

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Практическое занятие № 2

Налог на добавленную стоимость

Владимир, 2013

Цель работы: изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость предприятия.

Вопросы к практической работе

- 1) Объект налогообложения при расчете НДС.
- 2) Основные ставки НДС, расчетные ставки НДС.
- 3) Определение добавленной стоимости.

Налогоплательщики НДС

- 1 Организации
- 2 Индивидуальные предприниматели
- 3 Лица, признаваемые налогоплательщиками НДС, в связи с перемещением товара через таможенную границу Таможенного союза

Объект обложения НДС

- 1 Обороты по реализации товаров на территории Российской Федерации.
- 2 Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на территории Российской Федерации.
- 3 Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Взаимосвязь стоимости реализованной продукции и выручка от реализации продукции

$$\text{ВРП} = \text{СРП} + \text{НДС}$$

Выручка от реализации продукции (ВРП) - стоимость реализованной продукции (СРП), включающая в себя сумму НДС

Ставки НДС

```
graph TD; A[Ставки НДС] --> B[СРП (без НДС)]; A --> C[ВРП (с НДС)];
```

СРП (без НДС)

основные

ставки 0%, 10%,

18%

ВРП (с НДС)

расчетный

коэффициент

$k = 18 : 118$

$k = 10 : 110.$

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДС^Б), определяется:

$$\text{НДС}^{\text{Б}} = \text{НДС} - \text{НДС}^{\text{УПЛ}}$$

Где

НДС^Б - сумма налога, полученная от потребителей за реализованную продукцию, работы, услуги;

НДС^{УПЛ} - сумма налога, фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье, и подтвержденная счетами-фактуры.

Добавленная стоимость определяется:

$$ДС = СРП - (СМР - НДС^{СМР})$$

Где

СРП — стоимость реализованной продукции (без НДС) или оборот;

СМР — стоимость приобретенных материальных ресурсов (с НДС);

НДС^{СМР} — НДС по приобретенным материальным ресурсам.

Пример расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Стоимость приобретенных материалов, сырья (с НДС), тыс. руб.	Стоимость реализованной продукции (без НДС), тыс. руб.
200	600

Найти:

- Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
- Выручку от реализации продукции;
- Добавленную стоимость.



Пример расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов (с НДС)	200
2. Стоимость реализованной продукции (без НДС) или оборот	600
3. Сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам	$200 \times 18 : 118 = 30,5$
4. Сумма НДС (по ставке 18%)	$600 \times 18\% : 100\% = 108$
5. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	$108 - 30,5 = 77,5$
6. Выручка от реализации продукции	$600 + 108 = 708$
7. Добавленная стоимость	$600 - (200 - 30,5) = 430,5$
8. Соотношение подлежащего уплате в бюджет НДС и добавленной стоимости	$77,5 : 430,5 = 18\%$

Задание к самостоятельной работе

В соответствии с вариантом задания выполнить расчёт:

- Суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;
- Выручки от реализации продукции;
- Добавленной стоимости.

Ответить на вопросы:

1) Какие ставки налога используют при использовании:

- показателя стоимости реализованной продукции (без НДС);
- показателя выручки от реализации продукции (стоимости реализованной продукции с НДС).

2) Как учитывается НДС по приобретенным материалам, подтвержденными счетами-фактур (не подтвержденными счетами-фактур)?

№ варианта	Стоимость приобретенных материалов, сырья (с НДС), тыс. руб.	Стоимость реализованной продукции (без НДС), тыс. руб.	№ варианта	Стоимость приобретенных материалов, сырья (с НДС), тыс. руб.	Стоимость реализованной продукции (без НДС), тыс. руб.
1	100	500	16	1450	2700
2	200	700	17	1500	2800
3	300	800	18	1550	2900
4	400	900	19	1600	3000
5	500	1000	20	1650	3100
6	600	1100	21	1700	3200
7	700	1200	22	1750	3300
8	800	1300	23	1800	3400
9	900	2000	24	1850	3500
10	1000	2100	25	1900	3600
11	1100	2200	26	1950	3700
12	1200	2300	27	2000	3800
13	1300	2400	28	2050	3900
14	1350	2500	29	2100	4000
15	1400	2600	30	2150	4100