

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра «Фінанси»

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до контрольної роботи**



Харків – 2012

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри «Фінанси» 05 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Розроблено на підставі та відповідно до освітньо-кваліфікаційної характеристики освітньо-професійної програми бакалаврів за напрямом підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит». Призначено для студентів заочної форми навчання та слухачів ІППК УкрДАЗТ.

Укладач:

доц. О.В. Покологна

Рецензент

проф. О.В. Колесников

ПОДАТКОВА СИСТЕМА
ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до контрольної роботи

Відповідальний за випуск Покологна О.В.

Редактор Решетилова В.В.

Підписано до друку 13.12.11 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 0,5. Тираж 50. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Українська державна академія залізничного транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 2874 від 12.06.2007 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ
УКРАЇНИ

УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра «Фінанси»

**ПОДАТКОВА СИСТЕМА
ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

до контрольної роботи

для студентів заочної форми навчання за напрямом

підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит»



Харків 2012

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри «Фінанси» 05 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Розроблено на підставі та відповідно до освітньо-кваліфікаційної характеристики освітньо-професійної програми бакалаврів за напрямом підготовки 6.030508 «Фінанси і кредит». Призначено для студентів заочної форми навчання та слухачів ІПК УкрДАЗТ.

Укладач:

доц. О.В. Покологна

Рецензент

проф. О.В. Колесников

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| Вступ | 4 |
| 1 Методичні вказівки до виконання контрольної роботи | 5 |
| 2 Вказівки до захисту контрольної роботи | 5 |
| 3 Нормативна база для виконання контрольної роботи | 5 |
| Питання до виконання контрольної роботи | 6 |
| Завдання до контрольної роботи | 9 |
| Список літератури | 12 |
| Додаток А | 13 |
| Додаток Б | 19 |

ВСТУП

Ефективність податкової системи є передумовою вирішення соціальних і економічних завдань, а також інших функцій, які виконує держава на даному етапі історичного розвитку. З фіскальної точки зору важливою є достатність доходів, які отримує держава, з економічної – який вплив через податкову політику вона здійснює на економічний розвиток.

Дисципліна «Податкова система» відноситься до ряду нормативних дисциплін циклу професійної підготовки.

Метою навчального процесу є підготовка фахівців, які володіють фаховими навичками у податковій сфері, щодо теоретичних основ оподаткування, а також практичних знань і навичок у цій галузі.

Завдання дисципліни – дати правильне розуміння закономірностей у сфері податкових відносин держави і розкрити шляхи використання цих закономірностей у податковій роботі, показати роль і значення податкової політики в процесі економічного розвитку, навчити вільно орієнтуватися в податковому законодавстві і застосовувати отримані знання в податковій роботі.

До ключових питань курсу «Податкова система» відносяться теоретичні засади оподаткування, побудова податкової системи, правові та організаційні основи роботи податкової служби, механізм стягнення податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету, ухилення від оподаткування та роль податкової політики в системі державного регулювання економіки.

Для більш глибокого вивчення дисципліни, опанування теоретичного матеріалу, засвоєння відповідної термінології, ознайомлення з необхідними літературними джерелами навчальним планом передбачено виконання студентами заочної форми навчання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система». Для допомоги у виконанні цієї роботи розроблені дані методичні вказівки.

1 МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота є самостійною письмовою роботою. Мета виконання роботи з дисципліни «Податкова система» полягає у засвоєнні та поглибленні знань студентів з даної дисципліни, розвитку навичок самостійної творчої роботи, опануванні уміннями аргументувати власну точку зору, оволодінні методикою розрахунків податків та фінансових санкцій.

Контрольна робота складається з десяти практичних задач з розрахунку сум податків та штрафних санкцій. Варіанти вихідних даних для розв'язання задач вибираються відповідно до останньої цифри номера залікової книжки студента.

Контрольна робота виконується на стандартних аркушах формату А4, оформлюється згідно з методичними вказівками кафедри фінансів і не повинна перевищувати 10 сторінок.

2 ВКАЗІВКИ ДО ЗАХИСТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота повинна бути виконана та подана на кафедру для перевірки не пізніше, ніж за 10 днів до складання іспиту або заліку з даної дисципліни.

Контрольна робота допускається до захисту, якщо правильно і згідно з варіантом вирішено десять задач.

Допущена до захисту контрольна робота вважається зарахованою, якщо студент правильно відповів на поставлені викладачем три питання стосовно даної роботи та зміг розв'язати одну з наведених задач.

Студенти, які не виконали та не захистили контрольну роботу, до складання іспиту та заліку не допускаються.

3 НОРМАТИВНА БАЗА ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

З 1 січня 2011 року правовідносини у сфері оподаткування регламентує Податковий кодекс України (надалі ПК). Основним завданням даного нормативно-правового акта є регламентація

відносин, що виникають у сфері оподаткування, зокрема, встановлення вичерпного переліку податків і зборів, які стягуються в Україні, та порядок їх адміністрування, правосуб'єктність учасників податкових правовідносин (платників податків та контролюючих органів), а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Для виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» студентам необхідно ознайомитись з такими розділами ПК:

глава 11 розділу II – щодо застосування штрафних (фінансових) санкцій за порушення податкового законодавства;
розділ III – податок на прибуток підприємств;
розділ IV – податок на доходи фізичних осіб;
розділ V – податок на додану вартість;
розділ VI – акцизний податок.

Щодо оподаткування митом товарів, що ввозяться на митну територію України та вивозяться за її межі, то це питання регламентується Митним кодексом України, Законом України «Про єдиний митний тариф», Законом України «Про митний тариф України».



ПИТАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

1 Назвіть податки, що входять до податкової системи України.

2 Назвіть платників податку на додану вартість та його ставки.

3 Дайте характеристику об'єкта оподаткування податком на додану вартість.

4 Як визначається база оподаткування за різними операціями податком на додану вартість?

5 Які види пільг з податку на додану вартість ви знаєте?

6 Які види операцій оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою?

7 Які види операцій звільняються від податку на додану вартість та не є його об'єктом оподаткування?

8 Охарактеризуйте порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодування з бюджету.

