

Пример 1

- Определить, какую сумму средств должно иметь предприятие, чтобы выплатить зарплату «на руки» в размере 1000 руб.

Решение примера 1

- 1000 руб – на руки
- $1000/0.87 * 1 = 1149$ руб. – надо выписать работнику
- 149 руб – НДФЛ
- $1149 * 0,30 = 345$ руб. – отчисления в социальные фонды
- $1149 + 345 = 1494$ руб. надо иметь

Пример 2

- Определить, какую сумму средств получит работник «на руки», если у предприятия имеется 1000 руб.

Решение примера 2

- $1000/1,30 = 769$ – Сумма зарплаты без отчислений в социальные фонды
- $769*0,13=100$ - НДФЛ
- $769-100 = 669$ – зарплата «на руки»

Теория

Расчет цены продукции

$$Ц = С + ЧП + Н/п + А + НДС$$

С – полная себестоимость продукции

П – чистая прибыль

Н/п – налог на прибыль

А - акцизы

НДС – налог на добавленную стоимость

Пример 3

Рассчитать цену продукции при себестоимости 200 руб. за штуку. Рентабельность 20 %. Акцизы составляют 50 руб. на штуку.

Расчет налога на прибыль

- БП – балансовая прибыль
- ЧП – чистая прибыль
- Н/п – налог на прибыль
- $БП - 0,2 * БП = ЧП$, 0,2 – ставка налога на прибыль
- $0,8БП = ЧП$
- $БП = ЧП / 0,8$
- $Н/п = 0,2 * ЧП / 0,8 = 0,25 ЧП$

Решение примера 3

- ЧП = $200 * 0,2 = 40$
- Н/п = $40 * 0,25 = 10$
- НДС = $(200 + 40 + 10 + 50) * 0,18 = 54$
- Ц = $200 + 40 + 10 + 50 + 54 = 354$

Пример 4

Себестоимость продукции равна 190 руб.; рентабельность составляет 19%. Продукция облагается НДС по основной ставке и акцизом 30 руб/шт.

Устроит ли Вас отпускная цена в размере 220 руб.

Если не устроит, то что надо сделать, чтобы выйти на эту цену

Решение примера 4 (1)

- $C = (190 + 190 * 0,19 + 31,6 * 0,2 / 0,8 + 30) * 1,18 = 306,21$
- Цена больше цены на рынке
- Возможны следующие варианты снижения цены
 - 1) Снизить себестоимость
 - 2) Снизить рентабельность
 - 3) Уменьшить рентабельность до 0 и уменьшить себестоимость

Решение примера 4 (2)

- 1) Определяем до какой величины нужно снизить себестоимость

$$220 = (x + 0,19*x + 0,19x*0,25 + 30)*1,18$$

$$x = 126,44$$

- 2) Определяем рентабельность, которую можно установить, чтобы цена была равна 220 руб/шт.

$$220 = (190 + 190x + 190x*0,25 + 30)*1,18$$

$$x = -0,14 \text{ Этот вариант не подходит}$$

Решение примера 4 (3)

3) Уменьшить рентабельность до 0
уменьшить себестоимость

$$220 = (x + 0 + 0 + 30) * 1,18$$

$$x = 156,44 \text{ руб/шт}$$

Этот вариант самый реальный

Пример 5

Туристская фирма приобрела у некоторой фирмы 100 путевок по цене 8000 руб.(с НДС) Собственные затраты туристской фирмы составляют 50000 руб., а расходы, связанные с предоставлением транспортных услуг и услуг экскурсоводов, - 150000 руб. Затем путевки реализуются по цене 15000 руб. Определить какую чистую прибыль получит турфирма?

Решение примера 5

- Затраты на путевки с НДС = $5000 \cdot 100 = 500000$ руб.
- Общие затраты фирмы с НДС = $500000 + (50000 + 150000) \cdot 1,18 = 736\ 000$ руб
- Выручки от реализации = $15000 \cdot 100 = 1500000$ руб.
- Балансовая прибыль = $1\ 500\ 000 - 736\ 000 = 764\ 000$ руб.
- Налог на прибыль $764000 \cdot 0,2 = 152800$
- Чистая прибыль = $764000 - 152800 = 611200$

Пример 6

- Фирма заключает договор с охранным предприятием. Заработная плата охранников «на руки» составляет 200 тыс.руб в месяц. Сумма договора равна 300 тыс.руб. Рентабельность 10%.
- Определить, достаточно ли этих средств для покрытия всех расходов охранного предприятия.

Решение примера 6

- Заработная плата для начисления = $200000 / 0,87 = 229885$ руб.
- Зарплата с отчислениями в социальные фонды = $229885 * 1,3 = 298851$ руб.
- Чистая прибыль $298851 * 0,1 = 29885$ руб.
- Налог на прибыль = $29885 * 0,2 / 0,8 = 7471$ руб.
- НДС = $(298851 + 29885 + 7471) * 0,18 = 60337$ руб.
- Цена договора = $298851 + 29885 + 7471 + 60337 = 396544$ руб. Для покрытия расходов цены в 300 тыс. руб. недостаточно