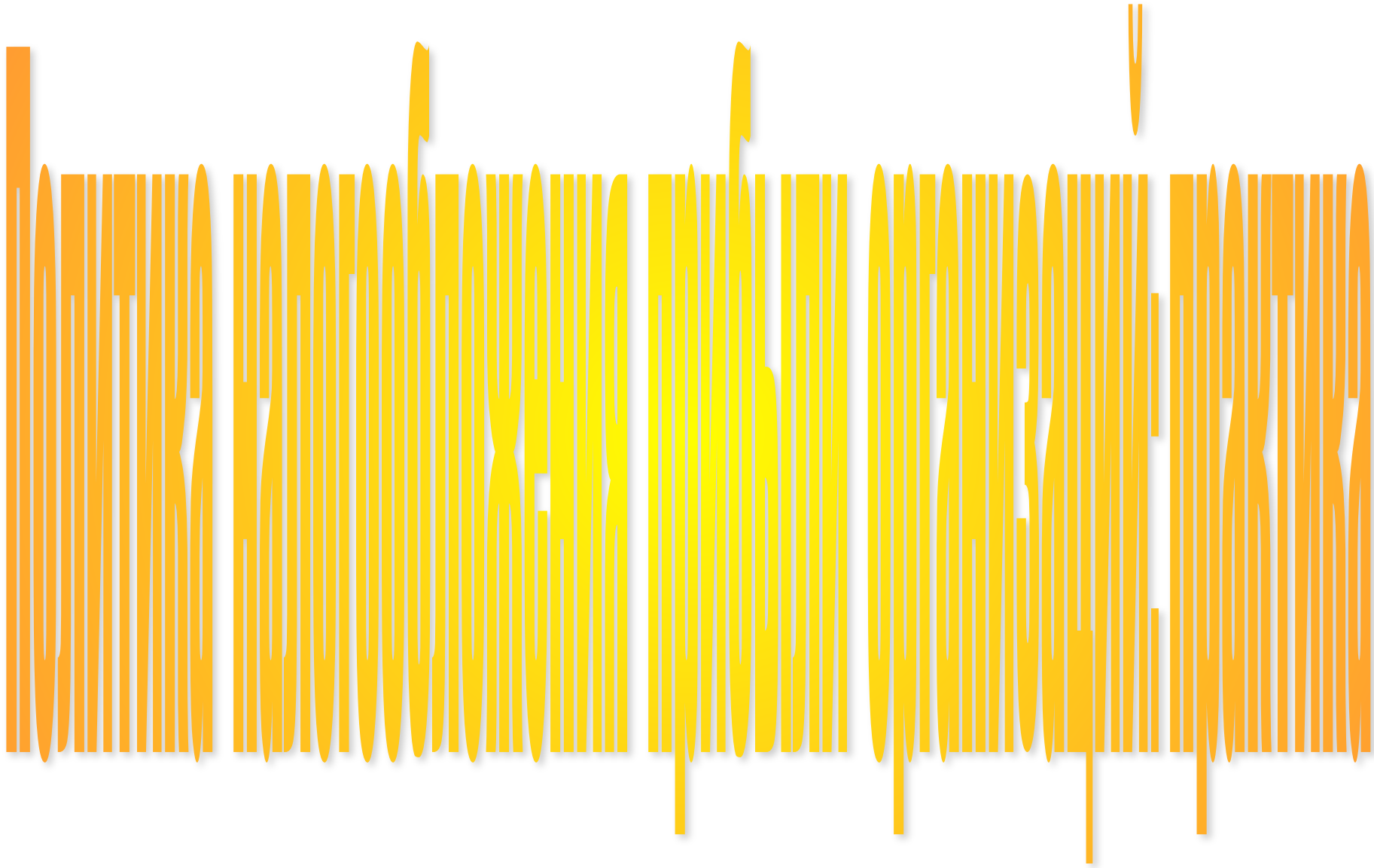
