

**Задача 1.**

В налоговом периоде ООО «Вест» реализовало продукцию на сумму 413000 руб., в том числе НДС 18%. Передано безвозмездно 10 единиц своей продукции. Цена, по которой ООО «Вест» реализует данную продукцию 1770 руб. в ценах с НДС и она соответствует рыночной.

ООО «Вест» оплатило поставщикам за приобретенное сырье, используемое для производства продукции 141 600 руб. с НДС. ООО «Вест» получило платежи за аренду служебных помещений, предоставленных иностранной организации, аккредитованной в РФ, в размере 20000 руб. В этом же периоде на расчетный счет поступили платежи в счет предстоящих поставок на сумму 247800 руб.

Приобретены и оприходованы основные средства на сумму 590000 руб. с НДС, оплачено только 60%. Получена финансовая помощь за реализованные товары в сумме 224200 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 2.**

В первом квартале организация проводила рекламную кампанию с розыгрышем призов. На приобретение призов было израсходовано 80000 руб. (без НДС). Выручка в первом квартале составила 3000000 руб. В налоговом учете в целях налогообложения максимальная величина расходов 30000 руб. В бухгалтерском учете расходы принимаются полностью. Также сумму представительских расходов по данным бухгалтерского учета 18000 руб., по данным налогового учета – 13000 руб. Организация в том же периоде приняла к бухгалтерскому учету оборудование первоначальной стоимостью 100000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным способом, в налоговом учете – нелинейным.

В январе организация получила безвозмездно основное средство и ввела его в эксплуатацию. Его рыночная стоимость 90000 руб., амортизация начисляется линейным методом, срок полезного использования – 5 лет.

Прибыль до налогообложения в первом квартале по данным бухгалтерского учета 500000 руб.

Рассчитать текущий налог на прибыль, налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 3.**

Организация произвела за отчетный период (январь) 20 000 единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц было передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальная продукция была реализована по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата продукции покупателем была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За отчетный период организация получила:

- взнос учредителя в уставный фонд - 6 тыс. руб.;
- перечислено от покупателя (юридического лица) 40 тыс. руб. в качестве предоплаты.

За отчетный период организацией приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС 18%), которые были оплачены 25 января - 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. векселем организации.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.