**Задача 1**

У звітному періоді підприємство реалізувало продукцію на загальну суму 900 тис. грн. з ПДВ. Також у даному періоді підприємство надало послуг на загальну суму 9,6 тис. грн. (з ПДВ) та придбало матеріалів на суму 600 тис. грн. з ПДВ. Визначте суму ПДВ до сплати.

**Розв’язання:**

1) Розраховуємо ПДВ зобов’язання:

ПДВзоб = (900 + 9,6) : 6 = 151,6 тис.грн.

2 ) Розраховуємо ПДВ кредит:

ПДВкредит = 600 : 6 = 100 тис.грн.

3) Розраховуємо суму ПДВ до сплати:

ПДВбюдж = ПДВзоб – ПДВкред = 151,6 – 100 = 51,6 тис.грн.

**Відповідь:** До бюджету компанія має перерахувати ПДВ у сумі 51,6 тис.грн.

**Задача 2**

Собівартість 1 пляшки горілки (0,7 л, 40%) для підприємства-виробника становить 48 грн., розрахунковий прибуток на 1 пляшку – 10 грн. Визначити ціну реалізації 1 пляшки горілки, суму АП і ПДВ (ставка акцизного податку – 126,96 грн. за 1 л 100% спирту).

**Розв’язання:**

1) Розраховуємо акцизний податок:

АП = 126,96 грн. × 0,7 ×40% = 126,96 \* 0,7\*0,4 = 35,55 грн.

2) Розраховуємо ПДВ:

ПДВ = (СВ + П + АП) × 20% = (48 + 10 + 35,55) \* 20% = 18,71 грн.

3) Розраховуємо ціну:

Ц = СВ + П + АП + ПДВ = 48 + 10 + 35,55 + 18,71 = 112,26 грн.

**Відповідь:** Ціна горілки становить 112,26 грн./пляшка, у т.ч. акцизний податок 35,55 грн. та ПДВ 18,71 грн.

**Задача 3**

Визначте суму ЄСВ, яку має сплатити підприємство, якщо має таких працівників

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПІП | Сума нарахованої заробітної плати, грн. | Особливі умови для оподаткування |
| Петренко С.І | 7 000,00 | - |
| Слон Г.О. | 8 500,00 | інвалід 2 групи |
| Кравець М.П. | 9 000,00 | - |

**Розв’язання:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПІП | Ставка ЄСВ | Розрахунок ЄСВ |
| Петренко С.І | 22% | 7 000 \* 0,22 = 1 540 грн. |
| Слон Г.О. | 8,41% | 8 500 \* 0,0841 = 714,85 грн. |
| Кравець М.П. | 22% | 9 000 \* 0,22 = 1 980 грн. |
| **Разом** | **х** | **1 540 + 714,85 + 1 980 = 4 234,85 грн.** |

**Відповідь:** Загальна сума ЄСВ, що буде сплачена підприємством, становить 4 234,85 грн.

**Задача 4**

Працівник Пилипенко С.Г. у вересні 2022 року фактично відпрацював 17 робочих днів. Його посадовий оклад становить 8 000 грн. Визначте, яку суму коштів отримає працівник після оподаткування його доходу?

**Розв’язання:**

1. Розрахунок заробітної плати нарахованої:

Tвідпрац = 17 днів

Тробочі = 30 – 8 = 22 дні

ЗПнарах = ЗПоклад × Tвідпрац : Тробочі = 8000 \* 17 : 22 = 6 181,82 грн.

1. Розрахунок військового збору:

ВЗ = ЗПнарах × 1,5% = 6 181,82 \* 1,5% = 92,73 грн.

1. Розрахунок ПДФО:

ПДФО = (ЗПнарах – ПСП) × 18% = (6 181,82 – 0) \* 18% = 1 112,73 грн.

1. Розрахунок заробітної плати до видачі:

ЗПвид = ЗПнарах – ПДФО – ВЗ = 6 181,82 – 92,73 – 1112,73 = 4 976,36 грн.

**Відповідь**: Працівник Пилипенко С.Г. отримає 4 976,36 грн.

**Задача 5**

Побудуйте Оборотну шахову відомість.

Вихідні дані:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дт** | **Кт** | **Сума, грн.** |
| 201 | 631 | 10 000 |
| 64 | 631 | 2 000 |
| 205 | 372 | 3 500 |
| 372 | 301 | 3 500 |
| 631 | 311 | 15 000 |
| 301 | 311 | 5 000 |

Розв’язання

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | 201 | 64 | 205 | 372 | 631 | 301 | **Разом** |
| Кт |
| 631 | 10 000 | 2 000 |  |  |  |  | **12 000** |
| 372 |  |  | 3 500 |  |  |  | **3 500** |
| 301 |  |  |  | 3 500 |  |  | **3 500** |
| 311 |  |  |  |  | 15 000 | 5 000 | **20 000** |
| **Разом** | **10 000** | **2 000** | **3 500** | **3 500** | **15 000** | **5 000** | **39 000** |

**Задача 6**

На підставі наведених даних побудуйте інвентаризаційний опис харчових продуктів.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вид цінностей* | *Од. виміру* | *Вартість одиниці, грн.* | *Наявність за даними інвентаризації* | *Наявність за даними бухгалтерського обліку* |
| Борошно вищий ґатунок | кг | 23,60 | 120 | 121 |
| Борошно перший ґатунок | кг | 22,00 | 155 | 152 |
| Цукор | кг | 37,00 | 364 | 365 |
| Молоко 1 л | пак | 25,50 | 9 | 9 |

Результати оформіть у вигляді таблиці.

**ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНИЙ ОПИС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ пп* | *Вид цінностей* | *Один. виміру* | *Ціна, грн.* | *Наявність за даними обліку*  ***(має бути)*** | | *Наявність фактична*  ***(є фактично)*** | | *Результат інвентаризації* | | | |
| *кіль-кість* | *сума, грн.* | *кіль-кість* | *сума, грн.* | *надлишки* | | *недостача* | |
| *кіль-кість* | *сума, грн.* | *кіль-кість* | *сума, грн.* |
| 1 | Борошно вищий ґатунок | кг | 23,60 | 121 | 121\*23,60=  2 855,60 | 120 | 120\*23,60=2 832,00 | - | - | 1 | 1\*23,60=  23,60 |
| 2 | Борошно перший ґатунок | кг | 22,00 | 152 | 152\*22=  3 344,00 | 155 | 155\*22= 13 410,00 | 3 | 3\*22 =  66,00 | - | - |
| 3 | Цукор | кг | 37,00 | 365 | 365\*37=  13 505,00 | 364 | 364\*37 =  2 548,00 | - | - | 1 | 1\*37 =  37,00 |
| 4 | Молоко 1 л | пак | 25,50 | 9 | 9\*25,50=  229,5 | 9 | 9\*25,50=  220,50 | - | - | - | - |
|  | **ВСЬОГО** | **х** | **х** | **х** | **19 934,10** | **х** | **19 010,50** | **х** | **66,00** | **х** | **60,60** |