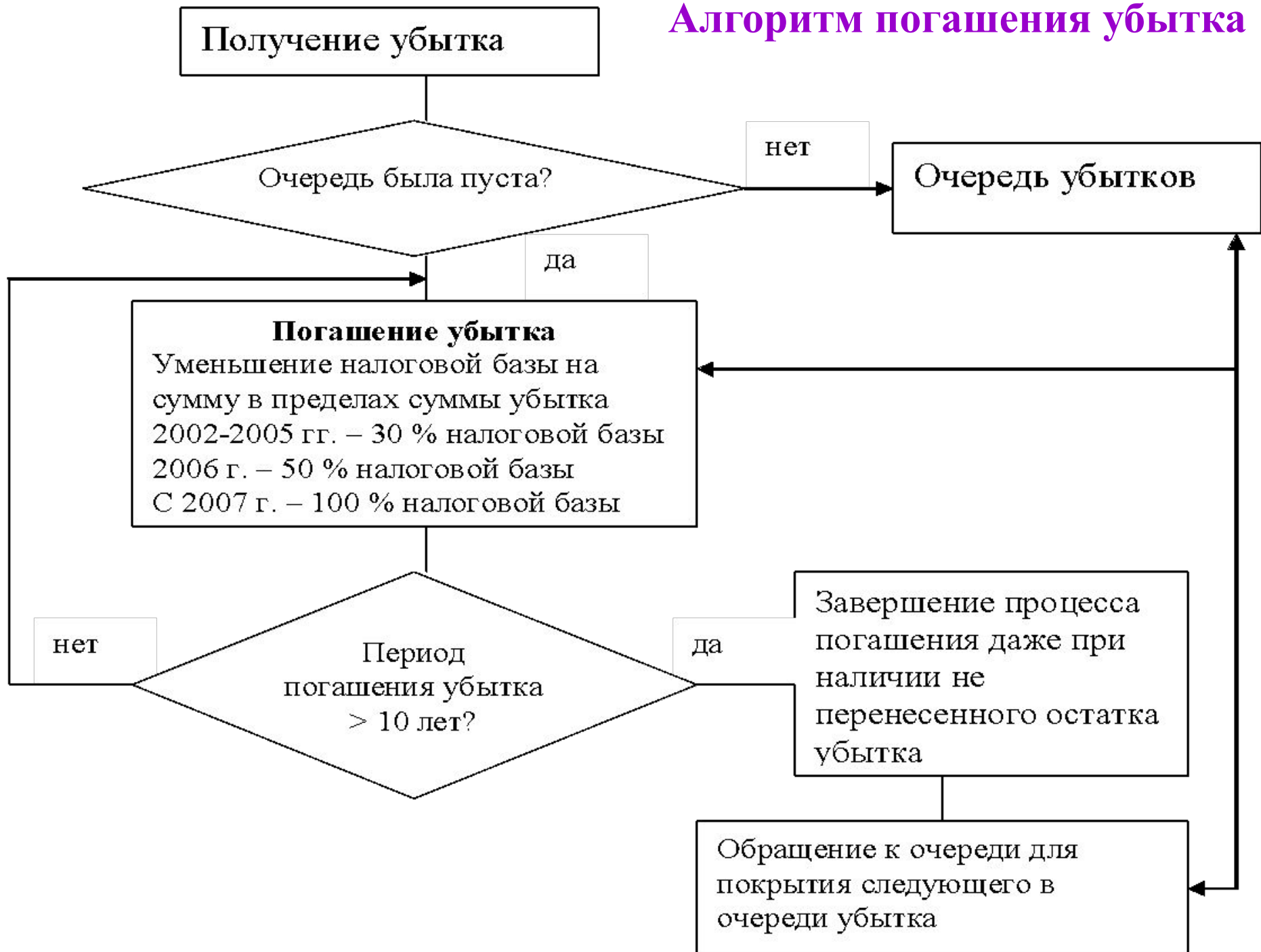




