

Семестриален изпитен казус по “Данъци и финансова администрация”

Фирма “Вълна” АД - София след годишно счетоводно приключване за 2011 г. има следния финансов резултат по Отчета за приходите и разходите:

<i>N</i>	<i>показатели</i>	<i>Разходи</i>	<i>Приходи</i>
<i>I</i>	<i>РАЗХОДИ</i>		
<i>1.</i>	<i>Разходи от дейността</i>	<i>140 000</i>	
<i>2.</i>		<i>6 000</i>	
<i>3.</i>	<i>Финансови разходи</i>	<i>4 000</i>	
	<i>Извънредни разходи</i>		
<i>II.</i>	<i>ПРИХОДИ</i>		
<i>1.</i>	<i>Приходи от дейността</i>		<i>100 000</i>
<i>2.</i>			<i>30 000</i>
<i>3.</i>	<i>Финансови приходи</i>		<i>15 000</i>
	<i>Извънредни приходи</i>		
	<i>ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ</i>	<i>150 000</i>	<i>145 000</i>

Счетоводен финансов резултат = 150 000 – 145 000 = 5000 лв.

При изготвяне на отчета са включени:

1. Амортизационни отчисления:

	Първоначална стойност	Счетоводна амортизационна квота за 2011 г.	Данъчно призната амортизационна квота за 2011 г.
Административни сгради	180 000	75 00 – НЕ се признава	$180\,000 \times 4\% = 7200$ - Признава се
Машини	50 000	14 000 - НЕ се признава	$50\,000 \times 30\% = 15\,000$ - Признава се

2. Разходи за бракувани материални запаси с изтекъл срок на годност съгласно нормативни актове и фирмени стандарти в размер на 8 000 лв. – **НЕ влияят на счетоводния финансов резултат**

3. Начислени лихви за допуснато просрочие на авансови вноски в размер на 2 000 лв. – **увеличава се ...**

4. Получени приходи от финансираня, свързани с дарения за амортизируеми активи – 1 000 лв. – **Не влияят на данъчния финансов резултат**

5. Направени разходи за текущ ремонт на дълготрайни активи, отчетени като текущи разходи за ремонт в размер на 5 000 лв. – **НЕ**

6. Отчетени очаквани разходи по натрупващи се неизползваеми отпуски, както и вноските за социално и здравно осигуряване към 31.12 на годината в размер на 10 000 лв. – **увеличава се**