

Практическая работа

Тема: Расчёт суммы НДС к уплате в бюджет

Цель: Закрепление теоретических знаний, формирование умения рассчитывать сумму НДС к уплате в бюджет.

Технология работы:

Задание: решить задачи

Задача 1.

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 тыс.руб., второй – 240 тыс.руб., третьей – 800 тыс.руб.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 2.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 240 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 250 тыс. руб.

Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.