

Дата: 20.03.2023

Група: М-1

Предмет: Фінанси підприємств та бухгалтерський облік

УРОК 59

ТЕМА: Семінарське заняття

МЕТА:

- Ознайомити учнів з порядком нарахування та сплати акцизного збору
- Сформувати в учнів відомості про платників акцизу та норми його нарахування
- Сприяти всебічному розвитку особистості;
- Виховувати інформаційно-освічену людину.

Вивчення нового матеріалу:

Задача №1: Ціна виробу 270 гривень. Знайти ПДВ.

Розв'язання

При розрахунку ПДВ виробник продукції додає до вартості своїх товарів 20%/ 100%

$$\text{ПДВ} = (C \times 20\%) / 100\%,$$

де С – ціна виробу

$$\text{ПДВ} = (270 \times 20\%) / 100\% = 54 \text{ грн.}$$

Задача №2: Ціна виробу 340 гривень з урахуванням ПДВ. Знайти суму ПДВ.

Розв'язання

Якщо необхідно зворотнім шляхом виділити «ПДВ в тому числі», використовується відношення

$$20\% / 120\%$$

$$\text{ПДВ} = (C \times 20\%) / 120\%,$$

де С – ціна виробу

$$\text{ПДВ} = (340 \times 20\%) / 120\% = 57 \text{ грн.}$$

Задача №3: Підприємство для виготовлення меблі придбало матеріалів на суму 5000 грн (з урахуванням ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складає 9000 грн (з урахуванням ПДВ). Визначте суму податкового зобов'язання. Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Розв'язання

1. Податковий кредит для виготовлення меблі складає:

$$\text{ПДВ} = (5000 \times 20\%) / 120\% = 833 \text{ грн.}$$

2. Податкове зобов'язання:

$$\text{ПДВ} = (9000 \times 20\%) / 120\% = 1500 \text{ грн.}$$

3. ПДВ в бюджет = ПЗ - ПК

$$\text{ПДВ} = 1500 - 833 = 667 \text{ грн}$$

Задача №4: Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за вересень поточного року на основі наведених даних:

1. Реалізовано товарів на суму 2400 грн.

2. Придбано товарів на суму 3000 грн.

Розв'язання

1. Податкове зобов'язання з ПДВ у податковому періоді становить:

$$\text{ПЗ} = 2400 \times 20 / 120 = 400 \text{ грн.}$$

2. Визначимо податковий кредит з ПДВ у податковому періоді:

$$\text{ПК} = 3000 \times 20 / 120 = 500 \text{ грн.}$$

3. Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет за вересень поточного року дорівнює:

$$\text{ПДВ} = \text{ПЗ} - \text{ПК}$$

$$\text{ПДВ} = 400 - 500 = -100 \text{ грн.}$$

Від'ємне значення величини ПДВ свідчить про те, що підприємство має право на отримання бюджетного відшкодування в розмірі 100 грн. на протязі 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного терміну подання декларації

Задача №5: Договірна ціна виробу 100 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 10 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

Розв'язання

$$\text{ПДВ} = (100 + 10) \times 20\% = 22 \text{ грн.}$$

$$\text{Відпускна ціна: } 110 + 22 = 132 \text{ грн}$$

Задача № 6: Ставка акцизного податку по тютюну для нюхання і по тютюну для жування 15 грн за 1кг. Розрахувати суму акцизного податку, якщо ввозиться 2000 кг тютюну.

Розв'язання

Акцизний податок розраховуємо за формулою:

$$A = C \times K,$$

де С – ставка акцизного податку,

К – кількість товару, визначена в фізичних одиницях виміру.

$$A = (2000 \times 15) / 1 = 30000 \text{ грн.}$$

Самостійне завдання:

Задача № 7

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

1) одержано передплату від покупця згідно контракту – 50000 грн.;

- 2) відвантажено продукції за контрактом на суму – 60000 грн.;
- 3) отриман аванс від покупця згідно договору – 18000 грн.;
- 4) придбано матеріалів від постачальника, згідно контракту на суму – 24000 грн.

Задача № 8

Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

- 1) придбано товару за контрактом № 34 в постачальника на суму – 60000 грн.;
- 2) придбано сировину згідно договору № 83 у постачальника на суму – 18000 грн.;
- 3) відвантажено продукції за контрактом № 26 на суму 90000 грн. (у т.ч. ПДВ);
- 4) отримана передплата від покупця згідно контракту № 108 на суму 45000грн

Задача №9

Ціна виробу 420 гривень. Знайти ПДВ.

Задача №10

Ціна виробу 3120 гривень з урахуванням ПДВ. Знайти суму ПДВ

Задача №11

Підприємство для виготовлення меблі придбало матеріалів на суму 7000 грн. (з урахуванням ПДВ), а вартість виготовленої та реалізованої продукції складає 10000 грн. (з урахуванням ПДВ). Визначте суму податкового зобов'язання. Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Задача № 12

Договірна ціна виробу 400 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 10 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

Домашнє завдання:

- 1) Законспекуйте матеріал уроку та вирішіть задачі на самостійне опрацювання
- 3) для зворотнього зв'язку використовувати ел. пошту: 2573562@ukr.net