

РАЗПЛАЩАТЕЛНИ ЦЕРА звено: 10.Ръководство

Код	НАЧИСЛЕНИЯ	Атрибут	Сума	Код	УДРЪЖКИ	Сума
65	Възнаграждение		17 142.86	301	Данък доход	1 500.00
84	Възнаграждение	21.00 д	15 000.00	375	ДОД	1 714.29
Всичко начисления:			32 142.86	Всичко удържки:		3 214.29
Безкасови заплати:			--			
Чиста сума:			28 928.57	За следв.месец: = 3214.29 ост		
Всичко ФРЗ:			15 000.00	Надвзети суми:		
год.	Планови дни	Планирана сума	Над плана	Под плана	Без план - дни и сума	
2015	-- д	--	--	--	-- д --	

с/ка 604 32 142,86 начисл - платено 30.12 → 28 928,57 ✓
 - 0 аванс = 13214.29 - не висик
 32 142,86 DD

с/ка 605 няма - Защото у-ля декларира, че е осигурен на друго място - го тар осигурителски праг!

мифо. 8050

м 11 3214.29
 м 12 16 450.00
19 664.29

× 10% = 1 966.43

РАЗПЛАЩАТЕЛНИ ПЕРА звено: 10.Ръководство

Код	НАЧИСЛЕНИЯ	Атрибут	Сума	Код	УДРЪЖКИ	Сума
33	Премия		14 500.00	301	Данък доход	2 950.00
84	Възнаграждение	21.00 д	15 000.00	380	Аванс- 2	13 050.00
Всичко начисления:			√ 29 500.00	Всичко удръжки: 16 000.00		
Безкасови заплати:			--			
Чиста сума:			13 500.00	За следв.месец: --		
Всичко ФРЗ:			√ 29 500.00	Надвзети суми: --		
год.	Планови дни	Планирана сума	Над плана	Под плана	Без план - дни и сума	
2015	-- д	--	--	--	-- д	

с/ка 604 29 500 касис

- 13 050 аванс

16 450

и.п.з

с/ка 605 износ

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ

За периода 01.01.2015 - 31.12.2015

За с/ка : 421-8 ФОНД НЕИЗПОЛЗВАН ОТПУСК

Код	Наименование на сметката	Начално салдо	Кредит	Оборот Dt	Оборот Kt	Дебит	Салдо за пер.	Кредит	Дебит	Салдо	Кредит
1421-8-12013 Г.		0.00	4 198.35	-	-2 876.55	3 127.35	0.00	0.00	0.00	0.00	1 071.00
1421-8-12014 Г.		0.00	29 741.17	✓	14 981.66	13 954.76	0.00	0.00	0.00	0.00	15 786.41
1421-8-12015 Г.		0.00	0.00	0.00	93 017.34	0.00	0.00	93 017.34	0.00	0.00	93 017.34
Оснo обороти за периода		0.00	33 939.52	29 187.22	105 122.45	17 082.11	0.00	93 017.34	0.00	0.00	109 874.75
ИНТЕГРА - счетоводен и складов програмен пакет - SmartPro Ltd., Varna, 052 / 259-053											

08 с/ка 455-2 + 3023.98 сум 16 836.13 - осмислен и мн осмислен 2015г

сума - 20 106 09

= 109 853.48 + 2015г

сума - 8130

м. 8130

м. 8100

ТИБИЛ FOOD

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ
За периода 01.01.2015 - 31.12.2015

За с/ка : 455-2 ОСИГ. НЕИСПОЛЗВАН ОТПУСК

Код	Наименование на сметката	Начално салдо	Кредит	Оборот Dt	Оборот Kt	Дебит	Салдо за пер.	Кредит	Дебит	Салдо
		Дебит	Кредит							
1455-2-12013 Г.		0.00	751.51	0.00	- 557.66	557.66	0.00	0.00	0.00	193.85
1455-2-12014 Г.		0.00	5 323.65	0.00	-2 466.32	2 466.32	0.00	0.00	0.00	2 857.33
1455-2-12015 Г.		0.00	0.00	0.00	16 836.13	0.00	0.00	16 836.13	0.00	16 836.13
Общо обороти за периода		0.00	6 075.16	0.00	13 812.15	3 023.98	16 836.13	0.00	0.00	19 887.31

ИНТЕГРА - счетоводен и складов програмнен пакет - SmartPro Ltd., Варна, 052 / 259-053

Справка за използвани отпуски ТИБИЕЛ ЕООД

с. 42 31.12.2015 г. 03 !

