

(пара №1, №2 )

**Практическая работа №22 (4 ЧАСА).  
Учет налога на прибыль организаций.**

**Задание 1.** Компания осуществляет деятельность по производству продуктов питания. Выручка от реализации по 1 квартал 2023 года составила 6 500 000 рублей без НДС. Расходы составили 4 100 000 рублей. Ввиду отличия бухгалтерского и налогового учета компания учла суммы образовавшихся временных и постоянных разниц следующим образом:

Доходы и расходы	Суммы учитываемые		Разницы, возникшие в отчетном периоде	Налоговые активы и налоговые обязательства
	в бухгалтерском учете	в налоговом учете		
Представительские расходы	10 000-00	6 000-00	<i>определить сумму и вид налоговой разницы (постоянная или временная)</i>	<i>определить сумму (ПНО или ПНА)</i>
Безвозмездно переданные основные средства	33 000-00	-	<i>определить сумму и вид налоговой разницы (постоянная или временная)</i>	<i>определить сумму (ПНО или ПНА)</i>
Сумма амортизации	16 677-00	10 000-00	<i>определить сумму и вид налоговой разницы (постоянная или временная)</i>	<i>определить сумму (ПНО или ПНА)</i>
Проценты по долгосрочному кредиту отнесенные в стоимость приобретенного здания	400 000-00	350 000-00	<i>определить сумму и вид налоговой разницы (постоянная или временная)</i>	<i>определить сумму (ПНО или ПНА)</i>

**Задание:** 1. Определить прибыль по данным бухгалтерского учета за первый квартал, произвести расчет текущего налога на прибыль (ТНП), а также его бухгалтерское сопровождение в виде бухгалтерской справки в таблице:

Бухгалтерская справка «Расчет текущего налога на прибыль», руб.

№ п/п	Показатель расчета	Сумма, учитываемая при определении прибыли	Ставка налога	Налог на прибыль	Вид налогово го актива или обязатель ства	Дебет	Кредит
1	Выручка от продаж (без НДС)		X	X	X	X	X
2	Расходы		X	X	X	X	X
3	Бухгалтерская прибыль до налогообложения						
4	Увеличивается:	-	-	-	X	X	X
4.1	на величину не признаваемых представительских расходов						
4.2	на величину безвозмездно переданных основных средств						
4.3	на сумму амортизации, не признаваемой в налоговом учете ввиду разницы ее способа начисления						
5	Уменьшается:	-	-	-	X	X	X
5.1	на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания						
	Итого	-	-	-	-	X	X

2. Определить сумму текущего налога на прибыль по формуле:

$$\text{ТНП} = \text{УРНП} + \text{ПНО} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$$

3. Указать бухгалтерскую запись по перечислению налога на прибыль и указать сроки уплаты налога

**Задание 2.** Компания потратила на рекламу 300 000 рублей. В бухгалтерском учете данные затраты списаны в полном объеме. Для целей налогообложения расходы списываются в размере 1% выручки от реализации, которая составляет 5 000 000 руб. Определить, какой вид налоговых разниц будет отражен в данном случае и ее сумму.

**Задание 3.** Остаточная стоимость безвозмездно переданных в первом квартале основных средств составила 50 000 руб. а расходы по их передаче - 7 000 руб. Определить сумму и вид налоговых разниц, образовавшихся в данном случае.

**Задание 4.** Убыток организации в 2002 г. составил 300 000 руб. и не был погашен до 2022 г. Определить, какую сумму при получении прибыли в 2022 г. 400 000 руб. и в 2023 г. в 550 000 руб. можно направить на погашение убытка и какой вид разниц образуется в сумме непогашенного убытка?

**Задание 5.** По основным средствам стоимостью – 500 000 руб. сроком полезного использования - 5 лет в бухгалтерском учете амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, а в налоговом учете - линейным способом. Ликвидационная стоимость составляет 30 000 руб.

Определить:

1. сумму начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета и налогового учета,

2. определить сумму и вид налоговых разниц.

3. сумму отложенного налогового актива и отразить его на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 6.** В организацию, производящую натяжные потолки поступили материалы на сумму 400 000 руб. во первом квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена во втором квартале. При этом для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом. Определить, в каком квартале стоимость списанных материалов будет учтена в качестве налоговой разницы и определить ее вид.

**Задание 7.** ООО «Коммуникация» произвело фактические представительские расходы (по нарастающей с начала года), данные по которым приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Представительские расходы, руб.

Период	Представительские расходы	ФОТ	Норматив представительских Расходов от ФОТ 4%	Увеличение налогооблагаемой базы
Квартал	24 000	200 000	?	определить
Полугодие	26 000	400 000	?	определить
9 месяцев	28 000	200 000	?	определить
Год	30 000	800 000	?	определить-

**Задание:** Определить какие бухгалтерские проводки будут составлены в бухгалтерском учете для отражения постоянного налогового обязательства

