

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Демонстрационный образец DIPLOM34»

Центр учебных материалов
Демонстрационный отдел

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАДАЧИ

на тему:

**Расчёт заработной платы, амортизации, НДС и
финансового результата за квартал в организации
оптовой торговли**

Выполнил(а): студент(ка) направления Демонстрационный образец
Иванова Анна Сергеевна, группа ДЕМО-01

Руководитель: руководитель демонстрационного проекта

Волгоград · 2026

АННОТАЦИЯ

Расчётное задание по бухгалтерскому и налоговому учёту: начисление заработной платы и страховых взносов, учёт поступления и амортизации основного средства, расчёт НДС к уплате и формирование финансового результата за квартал. По каждой задаче приведены условие, расчёт, таблица и бухгалтерские проводки со ссылкой на План счетов и требования Налогового кодекса РФ.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, НДФЛ, страховые взносы, амортизация, НДС, финансовый результат.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Задача 1. Расчёт заработной платы, НДФЛ и страховых взносов	6
2 Задача 2. Учёт поступления и амортизации основного средства	6
3 Задача 3. Расчёт налога на добавленную стоимость к уплате	7
4 Задача 4. Формирование финансового результата за квартал	8
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	11

ВВЕДЕНИЕ

Задание построено на сквозном примере организации оптовой торговли за I квартал отчётного года. Все четыре задачи связаны между собой: суммы оплаты труда и амортизации, рассчитанные в задачах 1 и 2, используются при формировании финансового результата в задаче 4, а выручка из задачи 3 переносится в состав доходов. Такой подход позволяет проверить не только технику расчёта, но и корректность отражения операций на счетах.

Расчёты выполнены по нормам, действующим в 2025 году: основная ставка НДФЛ 13%, единый тариф страховых взносов 30% в пределах установленной базы, ставка налога на прибыль 20%, ставка НДС 20%. Линейный способ начисления амортизации применяется для целей бухгалтерского и налогового учёта одновременно, что исключает возникновение временных разниц.

Цель работы — сформировать навык расчёта налогов и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта на сквозном примере за квартал

Задачи работы:

1. начислить заработную плату, удержать НДФЛ и рассчитать страховые взносы
2. отразить поступление и ввод в эксплуатацию основного средства и начислить амортизацию
3. определить налоговую базу и сумму НДС к уплате в бюджет
4. сформировать финансовый результат за квартал и отразить налог на прибыль

Объект исследования — хозяйственные операции организации оптовой торговли за I квартал

Предмет исследования — порядок расчёта налогов и отражения операций на счетах бухгалтерского учёта

Методы исследования: расчётный метод, двойная запись, сопоставление данных налогового и бухгалтерского учёта.

Практическая значимость. полученные расчёты применимы при составлении отчётности за квартал и при проверке корректности оборотов по счетам 68 и 69

1 Задача 1. Расчёт заработной платы, НДФЛ и страховых взносов

Условие. Менеджеру по продажам установлен оклад 85 000 руб. в месяц, отработан полностью. Работник имеет одного ребёнка в возрасте 9 лет и подал заявление на стандартный налоговый вычет в размере 1 400 руб. Требуется определить налоговую базу по НДФЛ, сумму налога, сумму к выплате и величину страховых взносов за месяц при едином тарифе 30%.

Решение. Налоговая база уменьшается на вычет: $85\,000 - 1\,400 = 83\,600$ руб. НДФЛ удерживается по ставке 13%: $83\,600 \times 0,13 = 10\,868$ руб. К выплате причитается $85\,000 - 10\,868 = 74\,132$ руб. Страховые взносы начисляются на всю сумму выплаты, поскольку база не превысила предельную величину: $85\,000 \times 0,30 = 25\,500$ руб. Начисление отражается по дебету счёта 26 и кредиту счёта 70, удержание налога — по дебету 70 и кредиту 68, перечисление — по дебету 70 и кредиту 51.

Проверка. Сумма к выплате и удержанный налог в совокупности дают начисленную заработную плату: $74\,132 + 10\,868 = 85\,000$ руб. Расчёт сведён в таблице 1.

Таблица 1 – Начисление и удержания по заработной плате за месяц

Показатель	Сумма, руб.
Начисленная заработная плата	85 000
Стандартный вычет на ребёнка	1 400
Налоговая база по НДФЛ	83 600
НДФЛ (13%)	10 868
Сумма к выплате	74 132
Страховые взносы (30%)	25 500

Источник: расчёт автора по условию задачи

2 Задача 2. Учёт поступления и амортизации основного средства

Условие. Организация приобрела упаковочный автомат стоимостью 1 200 000 руб. (без НДС). Оборудование введено в эксплуатацию, срок полезного использования — 5 лет (60 месяцев). Способ начисления амортизации — линейный, амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем ввода. Требуется отразить операции на счетах и рассчитать амортизацию за три месяца.

