**2.7 Практичні завдання.**

**Завдання 1.**

Засновник підприємства вирішив подарувати підприємству кошти в розмірі 2000 грн.

Створити бухгалтерську модель господарсько-фінансової ситуації шляхом складання бухгалтерських кореспонденцій і визначення на їх основі варіанту податкового планування з оптимальними показниками.

Здійснити цей метод у такому порядку:

1. виділити групу господарських операцій, які мають безпосереднє відношення до варіанту податкового планування;
2. за обраними господарськими операціями скласти бухгалтерські кореспонденції;
3. на підставі бухгалтерських кореспонденцій розрахувати мікробаланс і визначається підсумкова сума прибутку;
4. зіставити альтернативні варіанти податкового планування й обрати варіант з оптимальними показниками.

Застосувати матрично-балансовий метод:

- баланс підприємства записати у вигляді матриці;

- потім послідовно підібрати та записати в матрицю показники господарських операцій по альтернативних варіантах податкового планування;

- обрати варіант з оптимальними показниками.

Зробити висновки. Розрахунки здійснити з урахуванням податкових ставок на теперішній час.

Таблиця 2.1 – Відображення в обліку операцій, які мають безпосереднє відношення до першого варіанту податкового планування

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміст операції | Д-т | К-т | | Сума |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| Зарахування коштів на поточний рахунок |  |  | |  |
| Нарахування податку на прибуток |  |  | |  |
| Сплата податку на прибуток |  |  | |  |
| Списання на фінансовий результат: | | | | |
| Доходів |  | |  |  |
| Витрат |  | |  |  |
| Відображено прибуток |  | |  |  |

Варіант 2

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку операцій, які мають безпосереднє відношення до другого варіанту податкового планування

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст операції | Д-т | К-т | Сума |
| Відображено розмір статутного капіталу |  |  |  |
| Зарахування коштів на поточний рахунок |  |  |  |

Таблиця 2.3 – Матричний баланс, який відноситься до першого варіанту податкового планування

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Д/К | 31 | 441 | 64 | 718 | 79 | 98 | всього |
|  | 31 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 441 |  |  |  |  |  |  |  |
| А1= | 64 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 718 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 79 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 98 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблиця 2.4 – Матричний баланс, який відноситься до другого варіанту податкового планування

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Д/К | 31 | 40 | 46 |  |
|  | 31 |  |  |  |  |
|  | 40 |  |  |  |  |
| А2= | 46 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Завдання 2

Необхідно використати у податковій роботі теорію ігор прогнозування (планування) обсягів майбутніх податкових надходжень в умовах, коли уряд держави може притримуватись або стимулюючої, або стримувальної політики, а платники - теж можуть займати дві стратегії:

1. Добросовісно сплачувати всі податки, збори та платежі;
2. Уникати сплати податків.

На основі емпіричних досліджень за попередні роки сформувати платіжну матрицю (табл. 2.6), проаналізувати отримані чотири ситуації:

* якщо уряд буде дотримуватися стимулюючої політики, зменшуючи розміри та кількість податків, а платники будуть добросовісно їх сплачувати (варіант БС), бюджет отримає 23650 тис. грн.;
* якщо уряд не змінить політики, а платники будуть старатися уникати сплати податків (варіант БД), обсяги бюджетних надходжень становитимуть 20600 тис. грн.;
* якщо уряд буде обирати стримувальну політику і платники будуть добросовісно платити податки (варіант АС), податкові надходження становитимуть 28400 тис. грн.;
* якщо ж за такої політики платники податків уникатимуть спла­ти податків (варіант АД), бюджет отримає 14550 тис. грн.

Розрахувати середній дохід бюджету при стратегії С і Д. Зробити висновки. Метою задачі є максимізація середньої величини надходжень до бюджету, враховуючи непередбачуваність поведінки платників податків.

Таблиця 2.6 - Матриця бюджетних доходів (тис. грн.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Стратегії | Платники податків | | Міn по рядках |
| Сплачувати податки  (С) | Уникати сплати податків  (Д) |
| Уряд | Стримувальна (А) |  |  |  |
| Стимулююча (Б) |  |  |  |
| Мах по стовпцях | |  |  |  |