**Задача 1.**

Организация занимается производством мебели и реа­лизацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начис­ления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2008 г.) были произведены следующие операции:

1. выручка от реализации произведенной продукции - 1570000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
2. выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
3. расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
4. на расчетный счет за реализованную продукцию поступило - 2 600 000 руб.;
5. расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:

* прямые расходы на производство продукции - 1510000руб.,
* расходы на оплату труда управленческого персона­ла - 150 000 руб.,
* материальные расходы обслуживающих произ­водств - 165 000 руб.,
* сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб.,
* расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.,
* расходы на обязательное и добровольное страхо­вание имущества- 29 000 руб.,
* прочие расходы - 378 000 руб. (в т. ч. сумма начисленных налогов - 227 000 руб.);

1. доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;
2. реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость -150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнитель­ные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;
3. положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
4. реализовано право требования третьему лицу раз­мером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления пред­усмотренного договором срока платежа;
5. сумма неперенесенного убытка за 2008 г. составила 120 000 руб., за 2008 г. - 40000 руб.;
6. сумма штрафа, полученная от поставщиков за невы­полнение договорных обязательств,- 25 000 руб.;
7. получен авансовый платеж от покупателей това­ров - 280 000 руб.;
8. дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
9. уплачен штраф за несвоевременную сдачу налого­вой отчетности -15 000 руб.;
10. сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;
11. получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
12. доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.;
13. расходы, связанные со сдачей помещения в арен­ду - 25000 руб.;
14. кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80000 руб.;
15. излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.;

*Исчислите налог на прибыль. Составьте бухгалтерские проводки и налоговую декларацию.*

**Задача 2**

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период соста­вили:

1. реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
2. на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960 тыс. руб.;
3. перечислен аванс поставщикам сырья и материа­лов - 320 тыс. руб.;
4. приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено поставщику - 95%, отпущено в произ­водство - 80%;
5. зачислен на расчетный счет аванс покупателя - 210 тыс. руб.;
6. расходы на текущий ремонт поликлиники, находя­щейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,- 142 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплата произведена полностью;
7. израсходованы на непроизводственные нужды товар­но-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
8. расходы на капитальный ремонт производственно­го оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачены пол­ностью;
9. приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 тыс. руб.;
10. реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
11. сумма налога, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгну­ тому договору,- 18 тыс. руб.;
12. передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750 тыс. руб.;
13. сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество органи­заций,- 55 тыс. руб.

*Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки и налоговую декларацию.*