

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Сборник задач по курсу «НАЛОГИ и НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Тема: Налог на прибыль

Ярославль 2004

ББК У9(2)261.413я73
С 23
УДК 336.22

Сборник задач по курсу «Налоги и налогообложение». Тема: Налог на прибыль / Сост. Т.Э. Тюрина; Яросл. гос. ун-т. Ярославль, 2004. 24 с.

Сборник задач предназначен для студентов, обучающихся по специальностям: 060500 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (дисциплина «Налоги и налогообложение», блок ОПД) очной, очно-заочной и заочной форм обучения; 061100 Менеджмент организации (дисциплина «Налоги и налогообложение», блок ДС) очной и очно-заочной форм обучения; 060600 Мировая экономика (дисциплина «Налоги и налогообложение», блок ДС) очной формы обучения.

Рецензент: кафедра бухгалтерского учета и финансов Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова

© Ярославский государственный университет, 2004
© Т.Э. Тюрина, 2004

Учебное издание

**Сборник задач по курсу «Налоги и налогообложение»
Тема: Налог на прибыль**

Составитель **Тюрина** Татьяна Эдуардовна

Редактор, корректор А.А. Антонова
Компьютерная верстка С.И. Савинской

Подписано в печать 15.12.2004 г. Формат 60×84/16. Бумага тип.
Усл.-печ. л. 1,4. Уч.-изд.л. 0,9. Тираж 100 экз. Заказ .

Оригинал-макет подготовлен
в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.
Отпечатано на ризографе.

Ярославский государственный университет.
150 000 Ярославль, ул. Советская, 14.

Раздел 1. Общие принципы формирования финансового результата и налогооблагаемой прибыли

Задача 1.1

Торговым предприятием приобретено 100 телевизоров по цене 8 000 руб. за один телевизор. Оплачено поставщику 700 000 руб. Отгружено покупателям 20 телевизоров по цене 12 700 руб. за один телевизор. Поступила выручка от реализации – 200 000 руб. Оплачена аренда склада за текущий квартал – 12 000 руб. Перечислены благотворительные взносы в сумме 10 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 1.2

Торговым предприятием приобретено 100 телевизоров по цене 10 000 руб. за один телевизор. Отгружено первому покупателю 30 телевизоров по цене 13 700 руб. за штуку. Поступила выручка от реализации – 300 500 руб. Получена предоплата от второго покупателя – 20 000 руб. Оплачены коммунальные услуги за текущий квартал – 10 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 1.3

Торговым предприятием оприходовано 100 телевизоров по цене 12 000 руб. за один телевизор. Отгружено покупателям 30 телевизоров по цене 13 700 руб. за штуку. Поступила выручка от реализации – 250 000 руб. Оплачены коммунальные услуги за текущий квартал – 15 000 руб.; транспортный расходы, связанные с реализацией – 18 000 руб. Осуществлены капитальные вложения в сумме 30 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 1.4

Торговым предприятием приобретено 50 телевизоров по цене 11 800 руб. за один телевизор. Поставщику оплачено 400 000 руб. Отгружено покупателям 20 телевизоров по цене 14 000 руб. за штуку. Поступила выручка – 190 000 руб. Оплачена аренда склада за теку-

щий квартал – 10 000 руб.; оплачена аренда склада за предстоящий квартал – 10 000 руб. Перечислены благотворительные взносы – 5 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 1.5

Торговым предприятием оприходовано 100 телевизоров по цене 10 000 руб. за один телевизор. Отгружено первому покупателю 30 телевизоров по цене 13.700 руб. за штуку. Поступила выручка от реализации – 250 000 руб. Получена предоплата от второго покупателя – 200 000 руб. Оплачены коммунальные услуги за текущий квартал – 10 000 руб.; оплачены транспортно-заготовительные расходы по приобретению телевизоров – 15 000 руб.; оплачены транспортные расходы, связанные с реализацией, – 13 000 руб.; получены банковские проценты – 4 000 руб.; получена финансовая помощь – 15 000 руб.; получены заемные средства – 25 000 руб. Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 1.6

05.01. Предприятием отгружена покупателю продукция на сумму 40 000 руб., себестоимость продукции – 28 000 руб.; от покупателя получен товарный вексель номиналом 44 000 руб. и сроком погашения 5 июня. Оприходовано, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 18 000 руб., включая НДС; срок амортизации – 3 года.

05.02. На склад предприятия поступили сырье и материалы на сумму 42 000 руб. В счет их оплаты передан по индоссаменту товарный вексель.

Рассчитать налог на прибыль и НДС по итогам за каждый отчетный период.

Задача 1.7

01.03. Предприятием отгружена покупателю продукция на сумму 45 000 руб., себестоимость продукции – 30 000 руб.; от покупателя получен товарный вексель номиналом 46 000 руб. и сроком погашения 1 июня. Оприходовано, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 30 000 руб., включая НДС; срок амортизации – 3 года.

01.04. Предприятием отгружена покупателю продукция на сумму 50 000 руб., себестоимость продукции – 34 000 руб.; от покупателя получен финансовый вексель номиналом 51 000 руб. с выплатой 16% годовых. На склад предприятия поступили сырье и материалы на сумму 53 000 руб. В счет их оплаты передан по индоссаменту товарный вексель.

Рассчитать налог на прибыль и НДС по итогам за каждый отчетный период.

Задача 1.8

Заполнить форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по итогам следующих операций:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1.	Объем продаж в основном виде деятельности	3 000
2.	Себестоимость реализованной продукции	2 600
3.	Полученные пени по хоздоговорам	10
4.	Полученное безвозмездно основное средство	25
5.	Полученная финансовая помощь	15
6.	Оприходованные излишки ТМЦ в результате инвентаризации	12
7.	Полученные проценты по выданным займам	7
8.	Оприходованные ТМЦ в результате ликвидации основного средства	30
9.	Выплаченные проценты по банковскому кредиту	14
10.	Списанная дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности	50
11.	Списанная кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности	7
12.	Расходы, связанные с ликвидацией основного средства	5

Задача 1.9

Торговым предприятием оприходовано 100 телевизоров по цене 12 200 руб. за один телевизор. Оплачено поставщику 800 000 руб. Отгружены телевизоры покупателям:

- первому покупателю: 30 телевизоров по цене 13 700 руб. за 1 шт.;

- второму покупателю: 10 телевизоров по цене 14 000 руб. за 1 шт.;