

№3

Исходные данные;

В течение отчетного периода коммерческая организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 660 000 руб. (в том числе НДС 110000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 240 000 руб. (в том числе НДС 40000 руб.);
- денежные средства в размере 200 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 98000 руб. (без учета НДС).

Задание:

Определите сумму доходов, которые организация должна учесть для целей налогообложения прибыли

Ответ:

Выручка от реализации товаров собственного производства и покупных товаров составляет 900 000 руб. (в т.ч НДС 150 000 руб.). Для исчисления налога на прибыль учитывается сумма за минусом НДС, т.е. 750 000 руб. (900 000 – 150 000 руб.).

Денежные средства, полученные по договору займа, не учитываются в составе доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации.

Полученный безвозмездно компьютер также учитывается в составе доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, по рыночной цене в размере 98 000 руб.

Таким образом, сумма доходов организации для исчисления налога на прибыль составляет 848 000 руб. (750 000 руб. + 98 000 руб.).