**Варіант 1**

**Завдання 1. *Відобразити операції в обліку продавця та покупця, вказати первинні документи.***

15.03.ц.р. відвантажено готову продукцію продажною вартістю 150 000 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість продукції 100 000 грн.  
Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 15.03.ц.р., в день операції.  
Кошти від покупця в повному обсязі надійшли 05.04.ц.р.

**Завдання 2 *Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток за правилами ПКУ***

Сума фінансового результату у формі № 2 становить 60 млн. грн.

1. Нараховано резерв сумнівних боргів – 200 000 грн. За рахунок даного резерву списано безнадійну заборгованість на суму 200 000 грн., також було списано безнадійну дебіторську заборгованість понад визначені суми РСБ у розмірі 150 000 грн.
2. Сума амортизації за даними бухгалтерського обліку – 200 000 грн., за даними податкового обліку – 100 000 грн.
3. Сума дооцінки ОЗ – 500 000 грн (в межах попередньої уцінки).
4. Створено резерв на оплату відпусток – 900 000 грн. За наслідками інвентаризації його зменшено на 150 000 грн. в кінці року. Протягом року використано резерв на суму 500 000 грн.
5. Підприємство створило резерв гарантійних зобов’язань в сумі 1 000 000 грн., з яких використано 400 000 грн.