

Задача 1

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 5720000 руб. в т.ч. НДС;
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960000 руб.;

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320000 руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170000 руб., в т.ч. НДС

Из них оплачено поставщику 95%, отпущено в производство - 80 %.

- на расчетный счет поступил авансовый платеж *покупателя* - 210000 руб.;
- расход на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе предприятия, осуществленный сторонней организацией, - 142000 руб., в т.ч. НДС 18%, оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды ТМЦ на сумму 10000 руб., в т.ч. НДС 18%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненные подрядчиком, составили 232000 руб., в т.ч. НДС 18%, оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25000 руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170000 руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору - 18000 руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750000 руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организации - 55000 руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700000 руб., (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж - стоимость строительно-монтажных работ составила 120000 руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300000 руб., в т.ч. НДС, а оплачено - 250000 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.

Задача 3

В отчетном месяце доходы банка, облагаемые НДС составили 8 млн. руб., не облагаемые НДС - 17 млн. руб.

В отчетном месяце банком приобретены: бумага - 30000 руб., в т.ч. НДС, компьютер - 35000 руб., в т.ч. НДС, ноу-хау - 20000 руб., автомобиль - 260000, в т.ч. НДС, калькулятор - 420 руб., картина - 10500 руб. (приобретена для украшения комнаты переговоров), оружие для инкассации - 68000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

№	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Объем услуг, в т.ч. НДС 18%	300
2	Получены проценты по вкладам на депозитарном счете	100
3	Реализованы материалы: Из фактической себестоимости Наценка Кроме того НДС - 18 %	22 3
4	Приобретен хозяйственный инвентарь, в т.ч. НДС 18%	15
5	Пеня полученная	12
6	Приобретены ОС, в т.ч. НДС 18%	15

Задача 5

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1) организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570000 руб., без НДС, из них:

- по товарообменным операциям - 250000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе - 120000 руб.,
- передано для собственных нужд - 80000 руб.,

2) выручка от реализации покупных товаров - 950000 руб. в т.ч. НДС;

3) расходы на приобретение покупных товаров - 880000 руб. в т.ч. НДС;

4) приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1510000 руб., в т.ч. НДС 18%, из них оплачено 85%

5) реализован объект основных средств.

- первоначальная стоимость 150000 руб.,

- амортизация - 40000 руб.,

- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15000 руб.,

- договорная цена реализации - 1450000 руб.,

6) доходы от долевого участия в других организациях - 130000 руб.,

7) положительная курсовая разница - 35000 руб.,

8) реализовано право требования третьему лицу за 190000 руб. при стоимости 180000 руб., до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25000 руб.,

10) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280000 руб.,

11) списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120000 руб.,

12) от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40000 руб.,

13) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25000 руб.,

14) списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80000 руб.,

15) получено имущество в форме залога - 100000 руб.,

16) расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32000 руб.

Задача 6

Строительной организации в январе заказчик подписал акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ на сумму 1200000р. в т.ч. НДС. В то же время поставщикам строительная организация оплатила счета за приобретенные материальные ресурсы в сумме 350000р. (в т.ч. НДС) и за оказанные консультативные услуги 26000р. (в т.ч. НДС). Учетная политика организации по методу «начисления».

Определить величину НДС, необходимую к уплате в бюджет за январь.

Задача 7

Организация «Якорь» занимается производством и реализацией продукции. В феврале 2008 года организация произвела следующие хозяйственные операции:

1) реализовала продукции по ставке НДС 10% - 660000 руб., в т.ч. НДС

2) реализовала продукции по ставке НДС 18% - 168000 руб., в т.ч. НДС

3) оплатил счет-фактуру за станок-автомат - 264000 , в т.ч. НДС. Станок принят на учет как основные фонды

4) оприходовано сырье, полученное по счет-фактуре на стоимость 840000 руб., в т.ч. НДС 18%

5) оплатила счет-фактуру за аренду склада - 84000 руб., в т.ч. НДС

6) в розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет - 819 руб., в т.ч. НДС. По товарному чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счет-фактуры имеются (кроме последней операции).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.