# Алгоритм погашения убытка



Задача.

Предприятие по итогам 2006 года получило убыток для целей налогообложения в размере 4.500.000 руб. предположим, что в последующие годы налоговая база по налогу на прибыль составила:

| Год         | Д/У     | НБ   | Остаток |
|-------------|---------|------|---------|
| 2006        | - 4 500 | 0    | 4 500   |
| 2007        | 700     | 0    | 3800    |
| 2008        | 900     | 0    | 2900    |
| 2009        | - 530   | 0    | 2900    |
| 2010        | 300     | 0    | 2600    |
| 2011        | 800     | 0    | 1800    |
| 2012        | 1600    | 0    | 200     |
| 2013        | 2000    | 1800 | 0 + 530 |
| Убыток 2009 |         |      |         |
| 2013        | 1800    | 1270 | 0       |

# Алгоритм выбора метода учета доходов и расходов

Средняя величина выручки (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала превышает 1 млн. руб. за каждый квартал

Да

Нет

Выбор метода учета

Нет

Выбор  
кассового  
метода?

Да

Перерасчет  
с начала  
налогового  
периода

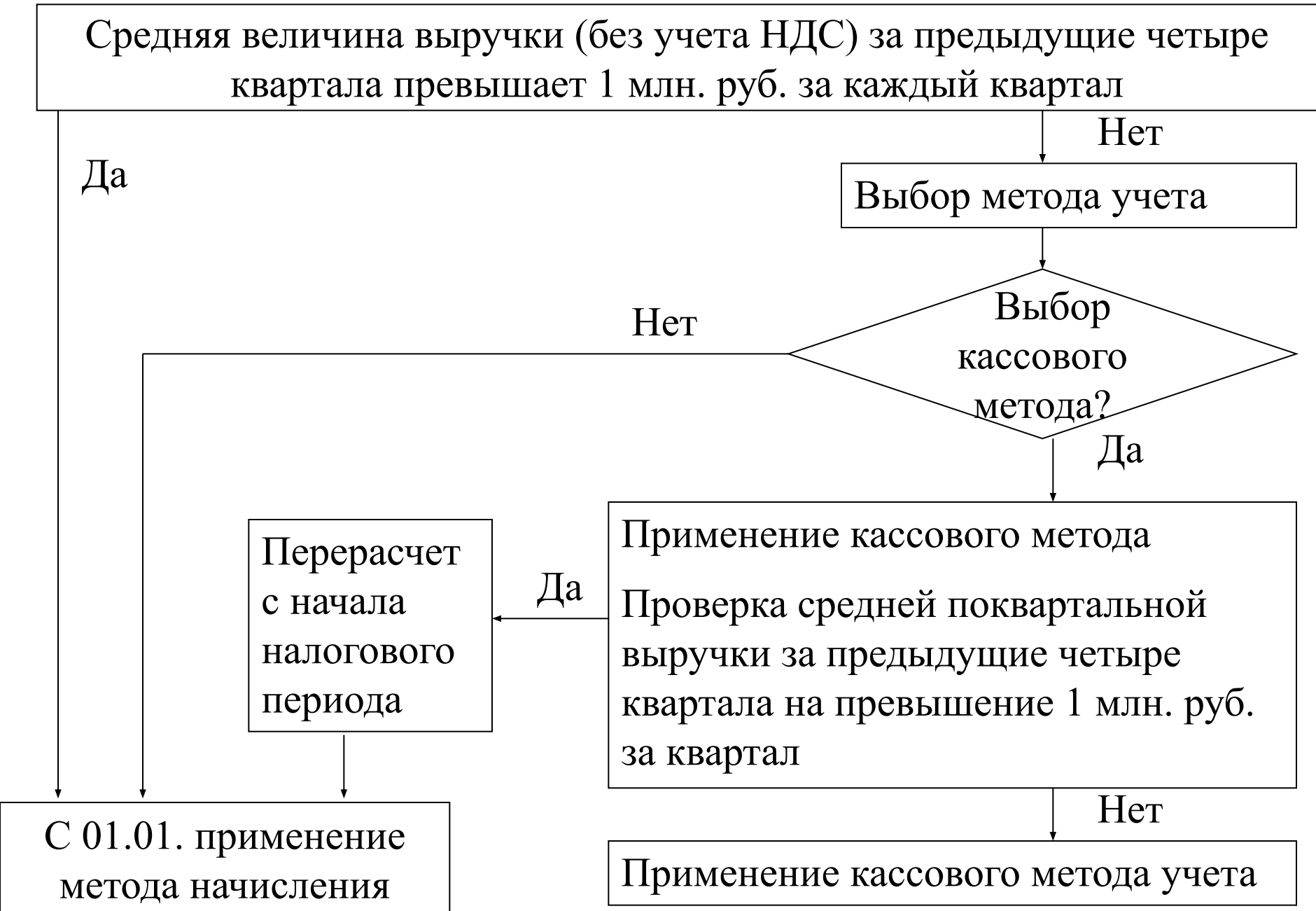
Да

Применение кассового метода  
Проверка средней поквартальной  
выручки за предыдущие четыре  
квартала на превышение 1 млн. руб.  
за квартал

Нет

С 01.01. применение  
метода начисления

Применение кассового метода учета



## Задача.

Выручка от реализации продукции (без НДС) за предыдущий год составила:

1 кв. — 1300 т.р.

2 кв. — 720 т.р.

3 кв. — 900 т.р.

4 кв. — 900 т.р.

В текущем году планируются следующие результаты деятельности:

1 кв. — 1080 т.р.

2 кв. — 900 т.р.

3 кв. — 1320 т.р.

4 кв. — 700 т.р.

| Период расчета                    | Средняя квартальная выручка              | Метод учета                |
|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| На начало года                    |                                          |                            |
| 1-4 кв. пр.г.                     | $(1300+720+900+900)/4 = 955$<br>т.р.     | Кассовый                   |
| На начало 2 кв.                   |                                          |                            |
| 2-4 кв. пр.г / 1 кв.<br>тек.г.    | $(720+900+900+1080)/4 = 900$<br>т.р.     | Кассовый                   |