9 Що таке податкове зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість?

10 Охарактеризуйте порядок визначення дати податкового зобов'язання та податкового кредиту.

11 Що таке податкова накладна?

12 Назвіть строки подання декларацій та строки сплати податку на додану вартість до бюджету.

13 У чому особливість специфічних акцизів?

14 Назвіть платників акцизного податку.

15 Дайте характеристику об'єкта оподаткування акцизним податком.

16 Які види ставок акцизного податку ви знаєте?

17 Які існують особливості в оподаткуванні алкогольних та тютюнових виробів?

18 Що таке акцизна марка?

19 Назвіть строки сплати акцизного податку та подання розрахунків до податкових органів.

20 Назвіть платників мита.

21 Як визначається митна вартість імпортованих товарів?

22 Які види митних ставок ви знаєте?

23 Який порядок визначення і сплати мита?

24 Охарактеризуйте прибуток як об'єкт оподаткування прибутковими податками.

25 Назвіть платників податку на прибуток та його ставки.

26 Як визначається об'єкт оподаткування податком на прибуток?

27 Назвіть основні надходження, які включаються і не включаються до доходу підприємства для визначення оподаткованого прибутку?

28 Назвіть витрати, які включаються і не включаються до витрат підприємства для визначення оподаткованого прибутку?

29 Як визначаються дати збільшення доходів та витрат підприємства?

30 Як обчислюється сума амортизаційних відрахувань?

31 Які ви знаєте пільги з податку на прибуток?

32 В які строки подається податкова декларація з податку на прибуток до податкових органів і сплачується податок на прибуток до бюджету?

33 Дайте характеристику бюджетного і соціального значення податку на доходи фізичних осіб.

34 Хто належить до платників податку на доходи фізичних осіб?

35 Хто відноситься до резидентів та нерезидентів з метою оподаткування податком на доходи фізичних осіб?

36 Як визначається об'єкт оподаткування в різних випадках щодо платників податку на доходи фізичних осіб?

37 Які доходи платника податку на доходи фізичних осіб включаються і не включаються до загального оподаткованого доходу?

38 Що таке податкова знижка щодо податку на доходи фізичних осіб?

39 Який порядок отримання податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб та які витрати платник має право включити до податкової знижки?

40 Що таке податкова соціальна пільга?

41 Які ви знаєте умови, за яких застосовуються податкова соціальна пільга?

42 Які ви знаєте види пільг з податку на доходи фізичних осіб?

43 Які ви знаєте ставки податку на доходи фізичних осіб?

44 На яких осіб покладається нарахування і сплата податку на доходи фізичних осіб?

45 Які особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб окремих видів доходу?

ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Умови задач

(Вихідні дані обираються з додатків А, Б згідно з варіантом студента)

Задача 1

Підприємство ввозить на митну територію України ___ тис. пляшок горілки (___ л, 40 %), контрактна вартість якої становить _____ дол. США.

Курс НБУ: _____ грн за 1 дол. США, _____ грн за 1 євро.

Ставка мита 3,5 євро за 1 л 100 % спирту, ставка акцизного податку 42,12 грн за 1 л 100 % спирту.

Визначити суму мита, акцизного податку та ПДВ.

Задача 2

Підприємство ввозить в Україну автомобіль вартістю _____ дол. США. Вартість транспортування _____ дол. США. Об'єм циліндрів двигуна ___ куб. см.

Курс НБУ на день оформлення вантажної митної декларації _____ грн за 1 дол. США., _____ грн за 1 євро.

Ставка акцизного податку 1 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна. Ставка ввізного мита 10 %. Ставка митних зборів 0,3 % вартості товару.

Визначити суму: ввізного мита, митного збору, акцизного податку, податку на додану вартість.

Задача 3

Показники діяльності підприємства в II кварталі наведені в додатку А.

Визначити суму доходу, витрат та податку на прибуток, що підлягає сплаті за результатами II кварталу. Вказати граничний термін надання декларації до податкового органу та граничний термін сплати податку до бюджету.

Задача 4

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за звітні періоди та

сплати податкових зобов'язань на основі даних, наведених в додатку Б.

Задача 5

Максимальна роздрібна ціна на сигарети з фільтром _____ грн, без акцизного податку та ПДВ - ____ грн. Фактичний обсяг реалізації _____ тис. пачок (в одній пачці 20 шт. сигарет) Акцизний податок за ставками у твердих сумах з одиниці продукції 96,21 грн за 1000 шт., за ставками у відсотках до обороту 25 %. Визначити суму акцизного податку належну до сплати в бюджет (згідно з нормами Податкового кодексу України, мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби – 160, 35 грн за 1000 штук сигарет з фільтром).

Задача 6

Сума заробітної плати на підприємстві за лютий складає:

- 1 Назаренко М.М. – _____ грн.
- 2 Кравченко В.В. - _____ грн.
- 3 Іваненко С.М. – _____ грн.

Ставка єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування складає 3,6 %. Дата виплати зарплати _____. Розмір мінімальної заробітної плати на 01 січня складає 941,0 грн. Розрахуйте суму єдиного соціального внеску та податку з доходів фізичних осіб, належних до сплати в бюджет, та вкажіть терміни їх сплати.

Задача 7

Фізична особа займається підприємницькою діяльністю на загальній системі оподаткування та має основне місце роботи. Підприємець не зареєстрований платником податку на додану вартість. Авансові платежі податку на доходи фізичних осіб протягом року склали _____ грн. За звітний рік його доходи склали:

- заробітна плата - _____ грн;
- доходи від провадження підприємницької діяльності - _____ грн;
- витрати, пов'язані з господарською діяльністю - _____ грн, в тому числі документально підтверджені - _____ грн.

Розрахуйте податок на доходи фізичної особи від заняття підприємницькою діяльністю, який належить до сплати за результатами року, та вкажіть, у які строки повинна бути подана річна податкова декларація підприємця.

Задача 8

Платник ПДВ з місячним податковим періодом за червень задекларував податкове зобов'язання у сумі _____ грн. Сплата задекларованого податкового зобов'язання проведена 25 липня в сумі _____ грн, 05 серпня – в сумі _____ грн, 12 серпня – в сумі _____ грн.

