

TEHTÄVÄ 28., Datatiski Oy

NR	DEBET	EURO	KREDIT	EURO
1	Tavaraostot	8 000,00	Ostovelat	9 920,00
	Vähennettävä alv	1 920,00		
	Kassa	8 680,00	Myynti	7 000,00
			Suoritettava alv	1 680,00
2	Myyntisaamiset	446,40	Myynti	360,00
			Suoritettava alv	86,40
3	Toimistotarvikkeet	120,00	Kassa	148,80
	Vähennettävä alv	28,80		
	Toimistotarvikkeet	25,00	Kassa	27,50
	Vähennettävä alv	2,50		
4	Ostovelat	9 920,00	Pankki	9 820,80
			Tavaraostot	80,00
			Vähennettävä alv	19,20
5	Edustusmenot	119,70	Kassa	119,70
6	Muut menot	50,00	Kassa	1 604,00
	Vähennettävä alv	5,00		
	Automenot	1 549,00		
7	Kassa	18 600,00	Myynti	15 000,00
			Suoritettava alv	3 600,00
	Myyntisaamiset	7 688,00	Myynti	6 200,00
			Suoritettava alv	1 488,00
	Pankki	446,40	Myyntisaamiset	446,40
8	Muut menot	10,00	Kassa	11,40
	Vähennettävä alv	1,40		
9	Muut menot	450,00	Myyntisaamiset	558,00
	Suoritettava alv	108,00		
10	Muut menot	600,00	Pankki	744,00
	Vähennettävä alv	144,00		
	Vuokrat	300,00	Pankki	300,00
	Pankkikulut	15,00	Pankki	15,00
11	Tavaraostot	23,00	Kassa	23,00
	Koneet ja kalusto	750,00	Ostovelat	930,00
	Vähennettävä alv	180,00		
12	Ennakkomaksut	4 000,00	Pankki	4 960,00
	Vähennettävä alv	960,00		
13	Myyntisaamiset	4 200,00	Myynti (yhteisö)	2 400,00
			Myynti (vientä)	1 800,00
14	Ostot (Yhteisöh.)	400,00	Ostovelat	400,00
	Vähennettävä alv	96,00	Suoritettava alv	96,00
			(Yhteisöhankinnat)	
		69 838,20		69 838,20

TEHTÄVÄ 28., Datatiski Oy**vero = verollinen hinta * verokanta/(100 + verokanta)**

1 $\text{Vero} = 9920 * 24 / (100 + 24) = 1920$

$\text{Vero} = 8680 * 24 / (100 + 24) = 1680$

2 $\text{Verollinen hinta} = \text{veroton hinta} + 0,24 * \text{veroton hinta}$
 $= 360 + 0,24 * 360 = 360 + 86,40 = 446,40$

3 $\text{Vero} = 27,50 * 10 / 110 = 2,50$

4 $\text{Alennus } 1\% * 9920 = 99,20$

$\text{Vero} = 99,20 * 24 / 124 = 19,20$

5 Edustusmenoihin sisältyvä alv ei vähennyskelpoinen.

6 Tj:n autoon liittyvät alv:t eivät vähennyskelpoisia.

8 $\text{Vero} = 11,40 * 14 / 114 = 1,40$

9 Luottotappio ja siihen sisältynyt alv oikaistaan.

$\text{Vero} = 558,00 * 24 / 124 = 108,00$

12 Ennakkomaksuihin sisältyvä alv maksuperusteella.

13 Myynti yhteisön alueelle ja vienti verotonta.

14 $\text{Vero} = 0,24 * 400,00 = 96,00$

Suoritettava alv	6 842,40
Vähennettävä alv	-3 318,50
<u>Tilitettävä alv</u>	<u>3 523,90</u>

Suoritettava alv an Tilitettävä alv 6 842,40

Tilitettävä alv an Vähennettävä alv 3 318,50