

Задача 1

Организация ОАО «Вымпел», осуществляющая пошив костюмов, в I квартале текущего налогового периода произвела следующие операции:

1) реализованы костюмы собственного производства:

- 1 700 шт. по цене 1 100 руб.;

- 1 500 шт. по цене 1 200 руб.;

- 1 300 шт. по цене 1 800 руб.;

- 1 200 шт. по цене 1 700 руб.;

- 250 шт. по цене 900 руб., так как в них обнаружен брак. Рыночная цена отчетного периода - 1 500 руб.

2) продано в феврале производственное оборудование за 41 млн. руб., первоначальная стоимость которого - 74 млн. руб., износ - 35%, оставшийся срок полезного использования оборудования - 12 месяцев. Расходы в связи с реализацией оборудования - 800 тыс. руб.

3) получен безвозмездно по акту приема-передачи автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля - 150 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации - 30 тыс. руб. Расходы организации ОАО «Вымпел», связанные с получением объекта основных средств, составили 1 800 руб. (в том числе НДС).

Рыночная цена автомобиля - 135 тыс. руб.

4) в текущем периоде организация приобрела ткань для последующей реализации через собственный магазин:

- 3 января - 3 тыс. м по цене 16 руб. за метр; выплачено вознаграждение посреднику - 1 700 руб.; расходы на разгрузку - 100 руб.;

- 10 января - 3 100 м по цене 19 руб. за м; вознаграждение посреднику - 2 850 руб.; расходы на разгрузку - 150 руб.; расходы на доставку - 3 500 руб.

В текущем налоговом периоде реализовано 4 тыс. м ткани по цене 32 руб. 50 коп.

Оплата труда работникам, осуществляющим реализацию, начисляемая сумма и ЕСН составила 2 712 руб.

Остатка товаров на начало периода нет.

Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

5) в текущем налоговом периоде организация реализовала:

- оставшиеся после ремонта строительные материалы за 1 тыс. руб. (ранее эти материалы были приобретены за 1 100 руб.);

- запасные части, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств, за 500 руб. Расходов понесено не было.

6) организация осуществила размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работу выполняла сторонняя организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 15 тыс. руб. (с НДС). Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 20 тыс. руб. (с НДС).

7) в ходе осуществления деловых переговоров с иностранными партнерами были произведены следующие представительские расходы:

- затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 30 тыс. руб.;

- услуги переводчика - 16 тыс. руб.;

- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 6 тыс. руб.;

- билеты в театр - 10 тыс. руб.;

- доставка транспортом в театр и обратно - 4 тыс. руб.;

- буфетное обслуживание в театре — 3 400 руб.

8) были осуществлены следующие расходы:

- материальные расходы - 200 тыс. руб.;

- расходы на оплату труда и ЕСН производственного персонала - 150 тыс. руб.;
- амортизация производственного оборудования - 120 тыс. руб.;
- уплачены налоги - 17 тыс. руб.;
- уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства - 3 тыс. руб.;
- расходы на строительство нового цеха - 2 млн. руб.

9) получены штрафы по хозяйственным договорам - 45 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащей перечислению в бюджет за I квартал текущего года. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

2. По состоянию на 01.01 текущего года на балансе АО «Вымпел» числится оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 600 тыс. руб. Срок полезного использования - 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. На 01.01 текущего года его остаточная стоимость составила 550 тыс. руб. Кроме того, АО «Вымпел» передало 30 апреля текущего года в доверительное управление станок, остаточная стоимость которого составляет 360 тыс. руб. Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по станку составляет 1500 руб.

Определите сумму налога на имущество АО «Вымпел», подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

3. Учетной политикой определение выручки производится методом начислений.

Организация имела следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 550000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 460000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду 50000 руб.;
- получено штрафов за нарушение условий договора поставки – 20000 руб.;
- поступили средства в уставный капитал – 300000 руб.;
- материальные затраты – 400000 руб.;
- расходы на оплату труда – 100000 руб.;
- амортизационные отчисления – 200000 руб.;
- расходы на рекламу – 20000 руб.;
- прочие расходы – 80000 руб.;
- в предыдущем налоговом периоде был получен убыток – 400000 руб.;

Рассчитать налог на прибыль организаций. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.