Визначте граничний термін надання податкової декларації та сплати задекларованого податкового зобов'язання і суму штрафних санкцій за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання (ст. 126 ПК).

Задача 9

За результатами виїзної планової перевірки платника податків донараховано:

- податок на прибуток в сумі _____ грн;
- податок на додану вартість в сумі _____ грн;
- податок на доходи фізичних осіб в сумі _____ грн.

З податку на додану вартість протягом 1095 днів повторно контролюючим органом визначено податкове зобов'язання.

Визначте належну до сплати суму штрафних санкцій відповідно до статті 123 Податкового кодексу України та загальну суму донарахованих платежів за результатами проведеної перевірки.

Задача 10

Підприємством подано декларацію з податку на додану вартість:

- за червень – _____;
- за липень – _____;
- за серпень – _____;
- за вересень - _____.

Вкажіть граничні терміни подання податкової звітності за вказані періоди та визначте суми штрафів відповідно до статті 120 Податкового кодексу України.

Список літератури

- 1 Конституція України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 2 Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 3 Митний кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 4 Бюджетний кодекс України від 21.06.2001р. № 2542-III [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 5 Закон України «Про державну податкову службу в Україні» [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 6 Закон України «Про єдиний митний тариф» [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 7 Закон України «Про митний тариф України» [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 8 Науково-практичний коментар до [Податкового кодексу України](#): в 3 т. [Текст]; під заг. ред. М.Я Азарова. – К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. – 2389 с.
- 9 Золотько, І.А. Податкова система [Текст]: навч. посібник / І.А. Золотько. – К.: КНЕУ, 2005.
- 10 Лютий, І.О. Податкова система [Текст]: навч. посібник / І.О. Лютий. – К.: Центр учбової літератури, 2009.
- 11 Азаров, М.Я. Все про податки [Текст]: довідник / М.Я. Азаров, В.Д. Кольга, В.А. Онищенко. — К.: Експерт-Про, 2000.
- 12 Завгородний, В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине [Текст] / В.П. Завгородний. — К.: А.С.К., 2000.
- 13 Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политика налогов [Текст]: учеб. пособие / В.М. Пушкарева. — М.: Инфра-М, 1996.

14 Суторміна, В.М. Держава, податки, бізнес [Текст] / В.М. Суторміна, В.М. Федосов, В.А. Андрущенко. — К.: Либідь, 1992.

ДОДАТОК Б

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ РОЗВ'ЯЗАННЯ ЗАДАЧІ 4

Варіант 1

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за травень, червень, липень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 3000 | 10.04 | 28.05 |
| 2 | 3800 | 21.08 | 05.05 |
| 3 | 8200 | 07.05 | 02.06 |
| 4 | 36000 | 07.06 | 30.05 |
| 5 | 3500 | 15.06 | 07.09 |
| 6 | 28000 | 25.06 | 20.07 |
| 7 | 53000 | 11.09 | 30.06 |
| 8 | 65000 | 09.07 | 01.10 |
| 9 | 65600 | 15.07 | 30.08 |
| 10 | 5900 | 25.07 | 05.07 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 6300 | 26.07 | 03.05 |
| 2 | 37000 | 08.05 | 16.08 |
| 3 | 2200 | 21.05 | 10.09 |
| 4 | 34000 | 04.06 | 05.08 |
| 5 | 4500 | 05.08 | 20.06 |
| 6 | 3900 | 23.06 | 15.08 |
| 7 | 35000 | 06.09 | 16.07 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 8 | 33000 | 27.07 | 26.09 |
| 9 | 7800 | 17.09 | 30.07 |
| 10 | 50000 | 23.09 | 05.08 |

Варіант 2

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за січень, лютий, березень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 150000 | 03.01 | 27.12 |
| 2 | 73800 | 12.01 | 31.01 |
| 3 | 27300 | 28.01 | 04.02 |
| 4 | 10500 | 23.03 | 31.01 |
| 5 | 43900 | 02.02 | 28.02 |
| 6 | 54300 | 04.04 | 14.02 |
| 7 | 5500 | 28.02 | 16.03 |
| 8 | 64700 | 01.03 | 10.03 |
| 9 | 33500 | 18.03 | 11.03 |
| 10 | 6750 | 27.04 | 25.03 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|----------------------------|
| 1 | 68900 | 06.02 | 05.01 |
| 2 | 12400 | 14.02 | 12.01 |
| 3 | 24600 | 25.01 | 06.02 |
| 4 | 15800 | 14.02 | 12.02 |
| 5 | 75200 | 19.02 | 16.03 |
| 6 | 8700 | 24.04 | 27.02 |
| 7 | 123000 | 03.03 | 23.12 попереднього року |
| 8 | 52300 | 10.03 | 01.04 |
| 9 | 35600 | 12.05 | 15.03 |

| | | | |
|----|------|-------|-------|
| 10 | 2800 | 26.03 | 05.04 |
|----|------|-------|-------|

Варіант 3

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за березень, квітень, травень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 6900 | 15.04 | 06.03 |
| 2 | 76200 | 12.03 | 10.03 |
| 3 | 28300 | 26.03 | 01.04 |
| 4 | 37200 | 04.04 | 16.05 |
| 5 | 14600 | 16.04 | 14.07 |
| 6 | 23100 | 28.06 | 30.04 |
| 7 | 63500 | 04.05 | 15.05 |
| 8 | 7200 | 10.06 | 14.05 |
| 9 | 78300 | 27.07 | 30.05 |
| 10 | 63100 | 31.05 | 28.02 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 67400 | 26.02 | 03.03 |
| 2 | 31300 | 05.03 | 02.04 |
| 3 | 26500 | 10.04 | 22.03 |
| 4 | 7200 | 27.03 | 30.03 |
| 5 | 15100 | 06.04 | 31.04 |
| 6 | 16400 | 15.04 | 04.05 |
| 7 | 38200 | 28.04 | 01.06 |
| 8 | 53600 | 11.05 | 12.06 |
| 9 | 6700 | 18.05 | 29.05 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 38200 | 30.05 | 01.06 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 4

