**Практика**

**Завдання 1.** Визначення суми податку на додану вартість, який включається в ціну (вартість) товару.

***Вихідні дані.*** Взуттєва фабрика виробила і продала магазину 500 пар жіночих чобіт. Собівартість однієї пари чобіт – 500 грн. Розмір націнки при продажу – 25 %.

***Необхідно.*** Визначити суму податку на додану вартість, що включається в ціну (вартість) чобіт, які продаються; відпускну вартість всіх чобіт та ціну однієї їх пари.

Розрахунок здійснити у вигляді таблиці 4.2.3.1.

*Таблиця 4.2.3.1*

**Розрахунок суми ПДВ та ціни продажу чобіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№*  *з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Собівартість всіх чобіт |  |
| 2 | Сума націнки, 25 % |  |
| 3 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 4 | Відпускна вартість всіх чобіт |  |
| 5 | Ціна продажу однієї пари чобіт |  |

*Методичні вказівки*. Собівартість всіх чобіт визначається перемноженням їх кількості на собівартість однієї пари.

Сума націнки розраховується перемноженням встановленого її розміру на повну собівартість всіх чобіт.

Сума податку на додану вартість визначається перемноженням встановленої ставки на собівартість всіх чобіт плюс сума націнки.

Сума собівартості, націнки та ПДВ складає відпускну ціну (вартість) всіх чобіт.

**Завдання 2.**Визначення суми податку на додану вартість, який включається в ціну товару, що перепродається.

***Вихідні дані*.** Вартість придбаного товару (500 пар чобіт) – 37500 грн. Розмір націнки – 10 %.

***Необхідно.*** Визначити суму податку на додану вартість, яка включається в ціну (вартість) чобіт, що перепродаються, відпускну вартість всіх чобіт та ціну однієї пари.

Розв’язок задачі розв’язок здійснити у вигляді таблиці 4.2.4.1.

*Методичні вказівки.*Собівартість придбаних чобіт береться з умови даної задачі.

Сума націнки у вказаному розмірі визначається від вартості придбаних чобіт.

Сума податку на додану вартість визначається множенням встановленої ставки на суму націнки.

*Таблиця 4.2.4.1*

**Розрахунок ПДВ та ціни продажу**

**товару (чобіт), що продається**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№*  *з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Вартість придбаних чобіт |  |
| 2 | Сума націнки, 10 % |  |
| 3 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 4 | Відпускна вартість всіх чобіт |  |
| 5 | Ціна продажу однієї пари чобіт |  |

Сума вартості придбаних чобіт, націнки та ПДВ становитиме відпускну ціну (вартість) всіх чобіт. Ціна продажу однієї пари чобіт визначається діленням відпускної вартості всіх чобіт на кількість пар, що продаються.

В даному випадку суму ПДВ, яку належить сплатити до бюджету, можна визначити за формулою:

*(Сп – Ск)  20%* ***/*** *120%,* де

*Сп – вартість товару, що продається (проданого);*

*Ск – вартість придбаного (купленого) товару.*

**Завдання 3.**Розрахунок обороту, що оподатковується, та суми податку на додану вартість по продажу підакцизних товарів.

***Вихідні дані.*** Завод “Продтовари” виробив і продав 100000 пляшок по 0,5 літра підакцизного вина. Собівартість однієї пляшки вина – 240 грн. Розмір націнки – 25 %. Ставка акцизного збору – 4 грн. з однієї пляшки вина.

***Необхідно.*** 1. Визначити оподаткований податком на додану вартість оборот. 2. Розрахувати суму ПДВ. 3. Визначити відпускну вартість всього вина. 4. Розрахувати ціну продажу однієї пляшки вина.

Розрахунок названих показників виконати за схемою, наведеною в таблиці 4.2.5.1.

*Таблиця 4.2.5.1*

**Розрахунок суми ПДВ по підакцизних товарах**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Собівартість всього вина, що продається |  |
| 2 | Сума націнки, 25 % |  |
| 3 | Сума акцизного збору |  |
| 4 | Оборот, що оподатковується ПДВ |  |
| 5 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 6 | Відпускна вартість всього вина |  |
| 7 | Ціна продажу однієї пляшки вина |  |

*Методичні вказівки.*Собівартість всього проданого вина розраховується множенням кількості проданих його пляшок на собівартість однієї пляшки.

Сума націнки визначається перемноженням встановленого її розміру на собівартість всього вина.

Сума акцизного збору розраховується перемноженням його розміру за одну пляшку на кількість проданих пляшок вина.

Оборот, що обкладається ПДВ, – це сума собівартості, націнки та акцизного збору.

Сума ПДВ визначається перемноженням встановленої ставки на оподатковуваний оборот.

Відпускна ціна однієї пляшки вина розраховується діленням вартості всього вина на кількість проданих його пляшок.

**Завдання 4.**Визначення суми податку на додану вартість у вартості проданої продукції

***Вихідні дані.*** Цегельний завод продав 100000 шт. силікатної цегли. Відпускна ціна однієї тисячі штук цегли – 1100 грн.

***Необхідно.*** 1. Визначити загальну вартість проданої цегли.

2. Визначити суму податку на додану вартість у вартості проданої цегли.

Розв’язок задачі виконати за схемою, наведеною в табл. 4.2.6.1.

*Таблиця 4.2.6.1*

**Визначення суми ПДВ у вартості проданої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Дані* |
| 1 | Кількість проданої цегли, шт. |  |
| 2 | Відпускна ціна однієї тисячі, грн. |  |
| 3 | Загальна вартість проданої цегли, грн. |  |
| 4 | В тому числі сума ПДВ, грн. |  |

*Методичні вказівки.*Загальна вартість проданої цегли визначається множенням відпускної ціни однієї тисячі цеглин на кількість проданих тисяч цієї цегли.

Сума податку на додану вартість в складі вартості проданої цегли визначається за формулою:

*Н = С20 %* ***/*** *120 %, або Н = С16,667* ***/*** *100, де*

Н – сума податку на додану вартість;

С – загальна вартість проданої цегли;

20 % – ставка податку на додану вартість;

120 % – вартість товару з врахуванням ПДВ;

16,667 – ставка ПДВ у вартості проданого товару.

**Задача 5. Заповнити звіт про фінансові результати (ф № 2).**

Дохід від реалізації продукції – 36 000,00 грн. ПДВ – 2000,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 14 000,00 грн. Дохід від реалізації іноземної валюти – 400,00 грн. Дохід від реалізації виробничих запасів – 1300,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в дочірні підприємства – 1100,00 грн. Одержані відсотки по цінних паперах – 450,00 грн. Витрати на відрядження директора – 400,00 грн. Витрати на ремонт офісу – 1500,00 грн. Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом – 1000,00 грн. Балансова вартість реалізованої іноземної валюти на дату реалізації – 150,00 грн. Собівартість реалізованих виробничих запасів – 850,00 грн. Пені та штрафи, визнані боржником (нашим підприємством)– 200,00 грн.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**І. Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| **Валовий:**  прибуток | 2090 |  |  |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 |  |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( ) | ( ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 |  |  |
| збиток | 2195 | ( ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |  |
| Інші доходи | 2240 |  |  |
| Фінансові витрати | 2250 | ( ) | ( ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 |  |  |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  |  |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 |  |  |
| збиток | 2355 | ( ) | ( ) |