**Облік ПДВ**

**Задача 1.** Визначити стан розрахунків підприємства з бюджетом за податком на додану вартість на кінець звітного періоду.

Станом на 01 січня ц.р. заборгованість ТзОВ «Плай» перед бюджетом за податком на додану вартість становила 9150 грн., яка погашена у звітному місяці з поточного рахунку.

За підсумком Реєстру виданих та отриманих податкових накладних за січень поточного року сума податкового зобов'язання за податком на додану вартість становила 54580 грн., а податкового кредиту - 39750 грн.

**Задача 2.** Визначити стан розрахунків підприємства з бюджетом за податком на додану вартість на кінець звітного періоду.

Заборгованість ТзОВ «Плай» станом на 31 січня ц.р. перед бюджетом за податком на додану вартість становить 14 830 грн., яка погашена з поточного рахунка у наступному місяці. За лютий ц.р. загальна сума податкового зобов'язання за податком на додану вартість становила 41 620 грн., а податкового кредиту - 49 540 грн

# Задача 3. Відобразити в обліку ТзОВ «Аеліта» податкове зобов'язання за податком на додану вартість.

У січні ц.р. ТзОВ «Аеліта» проведено наступні операції із ТзОВ «Омега»:

11 січня ц.р. на поточний рахунок отримано аванс від ТзОВ «Омега» в рахунок наступного продажу товарів у сумі 29 100 грн., в т.ч. ПДВ 4850 грн.

27 січня ц.р. реалізовано товари ТзОВ «Омега» у сумі 44 100 грн., в т.ч. ПДВ - 7 350 грн.

# Задача 4. Відобразити в обліку ТзОВ «Аеліта» податкове зобов'язання за податком на додану вартість.

У лютому ц.р. ТзОВ «Аеліта» проведено наступні операції з ТзОВ «Карпати».

15 лютого ц.р. в рахунок наступного одержання запасів з поточного рахунка перераховано аванс ТзОВ «Карпати» у сумі 11 700 грн.,в т.ч. ПДВ -1950 грн.

24 лютого ц.р. від ТзОВ «Карпати» оприбутковано запаси на суму 33600 грн., в т.ч. ПДВ – 5600 грн.

**Задача 5.** Визначити суму податкових зобов’язань, податкового кредиту та ПДВ до сплати в бюджет. Відповідь оформити в таблиці.

|  |  |
| --- | --- |
| *Податкові зобов’язання* | *Податковий кредит* |
| *№ опер.* | *Сума ПДВ, грн.* | *№ опер.* | *Сума ПДВ, грн.* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Разом |  | Разом |  |

*Дані для виконання.*

1. Вартість придбаної сировини та матеріалів складає 27800 грн., в т.ч. ПДВ.

2. Підприємство отримало оплату за оренду обладнання 3600 грн., в т.ч. ПДВ.

3. Вартість відвантаженої і оплаченої продукції на експорт складає 180000 грн.

4. Підприємством отримана попередня оплата за продукцію, вартість якої за оптовими цінами складає 90000 грн

5. Підприємством сплачена вартість послуг сторонніх організацій в сумі 84000 грн., в т.ч. ПДВ.

6. Отримано вексель в оплату заборгованості покупця на суму 42000 грн. (в т.ч. ПДВ).

**Задача 6.** Визначити суму податкових зобов’язань, податкового кредиту та ПДВ до сплати в бюджет. Відповідь оформити в таблиці.

|  |  |
| --- | --- |
| *Податкові зобов’язання* | *Податковий кредит* |
| *№ опер.* | *Сума ПДВ, грн.* | *№ опер.* | *Сума ПДВ, грн.* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Разом |  | Разом |  |

*Дані для виконання.*

Підприємство здійснило наступні господарські операції:

1. Придбано сировину, використану на основне виробництво на суму 735000 грн. (в т.ч. ПДВ)

2. Реалізовано зайвий верстат, що знаходяться на балансі підприємства на суму 40000 грн. (в т.ч. ПДВ). Первісна вартість верстату – 600000 грн., знос – 310000 грн.

3. Реалізовано цінні папери вартістю 10000 грн.

4. Реалізовано товарну продукцію на суму 4 560 0000 грн. (крім того ПДВ)

5. Експортовано продукцію на суму 560000 грн.

6. Зроблені витрати по сплаті податку, не підтверджені митною декларацією на суму 1300 грн.

7. Виплачено зарплату на суму 420000 грн.