

## Практическое задание № 3

### Задача 1

За налоговый период организация осуществила следующие организации:

- 1) Выручка фирмы от реализации продукции составила 286 тыс. руб.
  - 2) На изготовление продукции были приобретены материалы на 120 тыс. руб., из них оплачены 95 тыс. руб.
  - 3) организация передала здравпункт органам местного самоуправления, стоимость здравпункта составляет 1028 тыс. руб.
  - 4) Реализовали залог стоимостью 670 тыс. руб.
- Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

1. Рассчитаем сумму исходящего НДС:  
 $286\ 000 * 20 / 120 + 670\ 000 * 20\% = 181\ 666,67$  руб.
2. Рассчитаем сумму входного НДС:  
 $120\ 000 * 20 / 120 = 20\ 000$  руб.
3. Рассчитаем НДС подлежащий уплате в бюджет:  
 $181\ 666,67 - 20\ 000 = 161\ 666,67$  руб.

### Задача 2

Организация занимается оказанием медицинских услуг.

За налоговый период организация осуществила следующие операции:

Квартальная выручка фирмы от реализации медицинских услуг составила 492 тыс. руб.

Материальные затраты по оказанию услуг за налоговый период равны 170 тыс. руб.

Определить сумму к оплате в бюджет НДС.

Решение:

1. Рассчитаем исходящий НДС:  
 $492\ 000 * 20 / 120 = 82\ 000$  руб.
2. Рассчитаем входящий НДС:  
 $170\ 000 * 20\% = 34\ 000$  руб.
3. Рассчитаем НДС подлежащий к оплате в бюджет:  
 $82\ 000 - 34\ 000 = 48\ 000$  руб.

### Задача 3

Организация занимается производством и реализацией детской мебели.

За налоговый период было реализовано 60 изделий по цене 8500 рублей (в т.ч. НДС)

Общие затраты за налоговый период составили:

- 2) материальные затраты на производство 220 изделий — 480 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 400 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 45 тыс. руб.,

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.

Решение:

1. Рассчитаем НДС исходящий:  
 $60 \cdot 8\,500 \cdot 20 / 120 = 85\,000$  руб.
2. Рассчитаем НДС входящий:  
 $480\,000 \cdot 20\% = 96\,000$  руб.
3. Рассчитаем НДС подлежащий взносу в бюджет:  
 $85\,000 - 96\,000 = -11\,000$  руб. (подлежит возмещению из бюджета)

#### **Задача 4.**

Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукции на 1 062 тыс. руб. (с НДС);
- реализовала взаимозависимой организации 140 изделий по цене 472 руб. (с НДС) при рыночной цене 520 руб. (без НДС);
- построила хозяйственным способом складское помещение (стоимость строительно-монтажных работ составила 236 тыс. руб. с НДС).

Для изготовления продукции были закуплены в производство материалы на сумму 700 тыс. руб. в т.ч. НДС, (оплачено 590 тыс. руб. с НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Рассчитаем исходящий НДС:  
 $(1\,062\,000 + 236\,000) \cdot 20 / 120 + 140 \cdot 520 \cdot 20\% = 230\,893$  руб.
2. Рассчитаем входной НДС:  
 $(700\,000 + 236\,000) \cdot 20 / 120 = 156\,000$  руб.
3. Рассчитаем НДС подлежащий уплате в бюджет:  
 $230\,893 - 156\,000 = 74\,893$  руб.

#### **Задача 5.**

Организация занимается производством продукции.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

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 — 20%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;
5. на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя — 210 тыс. руб.;
6. расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), оплата произведена полностью;
7. израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%);

8. расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), 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 НДС, исчисленная и уплаченная и организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору,— 18 тыс. руб.;

12. передан органам местного самоуправления 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.

Решение:

1. Рассчитаем исходящий НДС:

$$(5\,720\,000 + 210\,000) \cdot 20 / 120 + 170\,000 \cdot 20\% = 1\,016\,667 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем входящий НДС:

$$3\,170\,000 \cdot 80\% \cdot 20 / 120 + (142\,000 + 10\,000 + 232\,000) \cdot 20 / 120 = 486\,667 \text{ руб.}$$

3. Рассчитаем НДС к уплате в бюджет:

$$1\,016\,667 - 486\,667 = 530\,000 \text{ руб.}$$