————————————¬

| № | Наименование показателя |Сумма по| Сумма | Сумма после |

|стр.| | данным |расчетной| расчетной |

| | |бухгал- |корректи-|корректировки|

| | |терского| ровки |——————–——————|

| | | учета |(«-» или | за | с |

| | |за месяц| «+») |месяц |начала|

| | | |за месяц | | года |

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 1 |Затраты по производству и | | | | |

| |реализации товаров, | | | | |

| |произведенных или |6703560 | +55627 6759187|6759187

| |приобретенных для последующей| | | | |

| |реализации, а также работ, | | | | |

| |услуг (без учета покупной | | | | |

| |стоимости товаров, | | | | |

| |приобретенных для последующей| | | | |

| |реализации) (примечание) | | | | |

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 2 |Покупная стоимость товаров, | | | | |

| |приобретенных для последующей|8250000 | |8250000 |

| |реализации | | | |8250000

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 3 |Налоги и сборы, уплачиваемые |1862100 | |2080850 |

| |из выручки |218750 | | |2080850

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 4 |Затраты по реализации | | | | |

| |основных средств и |1093750 | |1093750 |

| |нематериальных активов | | | |1093750

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 5 |Затраты по реализации иных | | | | |

| |ценностей (сырье, материалы, | | | | |

| |комплектующие и т.п.) | | | | |

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 6 |Расходы по реализации | | | | |

| |имущественных прав | | | | |

|————+—————————————————————————————+————————+—————————+——————+——————|

| 7 |Итого |18128160| 55627 |18183787|18183787

|————+—————————————————————————————+———————

**РЕГИСТР**

**ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)**

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

(руб.)

|————–—————————————————————–——————————–—————————————–———————————————¬

| № | Наименование | Сумма | Сумма | Сумма после |

|стр.| показателя |по данным | расчетной | расчетной |

| | | бухгал- |корректировки| корректировки |

| | | терского |(«-» или «+»)|——————–————————|

| | | учета | за месяц | за |с начала|

| | | за месяц | |месяц | года |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 1 |Выручка от реализации| | | | |

| |товаров, | | | | |

| |произведенных и (или)| | | | |

| |приобретенных для | 11172600 | |11172600 |

| |последующей | | | | |

| |реализации, а также | | | |11172600|

| |работ, услуг | | | | |

| |(счет 90) | | | | |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 2 |Выручка от реализации| | | | |

| |основных средств и | | | | |

| |нематериальных |1312500 | |1312500 |

| |активов (счет 91) | | | |1312500 |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 3 |Выручка от реализации| | | | |

| |иных ценностей | | | | |

| |(сырье, материалы, | | | | |

| |комплектующие и т.п.)| | | | |

| |(счет 91) | | | | |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 4 |Выручка от реализации| | | | |

| |имущественных прав | | | | |

| |(счет 91) | | | | |

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|

| 5 |Итого |12485100 | |12485100| 12485100

|————+—————————————————————+——————————+—————————————+——————+————————|