*Підприємство (платник ПДВ) для виготовлення продукції в 1 кварталі придбало сировину на суму 36 000 грн (в т.ч. ПДВ), матеріали на суму 24 000 грн (в т.ч. ПДВ), і електроенергію на суму 9 000грн (в т.ч. ПДВ); і в цьому самому кварталі списало їх у собівартість. Також підприємство нарахувало з/п на суму 25 000 грн; відрахування на соціальне страхування 9 300 грн; амортизаційні відрахування на суму 5000 грн.*

*Підприємство реалізувало продукцію та отримало запланований прибуток 14370 грн.*

***? Яка суму виручки від реалізації цієї продукції та сума ПДВ що підлягає сплаті до бюджету за 1 квартал?***

Розв’язуємо:

1. ПДВ в сировині =36000 грн/6= 6000 грн

2. ПДВ в матеріалах =24000 грн/6= 4000 грн

3. ПДВ в електроенергії =9000 грн/6= 1500 грн

Отже, сума «вхідного» ПДВ (податкового кредиту)= 6000грн+4000 грн +1500 грн = 11500грн

У собівартість списується «чиста від ПДВ» сума сировини, матеріалів і електроенергії.

«чиста від ПДВ» сума сировини = 36000-6000= 30000грн

«чиста від ПДВ» сума матеріалів =24000-4000=20000грн

«чиста від ПДВ» сума електроенергії=9000-1500=7500грн

Виробнича собівартість у І кварталі:

30000+20000+75000+25000+9300+5000=96800 грн

96800 грн + запланований прибуток 14370 грн =111170 грн

Нараховуємо ПДВ на готову продукцію:

111 170 грн \*0,2 (20%)= 22234 грн

Ціна готової продукції (в т.ч. ПДВ) 111 170 грн+ 22234 грн= 133404грн

Що і є виручкою від реалізації

Отже, «вихідне ПДВ», податкове зобов’язання= 22 234грн

Таким чином сума , що підлягає сплаті до бюджету

**Сума ПДВ , що підлягає сплаті до бюджету**

ПЗ-ПК = 22234 грн- 11500 грн = **10734 грн**