**Перелік розрахункових завдань для самостійного вирішення за темою 3**

***Завдання 1.*** На підприємстві станом на 01.09.2017 р. числилося 1000 одиниць товару вартістю 300 грн за одиницю. 15.09.2017 р. поступило 100 одиниць того ж товару вартістю 360 грн за одиницю (без ПДВ), 20.09.2017 р. поступило 200 одиниць товару вартістю 400 грн за одиницю. 15.09.2017 р. було списано на реалізацію 1000 одиниць товару. Інших операцій в вересні з цими товарами не було. Підприємство використовує метод списання запасів:

1) ФІФО;

2) періодичної середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції;

3) щомісячної середньозваженої собівартості одиниці запасів на кінець місяця.

Необхідно визначити залишки запасів станом на 30.09.2017 р. і розрахувати різницю між цими варіантами.

***Завдання 2.*** Підприємству необхідно укласти договір підряду на надання робіт фізичною особою Сидоровим В. І., що не являється фізичною особою – підприємцем.

Сума робіт за договором підряду складає 10000 грн без урахування ПДВ, з них 4000 грн. складає собівартість матеріалів, витрачених на виконання робіт.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів, що сплачуються підприємством за цим договором підряду і визначити можливі способи їх оптимізації.

***Завдання 3.*** На підприємстві планується відвантаження товару в останніх числах місяця на суму 120000 грн (в т.ч. ПДВ – 20000 грн), собівартість товарів складає 60000 грн (в т.ч. ПДВ – 10000 грн), інших витрат по реалізації немає.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів за цією операцією і визначити напрями їх можливої оптимізації (в майбутньому можливо отримання збитків підприємством).

**Приклад вирішення розрахункового завдання за темою 3**

***Завдання.*** На підприємстві на початок звітного періоду числилося 1000 од. товару А за ціною 500 грн без урахування ПДВ, придбаних без товарно-заготівельних витрат. За звітний період на підприємство поступив товар Б – 1000 од. за ціною 400 грн без урахування ПДВ і товар С – 1000 од. за ціною 600 грн без урахування ПДВ. Товарно-заготівельні витрати підприємства складають 10 % від вартості товару А і 15 % від вартості товару Б.

Було реалізовано за період 500 од. товару Б і С. Облік товарно-заготівельних витрат ведеться:

1) прямим методом;

2) непрямим через акумуляцію товарно-заготівельних витрат на окремому субрахунку.

Необхідно визначити суму товарно-заготівельних витрат в залишках запасів на кінець періоду.

***Методичні рекомендації.***

1.Обчислюємо суму залишку товарно-заготівельних витрат при застосуванні прямого методу:

(1000 од. х 400 грн х 10% + 1000 од. х 600 грн х 15%) – (500 од. х 400 грн х 10% + 500 од. х 600 грн х 15%) = 65000 грн.

2. Розраховуємо середній відсотоктоварно-заготівельних витрат при застосуванні непрямого методу:

(1000 од. х 400 грн х 10% + 1000 од. х 600 грн х 15 %) / (1000 од. х 500 грн + 1000 од. х 400 грн = 1000 од. х 600 грн) = 8,6666 %.

3. Обчислюємо суму залишку товарно-заготівельних витрат при застосуванні непрямого методу:

(1000 од. х 400 грн х 10% + 1000 од. х 600 грн х 15%) – (500 од. х 400 грн + 500 од. х 600 грн) х 8,6666% =86666 грн.

Отже, різниця між розглянутими варіантами дорівнює: 86666 грн –65000 = 21666 грн.

Це дозволить отримати тимчасову економію з податку на прибуток за рахунок більш раннього списання товарно-заготівельних витрат на витрати у разі застосування прямого методу в розмірі: 21666 грн х 18% = = 3899,88 грн.