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за вересень, жовтень, листопад.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 102300 | 28.08 | 03.09 |
| 2 | 46500 | 03.09 | 06.09 |
| 3 | 5200 | 06.10 | 15.09 |
| 4 | 67100 | 26.09 | 01.10 |
| 5 | 74300 | 01.10 | 17.10 |
| 6 | 17100 | 16.10 | 07.12 |
| 7 | 67500 | 25.10 | 30.10 |
| 8 | 36300 | 01.11 | 16.12 |
| 9 | 25000 | 01.12 | 15.11 |
| 10 | 41200 | 23.11 | 01.12 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 27200 | 06.09 | 01.10 |
| 2 | 38100 | 15.10 | 14.09 |
| 3 | 42300 | 30.09 | 16.12 |
| 4 | 63800 | 10.10 | 31.10 |
| 5 | 52400 | 16.10 | 31.08 |
| 6 | 50000 | 17.10 | 06.11 |
| 7 | 10300 | 02.12 | 27.10 |
| 8 | 25600 | 04.11 | 16.11 |
| 9 | 61700 | 03.12 | 12.11 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 12300 | 16.11 | 03.01 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 5

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за лютий, березень, квітень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 45400 | 03.02 | 01.03 |
| 2 | 32600 | 15.02 | 27.02 |
| 3 | 43100 | 23.02 | 06.01 |
| 4 | 18300 | 27.04 | 28.02 |
| 5 | 64200 | 02.03 | 06.03 |
| 6 | 23100 | 21.04 | 16.03 |
| 7 | 17300 | 21.03 | 18.05 |
| 8 | 56200 | 30.04 | 04.04 |
| 9 | 31700 | 16.04 | 03.06 |
| 10 | 23100 | 23.04 | 17.07 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 71200 | 02.02 | 26.02 |
| 2 | 6500 | 01.03 | 15.02 |
| 3 | 3100 | 22.02 | 16.04 |
| 4 | 54000 | 01.03 | 10.03 |
| 5 | 28300 | 19.04 | 17.03 |
| 6 | 20000 | 20.03 | 01.04 |
| 7 | 37200 | 25.03 | 16.01 |
| 8 | 17800 | 28.06 | 03.04 |
| 9 | 27300 | 15.04 | 30.04 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 38500 | 26.04 | 05.05 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 6

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за жовтень, листопад, грудень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 30600 | 01.10 | 10.11 |
| 2 | 23200 | 15.10 | 26.10 |
| 3 | 5600 | 30.10 | 30.09 |
| 4 | 7200 | 02.11 | 31.10 |
| 5 | 64500 | 15.11 | 05.11 |
| 6 | 26300 | 17.11 | 01.12 |
| 7 | 8500 | 03.12 | 30.11 |
| 8 | 52600 | 05.12 | 18.12 |
| 9 | 37700 | 05.01 наступного року | 07.12 |
| 10 | 10400 | 17.12 | 10.01 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 22000 | 06.10 | 01.11 |
| 2 | 7500 | 17.10 | 30.10 |
| 3 | 17800 | 30.10 | 06.12 |
| 4 | 63000 | 01.11 | 30.09 |
| 5 | 46000 | 17.11 | 06.11 |
| 6 | 12400 | 23.11 | 10.12 |
| 7 | 26000 | 03.12 | 30.11 |
| 8 | 36000 | 07.12 | 28.12 |

| | | | |
|----|-------|--------------------------|-------|
| 9 | 18100 | 03.01 наступного року | 15.12 |
| 10 | 21500 | 26.12 | 27.12 |

Варіант 7

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за березень, квітень, травень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 27800 | 01.04 | 09.03 |
| 2 | 11300 | 16.03 | 31.03 |
| 3 | 43600 | 22.05 | 19.03 |
| 4 | 57900 | 04.04 | 17.05 |
| 5 | 48200 | 03.06 | 15.04 |
| 6 | 15100 | 30.04 | 06.05 |
| 7 | 23500 | 05.05 | 28.02 |
| 8 | 47900 | 12.05 | 30.05 |
| 9 | 26200 | 01.06 | 17.05 |
| 10 | 28300 | 31.05 | 23.06 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 32300 | 06.03 | 30.03 |
| 2 | 16700 | 01.04 | 18.03 |
| 3 | 25500 | 30.04 | 02.06 |
| 4 | 36700 | 06.04 | 28.01 |
| 5 | 44400 | 08.04 | 29.04 |
| 6 | 34100 | 07.05 | 16.04 |
| 7 | 16300 | 27.05 | 01.07 |
| 8 | 41400 | 04.05 | 31.07 |
| 9 | 23600 | 17.05 | 31.05 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 17700 | 05.06 | 28.05 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 8

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за червень, липень, серпень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 73100 | 31.05 | 04.06 |
| 2 | 56300 | 03.06 | 30.06 |
| 3 | 33200 | 06.07 | 15.06 |
| 4 | 19300 | 28.06 | 02.07 |
| 5 | 22800 | 08.07 | 03.08 |
| 6 | 37100 | 23.07 | 31.07 |
| 7 | 58600 | 06.08 | 31.07 |
| 8 | 37800 | 07.08 | 23.09 |
| 9 | 14700 | 01.10 | 18.08 |
| 10 | 48200 | 31.08 | 06.09 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 67100 | 07.06 | 08.07 |
| 2 | 10300 | 15.06 | 30.06 |
| 3 | 14800 | 29.06 | 07.07 |
| 4 | 26200 | 03.07 | 30.05 |
| 5 | 49000 | 10.07 | 05.08 |
| 6 | 20500 | 03.09 | 15.07 |
| 7 | 33600 | 27.07 | 25.07 |
| 8 | 10850 | 06.08 | 15.08 |
| 9 | 47300 | 10.10 | 23.08 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 30000 | 31.08 | 20.09 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 9

