Б-18 МДК 03.01

Задание на 26.03.2020:

1 пара: внимательно разбираем примеры решения практических ситуаций, пересчитываем процентную ставку с 18 на 20%

2 пара решаем задачи и проставляем бухгалтерскую корреспонденцию счетов

ФОТО ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЫ СКИДЫВАЕМ ЛИБО В КОНТАКТЕ, МОЖНО НАЙТИ ЧЕРЕЗ ЛЫКОВУ ЯНУ, БЫКОВУ НАТАЛЬЮ, ЛИБО НА ЭЛ. АДРЕС: [ins.npet@mail.ru](mailto:ins.npet@mail.ru)

**Тема Налог на добавленную стоимость**

**Цель.** На основе теоретических знаний о налоге на добавленную стоимость овладение определенными способами действий**.**

**Пояснения.** Налог на добавленную (НДС) — [косвенный налог](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D1%81%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3), форма изъятия в [бюджет](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82) государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Налоговая ставка НДС в России составляет 20 % и применяется по умолчанию, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10 % или в перечень со ставкой 0 %.

**Примеры решения задач.**

**Пример 1**. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** 1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации: 175000\*10%+180000\*18%=17500+32400=49900 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам и соответственно принимаемую к возмещению: 160000\*10%+150000\*18%+8000\*18/118 =

= 16000+27000+12200=44220 руб.

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет: 49900-44220=5680 руб.

4. Начисление НДС при реализации Д 62 К 68.НДС 49900 руб.

НДС при покупке Д 19. НДС К 60 44220 руб.,

зачет НДС Д 68.НДС К 19.НДС 44220 руб.

НДС при уплате в бюджет Д 20 К 68.НДС 5680 руб.

**Пример 2**. ООО "Бланки" заключило с департаментом государственного и муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь, подлежащую уплате в бюджет и сумму арендной платы, перечисленной департаменту, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** Так как государственные и муниципальные учреждения не являются плательщиками НДС, то, арендуя муниципальное или государственное имущество, организация является налоговым агентом (ст. 16 НК РФ). Поэтому всю сумму НДС, которая включается в сумму арендной платы, организация обязана перечислить в бюджет как налоговый агент.

1. Определим сумму арендной платы, которую организация заплатила за год:

8000 руб.\*12 мес.=96000 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить с суммы арендной платы как налоговый агент: 96000\*18/118=14644 руб.

3. Определим сумму арендной платы, которую организация должна заплатить департаменту 96000-14644=81356 руб.

4. Начисление НДС при аренде Д 20 К 68.НДС 14644 руб.

**Пример 3**. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб.(цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Решение.** 1.Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

2500 руб.\*750 шт.\*18%=337500 руб.

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

1200 руб.\*750 шт.\*18/118=137288 руб.

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст.146 НК РФ):

2500 руб.\*10шт.\*18%=4500 руб.

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. налоговая база при этом рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 НК РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий: 2500 руб.\*30 шт.\*18%=13500 руб.

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций: 337500 руб.+4500 руб.+13500 руб.-137288 руб.=218212 руб.

6. Начисление НДС при реализации Д 62 К 68.НДС 355500 руб.

НДС при покупке Д 19. НДС К 60 137288 руб.,

зачет НДС Д 68.НДС К 19.НДС 137288 руб.

НДС при уплате в бюджет Д 20 К 68.НДС 218212 руб.

**Задание.** Решение практических ситуаций по расчету налога на добавленную стоимость. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и уплату НДС.

**Задание 1.**Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90000 руб. (в том числе НДС 20%). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный механизм розничной торговли площадью 200м2.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 2**.Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в том числе НДС 20 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.

**Задание 3**. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб. 140 единиц – по цене 5350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы составила 3100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, - 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, организовать аналитический учет с бюджетом.