1	ФРЗ	Осиг	% от ФРЗ	2	3	4	ФРЗ	Осиг	% ФРЗ	4	5	TRZ
0	0	0.00	0.00	1,071.00 лв	193.85 лв	✓	10,898.37 лв	1,972.60 лв	0.00%	0.00%	0.00%	
2013	15,786.41 лв	2,857.33 лв	✓	98,976.38 лв	17,914.71 лв	✓	109,874.75 лв	19,887.31 лв	100.00%	100.00%	100.00%	
2014	93,017.34 лв	16,836.13 лв	✓									
2015	109,874.75 лв	19,887.31 лв										
Общо												

Салда към 31.12.2015

0		
2013		
2014	4,752.30 лв	6,075.16 лв
2015		

интегра

- лв - лв

Данни за осчетоводяване :
Док Интегра :

за Начисляване към 31.12.2015	Осн дейност	СПОМ	ОУ	Общо
0	- лв	- лв	- лв	- лв
2013	106.23 лв	- лв	964.77 лв	1,071.00 лв
2014	1,094.46 лв	- лв	9,939.65 лв	11,034.11 лв
2015	10,761.72 лв	- лв	82,255.62 лв	93,017.34 лв
Общо	11,962.41 лв	- лв	93,160.04 лв	105,122.45 лв
	Осн дейност	СПОМ	ОУ	Инвест
	- лв	- лв	- лв	- лв
	19.23 лв	- лв	174.62 лв	193.85
	319.17 лв	- лв	2,898.66 лв	-3217.83
	1,947.87 лв	- лв	14,888.26 лв	16836.13
	1,647.92 лв	- лв	12,164.23 лв	13812.15

Гл. счетоводител:

ОБОРОТНА ВЕЛОМОСТ

За периода 01.01.2015 - 31.12.2015

За с/ка : 497 РАЗЧЕТИ ЗА ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ

Код	Наименование на сметката	Дебит	Начално салдо	Кредит	Оборот Dt	Оборот Kt	Дебит	Салдо за пер.	Кредит	Дебит	Салдо	Кредит
497-1	ИВЕЗСТАНОВИМ	4 780.41	0.00	0.00	12 951.78	2 789.55	10 162.23	0.00	0.00	14 942.64	0.00	0.00
497-2	ДЪЖДИ	0.00	3 121.49	3 121.49	2 499.65	0.00	2 499.65	0.00	0.00	0.00	621.84	621.84
ОБЩО ОБОРОТИ ЗА ПЕРИОДА		4 780.41	3 121.49	3 121.49	15 451.43	2 789.55	12 661.88	0.00	0.00	14 942.64	621.84	621.84

ИНТЕГРА - счетоводен и складов програмен пакет - SmartPro Ltd., Varna, 032 / 259-053

Засетка за верис сано на 497-2

- вромини / мн
м/у САН и ДАН

Балансова сано САН - 3 490 435.72

- Преоценки сано - 1 349 642.78

2 140 792.94

- ДАН

2 134 574.61

6 218.33 x 10% = 621.84

ок

Регулиране на слабата капитализация

Чл. 43. (1) Не се признават за данъчни цели в годината на отчитането им разходите за лихви в размер, определен за текущата година по следната формула:

НРЛ = РЛ - ПЛ - 0,75 x ФРПЛ, където:

- отг. само !!!

НРЛ са непризнатите разходи за лихви;

РЛ са разходите за лихви, определени по реда на ал. 3;

ПЛ е общият размер на приходите от лихви;

ФРПЛ е счетоводният финансов резултат преди всички разходи и приходи от лихви.

(2) Непризнатите по ал. 1 разходи за лихви се признават за данъчни цели през следващите 5 години до изчерпването им в размер, определен за текущата година по следната формула:

ПРЛ = 0,75 x ФРПЛ + ПЛ - РЛ, където:

ПРЛ са признатите разходи за лихви;

ФРПЛ е счетоводният финансов резултат преди всички разходи и приходи от лихви;

ПЛ е общият размер на приходите от лихви;

РЛ са разходите за лихви, определени по реда на ал. 3 за текущата година.

(3) Разходите за лихви включват всички финансови (лихвени) разходи, отчетени по финансиране с привлечен капитал. В разходите за лихви не се включват разходите за:

1. лихви по финансов лизинг и банков кредит, освен когато страните по сделката са свързани лица или лизингът, съответно кредитът, е гарантиран или обезпечен от или е отпуснат по нареждане на свързано лице;

2. наказателни лихви за закъснели плащания и неустойки;

3. лихви, непризнати за данъчни цели на друго основание в закона;

4. (нова - ДВ, бр. 110 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) лихви и други разходи по заеми, които съгласно счетоводното законодателство са капитализирани като част от стойността на актив.

(4) Когато счетоводният финансов резултат преди всички разходи и приходи от лихви е отрицателна величина, той не участва при определяне на размера на непризнатите и признатите разходи за лихви по ал. 1 и 2.

(5) По отношение на нововъзникнали непризнати разходи за лихви се прилагат разпоредбите на този член, като се спазва поредността на възникването им.

(6) Аlineя 1 не се прилага, когато:

$$\frac{ПК1 + ПК2}{2} \leq 3 \times \frac{СК1 + СК2}{2}, \quad \text{където}$$

ПК1 е привлеченият капитал към 1 януари на текущата година;

ПК2 е привлеченият капитал към 31 декември на текущата година;

СК1 е собственият капитал към 1 януари на текущата година;

СК2 е собственият капитал към 31 декември на текущата година.

(7) Разходите за лихви на кредитните институции не се регулират по реда на ал. 1 - 6.

2015 г.

$$\frac{88002}{2} \leq 3 \times \frac{65010}{2} = 98515$$

$$44001 \leq \underline{98515} \text{ не се прави регулиране}$$