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за квітень, травень, червень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 43300 | 06.04 | 30.03 |
| 2 | 56100 | 07.04 | 26.04 |
| 3 | 28800 | 15.04 | 06.05 |
| 4 | 37200 | 17.06 | 30.04 |
| 5 | 45000 | 07.05 | 01.06 |
| 6 | 12700 | 10.08 | 18.05 |
| 7 | 57300 | 31.05 | 02.07 |
| 8 | 63100 | 07.06 | 20.06 |
| 9 | 76800 | 02.07 | 14.06 |
| 10 | 5200 | 30.06 | 29.08 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 47500 | 10.05 | 07.04 |
| 2 | 23700 | 17.04 | 28.04 |
| 3 | 29100 | 30.04 | 02.06 |
| 4 | 10500 | 06.05 | 28.02 |
| 5 | 7300 | 12.05 | 07.06 |
| 6 | 65000 | 14.07 | 17.05 |
| 7 | 27500 | 30.05 | 15.06 |
| 8 | 3100 | 10.06 | 12.07 |
| 9 | 47300 | 01.07 | 20.06 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 55000 | 28.06 | 30.06 |
|----|-------|-------|-------|

Варіант 0

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за липень, серпень, вересень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 68200 | 01.07 | 30.08 |
| 2 | 36100 | 31.07 | 10.07 |
| 3 | 47300 | 15.07 | 23.05 |
| 4 | 57000 | 12.08 | 30.07 |
| 5 | 3500 | 15.08 | 01.08 |
| 6 | 105200 | 24.08 | 15.09 |
| 7 | 35000 | 01.09 | 31.08 |
| 8 | 26200 | 06.09 | 17.10 |
| 9 | 37900 | 10.10 | 20.09 |
| 10 | 76100 | 30.09 | 23.09 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|---|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 80000 | 07.07 | 10.09 |
| 2 | 15200 | 30.07 | 15.07 |
| 3 | 43100 | 31.07 | 10.08 |
| 4 | 9300 | 05.08 | 23.08 |
| 5 | 129000 | 20.08 | 30.06 |
| 6 | 75000 | 23.08 | 05.09 |
| 7 | 17000 | 31.08 | 15.09 |
| 8 | 56700 | 10.09 | 15.10 |
| 9 | 33000 | 18.10 | 23.09 |

| | | | |
|----|-------|-------|-------|
| 10 | 21200 | 27.09 | 30.09 |
|----|-------|-------|-------|

ДОДАТОК А

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ РОЗВ'ЯЗАННЯ ЗАДАЧ

Таблиця А.1 – Вихідні дані для розв'язання задач

| № задачі | ПОКАЗНИК | ВАРІАНТ (остання цифра залікової книжки) | | | | | | | | | |
|----------|--|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Кількість товару, що ввозиться на митну територію України, тис. пляшок | 100 | 150 | 50 | 75 | 200 | 300 | 250 | 35 | 90 | 130 |
| | Ємність пляшки, л | 0,5 | 1,0 | 0,7 | 0,5 | 1,0 | 0,7 | 0,5 | 1,0 | 0,7 | 0,5 |
| | Контрактна вартість, дол. США | 350 000 | 500 000 | 175 000 | 200 000 | 450 000 | 550 000 | 400 000 | 50 000 | 120 000 | 150 000 |
| | Курс НБУ, грн: долара США | 7,90 | 7,92 | 7,85 | 7,79 | 7,70 | 7,80 | 7,87 | 7,75 | 7,95 | 7,76 |
| | євро | 11,50 | 11,33 | 11,45 | 11,40 | 11,25 | 11,35 | 11,43 | 11,55 | 11,47 | 11,39 |
| 2 | Вартість автомобіля, дол. США | 25 000 | 50 000 | 30 000 | 40 000 | 20 000 | 35 000 | 45 000 | 55 000 | 60 000 | 70 000 |
| | Вартість транспортування, дол. США | 3 000 | 5 000 | 2 500 | 4 000 | 2 000 | 3 300 | 5 500 | 7 000 | 6 500 | 10 000 |
| | Об'єм циліндрів двигуна, куб. см | 1 800 | 3 500 | 2 000 | 2 500 | 1 595 | 2 200 | 3 000 | 3 750 | 4 000 | 5 000 |
| | Курс НБУ, грн: долара США | 7,90 | 7,98 | 7,85 | 7,79 | 7,70 | 7,80 | 7,87 | 7,75 | 7,95 | 7,76 |
| | євро | 11,50 | 11,56 | 11,45 | 11,40 | 11,25 | 11,35 | 11,43 | 11,55 | 11,47 | 11,39 |

Продовження таблиці А.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|---------|
| 3 | Виручка від реалізації товарів, грн | 120 000 | 360 000 | 480 000 | 180 000 | 240 000 | 420 000 | 78 000 | 540 000 | 90 000 | 300 000 |
| | в тому числі ПДВ, грн | 20 000 | 60 000 | 80 000 | 30 000 | 40 000 | 70 000 | 13 000 | 90 000 | 15 000 | 50 000 |
| | Доходи від операцій оренди | 5 000 | - | 22 000 | 55 000 | 7 300 | 27 500 | 43 800 | - | 35 000 | 45 000 |
| | Вартість безоплатно отриманих послуг | - | 12 000 | 8 500 | 3 500 | - | 16 000 | 2 200 | - | 2 300 | - |
| | Доходи, не враховані при обчисленні доходу за I квартал 2011 року, та виявлені в II кварталі 2011 року | 13 000 | 5 000 | 53 550 | - | - | 3 700 | 6 200 | 35 000 | 14 500 | 6 000 |
| | Інші доходи | 7 000 | 24 000 | 21 530 | 17 500 | 38 500 | 18 800 | 23 400 | 6 700 | 36 200 | 15 000 |
| | Вартість сировини та матеріалів, що витрачені на виробництво товарів | 53 000 | 253 000 | 202 050 | 83 000 | 126 500 | 275 000 | 44 600 | 355 000 | 82 400 | 175 000 |
| | Витрати на оплату праці | 7 000 | 17 550 | 27 300 | 10 300 | 33 500 | 45 500 | 7 800 | 47 900 | 8 800 | 35 500 |
| | Амортизація основних засобів | 3 000 | 24 350 | 34 768 | 8 200 | 11 300 | 27 500 | 14 600 | 10 600 | 3 650 | 25 500 |

