

В АБВ АД са извършени следните стопански операции, свързани с образуването и разпределението на печалбата:

1. Сметките за отчитане на приходите и разходите в главната книга на дружеството към 31 декември 2010 г. показват следните данни:

Наименование на	Обороти		Салдо	
	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
Приходи от продажба на продукция	1 900 000	2 550 000		650 000
Приходи от продажба на стоки	570 500	570 000	500	
Приходи от продажби на дълготрайни активи (ПА)	31 500	33 000		1 500
Други приходи от дейността		6 200		6 200
Разходи за лихви	4 000		4 000	
Извънредни разходи	11 500		11 500	
Приходи от съучастия		5 000		5 000
Извънредни приходи		800		800
ОБЩО:	2 517 500	3 165 000	16 000	663 500

2. Полученият счетоводен финансов резултат е преобразуван съгласно действащото данъчно законодателство, както следва:

Увеличения:

Непризнати разходи (разходи без документ) 500 лв.

Обезценка на вземания

Общо увеличения 2 000 лв.

Намаления:

Дарения, признати по ЗКПО 1 500 лв.

Общо намаления 1 500 лв.

Данъчна ставка — 10 %

За опростяване на примера се приема, че няма салдо (остатък) на отсрочените данъци към началото на годината.

3. Съгласно решение на общото събрание на акционерите, проведено през м. май 2011 г., реализираната печалба на дружеството за 2010 г. е разпределена за:

а) покриване на загуби от минали години -	66 340 лв.
б) увеличаване на основния капитал —	50 000 лв.
в) фонд "Резервен" -	60 000 лв.
г) дивиденди на акционерите —	180 000 лв.
д) дарения -	20 000 лв.
е) други резерви -	останалата част.

Изисквания:

1. Да се приключат счетоводните сметки за приходите и разходите.
2. Да се съставят необходимите счетоводни статии за начисляването на дължимите данъци и за разпределението на печалбата.

РЕШЕНИЕ:

Приключване на сметките от група 70:

Дт с-ка 701 Приходи от продажбата на продукцията 650 000
Кт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 650 000

Дт с-ка 705 Приходи от продажбата на ДА 1500
Кт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 1500

Дт с-ка 709 Други приходи от дейността 6200
Кт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 6200

Дт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 500
Кт с-ка 702 Приходи от продажба на стоки 500

Приключване на сметките от групи 62; 69; 72 и 79:

Дт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 4000
Кт с-ка 621 Разходи за лихви 4000

Дт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 11 500
Кт с-ка 691 Инзвънредни разходи 11 500

Дт с-ка 722 Приходи от съучастия 5000
Кт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 5000

Дт с-ка 791 Инзвънредни приходи 800
Кт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 800

ДЪЛЖИМИТЕ

№ А. УВЕЛИЧЕНИЯ		сума	№ Б. НАМАЛЕНИЯ		сума
1	Напризнати разходи	500 лв.	1	Дарения признати по ЗКПО	1500 лв.
2	Обезценка по вземани	1500 лв.			
ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ		2000	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ		1500 лв.

Дт		123 Печалби и загуби от текущата година		Кт	
1	500		5	650 000	
2	4 000		6	1 500	
3	11 500		7	6 200	
4	1 500		8	5 000	
			9	800	
			10	2 000	
	ДО	17 500		КО	665 500
				Кр. Салдо	648 000

Дт с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година 64 800
К-т с-ка 452 Разчети за годишен корпоративен данък 64 800