| На начало 3 кв.                   |                                          |                            |
| 3-4 кв. пр.г. / 1-2 кв.<br>тек.г. | $(900+900+1080+900)/4 = 945$<br>т.р.     | Кассовый                   |
| На начало 4 кв.                   |                                          |                            |
| 4 кв. пр.г. / 1-3 кв.<br>тек.г.   | $(900+1080+900+1320)/4$<br>$= 1050$ т.р. | Начисление (с<br>нач.года) |
| На начало следующего года         |                                          |                            |
| 1-4 кв. тек.г.                    | $(1080+900+1320+700)/4$<br>$= 1000$ т.р. | [Кассовый]                 |

## Задача

Для исчисления налога на прибыль за 1 квартал

| Показатели                                                       | Значение |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. Реализация товаров, шт.                                       | 53 000   |
| 2. Цена за ед. товара, руб.                                      | 2 320    |
| 3. Доходы от долевого участия в других организациях, тыс. руб.   | 430      |
| 4. Штрафы от поставщиков за нарушение сроков поставки, тыс. руб. | 180      |
| 5. Материальные расходы, тыс. руб.                               | 98 300   |
| 6. Оплата труда с начислениями, тыс. руб.                        | 6 174    |
| 7. Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.                      | 8 300    |
| 8. Расходы на командировки, тыс. руб.                            | 295      |
| - В т.ч., сверх нормативов, тыс. руб.                            | 100      |
| 9. Ликвидационные расходы, тыс. руб.                             | 300      |
| 10. Прочие производственные расходы, тыс. руб.                   | 1 200    |

Решение:

1. Дреал. =  $53\,000 * 2\,320 = 122\,960$  тыс.руб.

2. Двнереал. =  $430 + 185 = 615$  тыс.руб.

3.  $R_{п+р} = 98\,300 + 6\,174 + 8\,300 + (295 - 100) + 1\,200 =$   
 $= 114\,169$  тыс.руб.

4.  $R_{внер} = 300$  тыс.руб.

5.  $\Pi = (122\,960 + 615) - (114\,169 + 300) =$   
 $= 9\,106$  тыс. руб.

6.  $НПО_{див} = 430 * 9\% = 38\,700$  руб.

7.  $НПО_{пр} = 8\,676 * 20\% = 1\,735\,200$  руб.