Продовження таблиці А.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|--|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 3 | Витрати на опалення, освітлення, водопостачання | 6 500 | 7 100 | 23 902 | 7 500 | 27 400 | 38 900 | 12 900 | 24 500 | 8 550 | 7 000 |
| | Витрати на службові відрядження | 2 500 | 9 500 | 5 670 | 3 500 | 2 550 | - | 3 200 | 3 400 | 1 200 | 5 600 |
| | Витрати на рекламу | 2 500 | 10 300 | 9 000 | - | 3 750 | - | 1 300 | 5 600 | 1 700 | 7 400 |
| | Сума нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 3 500 | 6 500 | 9 567 | 3 500 | 11 200 | 15 200 | 2 300 | 22 700 | 2 700 | 12 500 |
| | Витрати на проведення свята з нагоди ювілею фірми | 5 000 | - | 25 000 | - | - | - | - | 38 700 | - | 8 300 |
| | Витрати, не підтвержені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими первинними документами | 12 000 | 25 000 | 15 500 | - | 35 000 | - | 14 500 | 12 300 | 30 000 | 23 400 |

Продовження таблиці А.1

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 4 | Вихідні дані у додатку Б | | | | | | | | | | |
| 5 | Максимальна роздрібна ціна, грн | 12,0 | 15,0 | 9,0 | 10,0 | 8,0 | 11,0 | 13,0 | 16,0 | 7,0 | 14,0 |
| | Максимальна роздрібна ціна без акцизного податку та ПДВ, грн | 6,0 | 7,5 | 4,6 | 5,2 | 4,1 | 5,7 | 6,2 | 8,1 | 3,9 | 7,1 |
| | Фактичний обсяг реалізації, тис. пачок | 100 | 200 | 130 | 250 | 310 | 270 | 150 | 185 | 350 | 300 |
| 6 | Сума заробітної плати складає: | | | | | | | | | | |
| | Назаренко М.М. | 15 000,0 | 17 400,0 | 12 100,0 | 10 700,0 | 11 500,0 | 13 300,0 | 14 250,0 | 20 000,0 | 18 150,0 | 16 300,0 |
| | Кравченко В.В. | 6 500,0 | 7 300,0 | 5 700,0 | 4 750,0 | 7 800,0 | 9 400,0 | 10 500,0 | 14 100,0 | 10 300,0 | 11 450,0 |
| | Іваненко С.М. | 3 620,0 | 4 500,0 | 2 300,0 | 2 500,0 | 5 600,0 | 4 100,0 | 5 300,0 | 7 000,0 | 5 600,0 | 6 800,0 |
| | Дата виплати зарплати | 02 березня | 07 березня | 04 березня | 06 березня | 05 березня | 01 березня | 08 березня | 12 березня | 10 березня | 09 березня |
| 7 | Авансові платежі податку на доходи фізичних осіб протягом року, грн | 150,00 | 360,00 | 270,00 | 500,00 | 730,00 | 850,00 | 1200,00 | 920,00 | 1100,00 | 1500,00 |
| | Заробітна плата, грн | 35 000,0 | 27 353,0 | 46 459,0 | 58 900,0 | 37 800,0 | 63 200,0 | 76 400,0 | 55 000,0 | 83 100,0 | 77 500,0 |
| | Доходи від провадження підприємницької | 156 700,0 | 237 200,0 | 175 300,0 | 259 600,0 | 378 200,0 | 690 500,0 | 525 000,0 | 728 600,- | 350 000,0 | 750 000,0 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | діяльності, грн | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Продовження таблиці А.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 7 | Витрати, пов'язані з господарською діяльністю, | 123 700,0 | 202 300,0 | 115 000,0 | 178 300,0 | 268 500,0 | 530 000,0 | 400 500,0 | 545 000,0 | 230 000,0 | 560 000,0 |
| | в тому числі документально підтверджені, грн | 115 700,0 | 169 300,0 | 100 000,0 | 178 300,0 | 250 000,0 | 525 000,0 | 400 000,0 | 520 500,0 | 210 300,0 | 545 000,0 |
| 8 | Сума податкового зобов'язання з ПДВ, грн | 65 000,0 | 83 000,0 | 27 800,0 | 36 500,0 | 16 700,0 | 47 300,0 | 22 000,0 | 75 400,0 | 110 000,0 | 55 300,0 |
| | Сплачено 25 липня, грн | 15 000,0 | - | 7 800,0 | 6 500,0 | - | 7 300,0 | 20 000,0 | 25 400,0 | 50 000,0 | 5 300,0 |
| | Сплачено 05 серпня, грн | 25 000,0 | 43 000,0 | 14 000,0 | 18 000,0 | 10 000,0 | 20 000,0 | 2 000,0 | 30 000,0 | - | 27 000,0 |
| | Сплачено 12 серпня, грн | 25 000,0 | 40 000,0 | 6 000,0 | 12 000,0 | 6 700,0 | 20 000,0 | - | 20 000,0 | 60 000,0 | 23 000,0 |
| 9 | Податок на прибуток, грн | 5 550,0 | 26 300,0 | 67 900,0 | 12 500,0 | 23 100,0 | 10 000,0 | 26 700,0 | 25 700,0 | 1 700,0 | 15 400,0 |
| | Податок на додану вартість, грн | 36 200,0 | 3 700,0 | 10 500,0 | 17 000,0 | 9 300,0 | 2 800,0 | 35 400,0 | 16 700,0 | 5 800,0 | 3 800,0 |
| | Податок на доходи фізичних осіб, грн | 7 300,0 | 2 500,0 | 17 600,0 | 2 900,0 | 1 500,0 | 3 600,0 | 10 800,0 | 21 500,0 | 6 300,0 | 2 600,0 |

Продовження таблиці А.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 10 | Дата подання декларації: за червень | 20.07 | 22.07 | 30.07 | 26.07 | 01.08 | 19.07 | 15.07 | 10.07 | 21.07 | 18.07 |
| | за липень | 21.08 | 20.08 | 23.08 | 15.08 | 24.08 | 29.08 | 26.08 | 30.08 | 31.08 | 01.09 |
| | за серпень | 22.09 | 21.09 | 23.09 | 25.09 | 28.09 | 26.09 | 24.09 | 27.09 | 30.09 | 29.09 |
| | за вересень | 30.10 | 25.10 | 21.10 | 27.10 | 31.10 | 22.10 | 29.10 | 26.10 | 23.10 | 24.10 |

