**Практическое задание № 1:**

1. Учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль, окончательный расчет до 31 марта 2013 г..

2. В данном регионе установлена ставка по налогу на прибыль 18%.

3. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

4. Выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения по кассовому методу.

5. В III квартале 2012 г. выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

6. В III квартале поступило денежных средств на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период, на сумму 25 тыс. руб.

7. Получено авансов от заказчиков в счет будущих работ — 15 тыс. руб.

8. Полная себестоимость оплаченной продукции — 8 тыс. руб.

Задание: рассчитать налог на прибыль в региональный бюджет за III квартал 2012 г.

Составить проводки, сформировать документацию (формы: оборотно - сальдовая ведомость, форма №2 «Отчет о финансовых результатах»).

 **Практическое задание № 2:**

Рассчитать сумму налога на имущество промышленного предприятия, подлежащую внесению в бюджет на 1 июля текущего года.

Балансовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению, составила:

на 1 января 230 000 руб.

на 1 февраля 220 000 руб.

на 1 марта 200 000 руб.

на 1 апреля 410 000 руб.

на 1 мая 370 000 руб.

на 1 июня 340 000 руб.

на 1 июля 330 000 руб.

Ставка налога — 2,2 %. Форма НД по расчету налога на имущество.

**Практическое задание № 3:**

1. Исчислите налог от фактической прибыли исходя из следующих данных.
2. Метод налогообложения - кассовый.
3. Объем выполненных работ — 480 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.
4. Себестоимость работ — 300 тыс. руб., в том числе расходы на рекламу 30 тыс. руб.
5. Расходы на капитальный ремонт — 10 тыс. руб.
6. Расходы на ремонт объекта основных средств — 13 тыс. руб.
7. Расходы на подлиску, на следующий отчетный период — 12 тыс. руб.
8. Налог на имущество — 1 тыс. руб.
9. Оплачено за выполненные работы — 360 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.
10. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности —25 тыс. руб.

Составить проводки, сформировать документацию (формы: оборотно - сальдовая ведомость, форма №2 «Отчет о финансовых результатах»).

 **Практическое задание № 4:**

Рассчитать НДС исходя из фактического оборота по реализации товаров производственным предприятием за отчетный месяц.

Произведены и реализованы следующие партии продукции одного ассортимента:

520 шт. — по цене 250 руб. (без НДС),

315 шт. — по 280 руб.,

400 шт. — по 300 руб.

Рыночная цена единицы продукции — 330 руб.

Передано другому предприятию по бартеру 200 единиц продукции. Ставка НДС — 18%.

Форма НД по НДС.

**Практическое задание № 5:**

Организация в 1 квартале произвела 10 шт. автомобилей.

Прямые затраты составили 500 тыс. руб.,

Общехозяйственные расходы за квартал — 100 тыс. руб.

Реализовано за данный квартал 6 автомобилей по цене 100 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.- 18%

Выявите финансовый результат и налогооблагаемую прибыль при методе определения выручки для целей налогообложения по кассовому методу,

если дебиторская задолженность за реализованные машины — 240 тыс. руб.

Составить проводки, сформировать документацию (формы: оборотно - сальдовая ведомость, форма №2 «Отчет о финансовых результатах»).