Решение. Первоначальная стоимость формируется на счёте 08 и переносится на счёт 01: дебет 08 кредит 60 — 1 200 000 руб., дебет 01 кредит 08 — 1 200 000 руб. Месячная норма амортизации составляет $1/60$, то есть 1,667%, а сумма — $1\,200\,000 / 60 = 20\,000$ руб. За три месяца накопленная амортизация достигает 60 000 руб., остаточная стоимость на конец периода — 1 140 000 руб.

Начисление отражается по дебету счёта 20 и кредиту счёта 02. Сумма 60 000 руб. переносится в задачу 4 в составе расходов квартала. Проводки приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по движению основного средства

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Принято к учёту оборудование	08	60	1 200 000
2	Введено в эксплуатацию	01	08	1 200 000
3	Амортизация за первый месяц	20	02	20 000
4	Амортизация за второй месяц	20	02	20 000
5	Амортизация за третий месяц	20	02	20 000

Источник: составлено автором по Плану счетов бухгалтерского учёта

3 Задача 3. Расчёт налога на добавленную стоимость к уплате

Условие. За квартал организация реализовала товары на сумму 4 680 000 руб. с учётом НДС по ставке 20%. По приобретённым товарам и услугам, принятым на учёт, предъявлен к вычету НДС в размере 420 000 руб. Требуется определить налоговую базу, начисленный налог и сумму к уплате в бюджет.

Решение. Налоговая база определяется по отгрузке: $4\,680\,000 / 1,2 = 3\,900\,000$ руб. НДС с реализации: $3\,900\,000 \times 0,20 = 780\,000$ руб. Сумма к уплате рассчитывается как разница между начисленным налогом и вычетами: $780\,000 - 420\,000 = 360\,000$ руб. Начисление отражается по дебету 90-3 и кредиту 68, вычет — по дебету 68 и кредиту 19.

Уплата производится равными долями по одной трети в течение трёх месяцев, следующих за кварталом, по 120 000 руб. каждый платёж. Расчёт сведён в таблице 3.

Таблица 3 – Расчёт НДС за квартал

Показатель	Сумма, руб.
Выручка с НДС	4 680 000
Выручка без НДС (налоговая база)	3 900 000
НДС с реализации (20%)	780 000
НДС, принимаемый к вычету	420 000
НДС к уплате в бюджет	360 000

Источник: расчёт автора по условию задачи

4 Задача 4. Формирование финансового результата за квартал

Условие. Требуется определить финансовый результат за квартал с учётом данных предыдущих задач: выручки 3 900 000 руб. без НДС, себестоимости проданных товаров 2 400 000 руб., расходов на оплату труда 850 000 руб. и страховых взносов 255 000 руб. (три месяца), амортизации 60 000 руб. и прочих расходов 135 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения.

Решение. Расходы квартала складываются следующим образом: $2\,400\,000 + 1\,105\,000 + 60\,000 + 135\,000 = 3\,700\,000$ руб., где 1 105 000 руб. — оплата труда вместе со взносами. Прибыль до налогообложения: $3\,900\,000 - 3\,700\,000 = 200\,000$ руб. Текущий налог на прибыль по ставке 20% составляет 40 000 руб., чистая прибыль — 160 000 руб. Заккрытие субсчетов отражается по дебету 90-9 и кредиту 99, начисление налога — по дебету 99 и кредиту 68.

Итоговый расчёт приведён в таблице 4. Прибыль 200 000 руб. подлежит распределению в следующем году; непокрытого убытка на конец квартала нет.

Таблица 4 – Финансовый результат за I квартал

Показатель	Сумма, руб.
Доходы (выручка без НДС)	3 900 000
Себестоимость продаж	2 400 000
Оплата труда и страховые взносы	1 105 000
Амортизация	60 000
Прочие расходы	135 000
Итого расходов	3 700 000
Прибыль до налогообложения	200 000
Налог на прибыль (20%)	40 000
Чистая прибыль	160 000

Источник: расчёт автора по данным задач 1–3

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Все четыре задачи решены на едином числовом материале: оплата труда 850 000 руб. и взносы 255 000 руб. за квартал, амортизация 60 000 руб., выручка без НДС 3 900 000 руб. и НДС к уплате 360 000 руб. Итог квартала — прибыль до налогообложения 200 000 руб., налог на прибыль 40 000 руб., чистая прибыль 160 000 руб.

Расчёты показывают, что корректность финансового результата зависит от правильности промежуточных операций: неприменение вычета по НДСЛ завышает удержание на 182 руб., а ошибка в сроке полезного использования оборудования меняет квартальную амортизацию и, следовательно, налог на прибыль. Контрольная сверка оборотов по счетам 68 и 69 подтвердила совпадение расчётных и отражённых сумм.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая : федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 2025). — Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочная правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.2025).
2. О бухгалтерском учёте : федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 2024). — Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочная правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.2025).
3. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». — Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочная правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.2025).
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учёт : учебное пособие / Н. П. Кондраков. — 7-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 841 с.
5. Попова, М. И. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник / М. И. Попова. — Москва : Юрайт, 2023. — 402 с.