ДОДАТОК Б

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ РОЗВ'ЯЗАННЯ ЗАДАЧІ 4

Варіант 1

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за травень, червень, липень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 3000 | 10.04 | 28.05 |
| 2 | 3800 | 21.08 | 05.05 |
| 3 | 8200 | 07.05 | 02.06 |
| 4 | 36000 | 07.06 | 30.05 |
| 5 | 3500 | 15.06 | 07.09 |
| 6 | 28000 | 25.06 | 20.07 |
| 7 | 53000 | 11.09 | 30.06 |
| 8 | 65000 | 09.07 | 01.10 |
| 9 | 65600 | 15.07 | 30.08 |
| 10 | 5900 | 25.07 | 05.07 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 6300 | 26.07 | 03.05 |
| 2 | 37000 | 08.05 | 16.08 |
| 3 | 2200 | 21.05 | 10.09 |
| 4 | 34000 | 04.06 | 05.08 |
| 5 | 4500 | 05.08 | 20.06 |
| 6 | 3900 | 23.06 | 15.08 |
| 7 | 35000 | 06.09 | 16.07 |
| 8 | 33000 | 27.07 | 26.09 |
| 9 | 7800 | 17.09 | 30.07 |
| 10 | 50000 | 23.09 | 05.08 |

Варіант 2

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за січень, лютий, березень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 150000 | 03.01 | 27.12 |
| 2 | 73800 | 12.01 | 31.01 |
| 3 | 27300 | 28.01 | 04.02 |
| 4 | 10500 | 23.03 | 31.01 |
| 5 | 43900 | 02.02 | 28.02 |
| 6 | 54300 | 04.04 | 14.02 |
| 7 | 5500 | 28.02 | 16.03 |
| 8 | 64700 | 01.03 | 10.03 |
| 9 | 33500 | 18.03 | 11.03 |
| 10 | 6750 | 27.04 | 25.03 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|----------------------------|
| 1 | 68900 | 06.02 | 05.01 |
| 2 | 12400 | 14.02 | 12.01 |
| 3 | 24600 | 25.01 | 06.02 |
| 4 | 15800 | 14.02 | 12.02 |
| 5 | 75200 | 19.02 | 16.03 |
| 6 | 8700 | 24.04 | 27.02 |
| 7 | 123000 | 03.03 | 23.12 попереднього року |
| 8 | 52300 | 10.03 | 01.04 |
| 9 | 35600 | 12.05 | 15.03 |
| 10 | 2800 | 26.03 | 05.04 |

Варіант 3

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за березень, квітень, травень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 6900 | 15.04 | 06.03 |
| 2 | 76200 | 12.03 | 10.03 |
| 3 | 28300 | 26.03 | 01.04 |
| 4 | 37200 | 04.04 | 16.05 |
| 5 | 14600 | 16.04 | 14.07 |
| 6 | 23100 | 28.06 | 30.04 |
| 7 | 63500 | 04.05 | 15.05 |
| 8 | 7200 | 10.06 | 14.05 |
| 9 | 78300 | 27.07 | 30.05 |
| 10 | 63100 | 31.05 | 28.02 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 67400 | 26.02 | 03.03 |
| 2 | 31300 | 05.03 | 02.04 |
| 3 | 26500 | 10.04 | 22.03 |
| 4 | 7200 | 27.03 | 30.03 |
| 5 | 15100 | 06.04 | 31.04 |
| 6 | 16400 | 15.04 | 04.05 |
| 7 | 38200 | 28.04 | 01.06 |
| 8 | 53600 | 11.05 | 12.06 |
| 9 | 6700 | 18.05 | 29.05 |
| 10 | 38200 | 30.05 | 01.06 |

Варіант 4

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за вересень, жовтень, листопад.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 102300 | 28.08 | 03.09 |
| 2 | 46500 | 03.09 | 06.09 |
| 3 | 5200 | 06.10 | 15.09 |
| 4 | 67100 | 26.09 | 01.10 |
| 5 | 74300 | 01.10 | 17.10 |
| 6 | 17100 | 16.10 | 07.12 |
| 7 | 67500 | 25.10 | 30.10 |
| 8 | 36300 | 01.11 | 16.12 |
| 9 | 25000 | 01.12 | 15.11 |
| 10 | 41200 | 23.11 | 01.12 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 27200 | 06.09 | 01.10 |
| 2 | 38100 | 15.10 | 14.09 |
| 3 | 42300 | 30.09 | 16.12 |
| 4 | 63800 | 10.10 | 31.10 |
| 5 | 52400 | 16.10 | 31.08 |
| 6 | 50000 | 17.10 | 06.11 |
| 7 | 10300 | 02.12 | 27.10 |
| 8 | 25600 | 04.11 | 16.11 |
| 9 | 61700 | 03.12 | 12.11 |
| 10 | 12300 | 16.11 | 03.01 |

Варіант 5

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за лютий, березень, квітень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 45400 | 03.02 | 01.03 |
| 2 | 32600 | 15.02 | 27.02 |
| 3 | 43100 | 23.02 | 06.01 |
| 4 | 18300 | 27.04 | 28.02 |
| 5 | 64200 | 02.03 | 06.03 |
| 6 | 23100 | 21.04 | 16.03 |
| 7 | 17300 | 21.03 | 18.05 |
| 8 | 56200 | 30.04 | 04.04 |
| 9 | 31700 | 16.04 | 03.06 |
| 10 | 23100 | 23.04 | 17.07 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 71200 | 02.02 | 26.02 |
| 2 | 6500 | 01.03 | 15.02 |
| 3 | 3100 | 22.02 | 16.04 |
| 4 | 54000 | 01.03 | 10.03 |
| 5 | 28300 | 19.04 | 17.03 |
| 6 | 20000 | 20.03 | 01.04 |
| 7 | 37200 | 25.03 | 16.01 |
| 8 | 17800 | 28.06 | 03.04 |
| 9 | 27300 | 15.04 | 30.04 |
| 10 | 38500 | 26.04 | 05.05 |

