

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. В отчетном периоде организация затратила на представительские расходы 38 000 руб., которые были отражены в бухгалтерском учете. Для целей налогообложения прибыли представительские расходы составили 30 000 руб. Рассчитать постоянную разницу и постоянное налоговое обязательство.

Задача 2. За отчетный год в организации бухгалтерская прибыль по данным отчета о финансовых результатах организации (форма № 0710002) составила 180 000 руб. Представительские расходы для целей бухгалтерского учета составили 38 000 руб., а для целей налогообложения учтены в пределах ее нормативной величины 30 000 руб. (см. условия предыдущей задачи).

Сумма процентов по банковскому кредиту на конец отчетного периода составила 4200 руб.

Сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета составила 25 000 руб., 48 000 руб. соответственно.

Рассчитать: условный расход по налогу на прибыль; текущий налог на прибыль; чистую прибыль. На основе полученных данных составить бухгалтерские проводки и отразить полученные данные в отчете о финансовых результатах организации (форма № 0710002).