

СИТУАЦИЯ.

Организационная структура Компании представлена 5(пятью) производственными подразделениями, находящимися в различных регионах РФ и занимающихся оказанием услуг по налоговому консультированию.

Объем оказанных услуг за год по подразделениям (в часах):

№ подраз-деления	Регион	Объем оказанных услуг, в час.
1	Санкт-Петербург	15 000
2	Екатеринбург	10 000
3	Казань	20 000
4	Краснодар	12 500
5	Воркута	27 500

Весь объем оказанных услуг по подразделениям принят заказчиками, о чем свидетельствуют подписанные двусторонние акты.

Финансово-аналитическое управление Компании установило следующие средние расценки за час консультационных услуг, исходя из особенностей ведения бизнеса в регионе:

№ подраз-деления	Регион	Оплата труда консультантов за час
1	Санкт-Петербург	1 500
2	Екатеринбург	1 600
3	Казань	1 150
4	Краснодар	1 950

5	Воркута	1 600
---	---------	-------

Выдержка из Учетной политики Компании на текущий год:

1. Учет прямых затрат по производственным подразделениям ведется обособленно на счете «Основное производство»
2. Учет общехозяйственных расходов в целом по Компании ведется на счете «Общехозяйственные управленческие расходы»
3. Счет «Общехозяйственные управленческие расходы» в конце каждого отчетного периода закрывается на счет «Основное производство».

Ведомость прямых затрат Компании за год в разрезе производственных подразделений (Таблица1)

Таблица 1

Ведомость прямых затрат Компании за год в разрезе производственных подразделений (рублях):

Подразделение	Оплата труда		Добровольное медицинское страхование *	Аренда помещений и коммунальные услуги	Транспортные и командировочные расходы	Повышение квалификации персонала	Всего прямые затраты
	консультантов	обслуживающего персонала					
2	6 787 500	2 262 500	180 000	1 950 000	495 000	325 000	12 000 000
3	11 422 500	3 807 500	150 000	2 040 000	380 000	200 000	18 000 000
4	11 115 000	3 705 000	270 000	4 000 000	515 000	395 000	20 000 000
5	25 042 500	8 347 500	410 000	4 090 000	475 000	135 000	38 500 000
Итого	61 942 500	20 647 500	1 220 000	15 780 000	2 475 000	1 435 000	103 500 000

*договора со страховыми организациями заключены на срок менее 1 года.

Аппарат управления Компании территориально расположен в г. Москве и включает в себя: юридический отдел, бухгалтерию, отдел контроля качества работ маркетинговый отдел и администрацию.

Учет Общехозяйственных расходов осуществляется в целом по Компании на счете «Общехозяйственные управленческие расходы» (Таблица 2).

Таблица 2

Ведомость Общехозяйственных управленческих расходов Компании за год

Номенклатура управленческих расходов	Сумма, руб.
Оплата труда аппарата управления, всего	13 245 000
В том числе: Оплата труда контролеров качества, закрепленных за структурными подразделениями	7 245 000
Рекламные расходы	200 000
Участие в СРО налоговых консультантов	150 000
Амортизация и содержания здания администрации	2 500 000
Транспортные и командировочные расходы, всего	4 605 000
В том числе: для заключения договоров и принятия работ по подразделениям	3 105 000
ИТОГО	20 700 000

ЗАДАНИЕ.

1. Определить полную себестоимость одного часа консультационных работ (15 баллов)

2. Составить расчет финансового результата Компании в целом, а также отдельно по структурным подразделениям Компании (10 баллов).

3. Подготовьте выступление Исполнительного директора Компании на собрании, посвященном подведению итогов работы подразделений Компании за год, учитывая следующее обстоятельство.

Руководство Компании по результатам проведенного собрания собирается закрыть убыточные подразделения. (10 баллов)

4. Против такого решения категорически выступает начальник финансово-аналитического отдела, выражая готовность подтвердить свою позицию расчетом. Выполните расчеты последствия принятия решения о закрытии убыточных подразделений, подтверждающие позицию начальника финансово-аналитического отдела (20 баллов)

5. Дайте обоснование позиции начальника финансово-аналитического отдела, который утверждает, что названное в выступлении Исполнительного директора Компании в целом является доходным (15 баллов)

6. При подготовке налоговой декларации имеется несовпадение бухгалтерской прибыли за отчетный год с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль за этот же период.

Дайте расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и объясните причины расхождения с бухгалтерской прибылью (15 баллов)

7. С учетом действующего налогового законодательства РФ рассчитать сумму налога на прибыль, уплачиваемого в федеральный бюджет и региональные бюджеты. Дать необходимые пояснения (15 баллов)