Варіант 6

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за жовтень, листопад, грудень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 30600 | 01.10 | 10.11 |
| 2 | 23200 | 15.10 | 26.10 |
| 3 | 5600 | 30.10 | 30.09 |
| 4 | 7200 | 02.11 | 31.10 |
| 5 | 64500 | 15.11 | 05.11 |
| 6 | 26300 | 17.11 | 01.12 |
| 7 | 8500 | 03.12 | 30.11 |
| 8 | 52600 | 05.12 | 18.12 |
| 9 | 37700 | 05.01 наступного року | 07.12 |
| 10 | 10400 | 17.12 | 10.01 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | 22000 | 06.10 | 01.11 |
| 2 | 7500 | 17.10 | 30.10 |
| 3 | 17800 | 30.10 | 06.12 |
| 4 | 63000 | 01.11 | 30.09 |
| 5 | 46000 | 17.11 | 06.11 |
| 6 | 12400 | 23.11 | 10.12 |
| 7 | 26000 | 03.12 | 30.11 |
| 8 | 36000 | 07.12 | 28.12 |
| 9 | 18100 | 03.01 наступного року | 15.12 |
| 10 | 21500 | 26.12 | 27.12 |

Варіант 7

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за березень, квітень, травень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 27800 | 01.04 | 09.03 |
| 2 | 11300 | 16.03 | 31.03 |
| 3 | 43600 | 22.05 | 19.03 |
| 4 | 57900 | 04.04 | 17.05 |
| 5 | 48200 | 03.06 | 15.04 |
| 6 | 15100 | 30.04 | 06.05 |
| 7 | 23500 | 05.05 | 28.02 |
| 8 | 47900 | 12.05 | 30.05 |
| 9 | 26200 | 01.06 | 17.05 |
| 10 | 28300 | 31.05 | 23.06 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 32300 | 06.03 | 30.03 |
| 2 | 16700 | 01.04 | 18.03 |
| 3 | 25500 | 30.04 | 02.06 |
| 4 | 36700 | 06.04 | 28.01 |
| 5 | 44400 | 08.04 | 29.04 |
| 6 | 34100 | 07.05 | 16.04 |
| 7 | 16300 | 27.05 | 01.07 |
| 8 | 41400 | 04.05 | 31.07 |
| 9 | 23600 | 17.05 | 31.05 |
| 10 | 17700 | 05.06 | 28.05 |

Варіант 8

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за червень, липень, серпень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 73100 | 31.05 | 04.06 |
| 2 | 56300 | 03.06 | 30.06 |
| 3 | 33200 | 06.07 | 15.06 |
| 4 | 19300 | 28.06 | 02.07 |
| 5 | 22800 | 08.07 | 03.08 |
| 6 | 37100 | 23.07 | 31.07 |
| 7 | 58600 | 06.08 | 31.07 |
| 8 | 37800 | 07.08 | 23.09 |
| 9 | 14700 | 01.10 | 18.08 |
| 10 | 48200 | 31.08 | 06.09 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 67100 | 07.06 | 08.07 |
| 2 | 10300 | 15.06 | 30.06 |
| 3 | 14800 | 29.06 | 07.07 |
| 4 | 26200 | 03.07 | 30.05 |
| 5 | 49000 | 10.07 | 05.08 |
| 6 | 20500 | 03.09 | 15.07 |
| 7 | 33600 | 27.07 | 25.07 |
| 8 | 10850 | 06.08 | 15.08 |
| 9 | 47300 | 10.10 | 23.08 |
| 10 | 30000 | 31.08 | 20.09 |

Варіант 9

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за квітень, травень, червень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 43300 | 06.04 | 30.03 |
| 2 | 56100 | 07.04 | 26.04 |
| 3 | 28800 | 15.04 | 06.05 |
| 4 | 37200 | 17.06 | 30.04 |
| 5 | 45000 | 07.05 | 01.06 |
| 6 | 12700 | 10.08 | 18.05 |
| 7 | 57300 | 31.05 | 02.07 |
| 8 | 63100 | 07.06 | 20.06 |
| 9 | 76800 | 02.07 | 14.06 |
| 10 | 5200 | 30.06 | 29.08 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 47500 | 10.05 | 07.04 |
| 2 | 23700 | 17.04 | 28.04 |
| 3 | 29100 | 30.04 | 02.06 |
| 4 | 10500 | 06.05 | 28.02 |
| 5 | 7300 | 12.05 | 07.06 |
| 6 | 65000 | 14.07 | 17.05 |
| 7 | 27500 | 30.05 | 15.06 |
| 8 | 3100 | 10.06 | 12.07 |
| 9 | 47300 | 01.07 | 20.06 |
| 10 | 55000 | 28.06 | 30.06 |

Варіант 0

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, вказати граничний термін надання декларацій за липень, серпень, вересень.

| № | Сума ПДВ в ціні продажу, грн | Дата відвантаження | Дата отримання коштів на рахунок |
|----|------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| 1 | 68200 | 01.07 | 30.08 |
| 2 | 36100 | 31.07 | 10.07 |
| 3 | 47300 | 15.07 | 23.05 |
| 4 | 57000 | 12.08 | 30.07 |
| 5 | 3500 | 15.08 | 01.08 |
| 6 | 105200 | 24.08 | 15.09 |
| 7 | 35000 | 01.09 | 31.08 |
| 8 | 26200 | 06.09 | 17.10 |
| 9 | 37900 | 10.10 | 20.09 |
| 10 | 76100 | 30.09 | 23.09 |

| № | Сума ПДВ в ціні придбання, грн | Дата придбання | Дата оплати |
|----|--------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | 80000 | 07.07 | 10.09 |
| 2 | 15200 | 30.07 | 15.07 |
| 3 | 43100 | 31.07 | 10.08 |
| 4 | 9300 | 05.08 | 23.08 |
| 5 | 129000 | 20.08 | 30.06 |
| 6 | 75000 | 23.08 | 05.09 |
| 7 | 17000 | 31.08 | 15.09 |
| 8 | 56700 | 10.09 | 15.10 |
| 9 | 33000 | 18.10 | 23.09 |
| 10 | 21200 | 27.09 | 30.09 |