**3.9 Вправи для самостійної роботи.**

**Вправа 1.**

Доход від реалізації на підприємстві становить у 2013р. – 100000\* грн., 2014р. – 150000\* грн., 2015р. – 160000\* грн., 2016р. – 200000\* грн., 2017 р. – 800000\*грн., а витрати - 36000\* грн., 78600\* грн., 96800\* грн., 120000\* грн., 380000\* грн. відповідно. Підприємством придбані транспортні засоби у 2014р. на суму 34000\* грн., у 2016р. – 1100000\* грн., у 2017 р. – 2800000\* грн.

Розрахувати та спрогнозувати податок на прибуток. На підставі даних придбання транспортних засобів розрахувати та спрогнозувати транспортний податок.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи. Зробити висновки.

Таблиця 3.5 – Розрахунок та прогноз сплати транспортного податку та податку на прибуток на 2017 р.

| Показник | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доход від реалізації | 100000\* | 150000\* | 160000\* | 200000\* | 800000\* |
| Витрати | 36000\* | 78600\* | 96800\* | 120000\* | 380000\* |
| Прибуток |  |  |  |  |  |
| Податок на прибуток |  |  |  |  |  |
| Чистий прибуток |  |  |  |  |  |
| Придбані транспортні засоби |  | 34000\* |  | 1100000\* | 2800000 |
| Транспортний податок |  |  |  |  |  |

**Вправа 2.**

Керівництво підприємства розглядає контракт з іноземними покупцями. Підприємство закуповує автомобілі за 12 млн. грн.\*., продає за 36 млн. грн.\*, включаючи ПДВ. Необхідно підрахувати вигідність цієї господарської операції.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи. Зробити висновки.

Таблиця 3. 6 - Порівняльний аналіз реалізації одного автомобіля в Україні та закордоном, тис грн.

| Показник | Реалізація а Україні | Реалізація за кордоном |
| --- | --- | --- |
| Встановлена ціна |  |  |
| ПДВ 20% (податкове зобов’язання) |  |  |
| Ціна збуту |  |  |
| Ціна закупівлі без ПДВ |  |  |
| ПДВ (податковий кредит) |  |  |
| Закупівельна ціна |  |  |
| Прибуток до оподаткування |  |  |
| Податок на прибуток 18% |  |  |
| ПДВ сплачено до бюджету |  |  |
| Чистий прибуток від операції |  |  |

**Вправа 3.**

Підприємством було затверджено і виконано рішення про закупівлю двох приміщень. Після кількох місяців їх використання, керівництво з'ясувало, що друге приміщення використовується лише на 50%. Визначити чи приносить здача в оренду 100 кв.м не використовуваних активів податкові переваги. Керівництво не хоче продавати друге приміщення, а намагається знайти можливі варіанти більш раціонального його використання і, принаймні, покрити (або зменшити) суму виплачуваного за нього податку:

- підприємство готове віддати частково використовуване приміщення 100 кв.м в оренду, яке воно використовує лише на 50%;

- для залучення орендарів підприємство готове запропонувати умови на 30% вигідніше, ніж пропонує лізингова компанія.

Розглянути варіанти оренди без права на придбання основних засобів та оренду з правом придбання.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи. Зробити висновки.

Таблиця 3.7 - Спрощений звіт про прибутки і збитки для двох варіантів, тис грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Поточне становище | Оренда (без права на придбання) | Оренда (з правом на придбання) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ціна продажу без ПДВ\* | 525000 | 525000 | 525000 |
| Орендна плата\* |  | 5762 | 5762 |
| Собівартість\* | 179000 | 179000 | 179000 |
| Знос \* | 24000 | 24000 | 12000 |
| Прибуток |  |  |  |
| Витрати що не включаються до собівартості\* | 150000 | 150000 | 150000 |
| Податок на майно 1,5 %(100 кв. × мін.з/п (3200) ×1,5% ) |  |  |  |

Продовження таблиці 3.7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибуток до оподаткування |  |  |  |
| Податок на прибуток 18% |  |  |  |
| Чистий прибуток після сплати податку |  |  |  |
| Разом податки |  |  |  |

**Вправа 4.**

Періодично здійснюється переоцінка основних активів підприємством з урахуванням інфляції. Така переоцінка підвищує вартість активів і призводить до більш високих податків на майно. Порівняти результати операцій компанії до і після переоцінки (коефіцієнт переоцінки 1,8).

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

Таблиця 3.8 - Результати операцій компанії до і після переоцінки, тис грн.

| Показник | Поточне становище | Після переоцінки |
| --- | --- | --- |
| Ціна продажу без ПДВ\* | 725000 | 725000 |
| Собівартість\* | (279000) | (279000) |
| Знос \* | (44000) | (80000) |
| Прибуток |  |  |
| Витрати, що не включаються до собівартості\* | 15000 | 15000 |
| Податок на майно 1,5 % |  |  |
| Прибуток до сплати податку на прибуток |  |  |
| Податок на прибуток 18 % |  |  |
| Чистий прибуток після сплати податку |  |  |

**Вправа 5.**

Фонд оплати праці за відповідний період часу на підприємстві складає 80000\* грн., ЄСВ- 22%. Дохід від реалізації становить з ПДВ 160000\* грн. Ставка ПДВ -20%. Чистий плановий прибуток 50000\* грн. Ставка податку на прибуток 18%.

Розрахувати:

* планову суму податкових платежів (ЄСВ), пов'язаних з фондом оплати праці за відповідний період часу;
* суми податкових платежів, що входять у ціну реалізованої продукції, а саме ПДВ;
* суму планового податку на прибуток;
* загальну суму планових податкових платежів.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

**Вправа 6.**

Чистий прибуток (плановий) становить на підприємстві 50000\* грн. Загальна сума планових податків (зборів) 60575,61\* грн. Розрахувати коефіцієнт ефективності прийнятої системи оподатковування.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

**Вправа 7.**

На підприємстві загальна сума планових податків (зборів) становить 60575,61\* грн., а доход від реалізації продукції (робіт, послуг) за визначений, планований період 160000\* грн. Розрахувати ефективність обраної податкової політики за допомогою показника місткості податків в загальній сумі обсягу доходу від реалізації продукції (робіт, послуг).

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

**Вправа 8.**

Планова сума ЄСВ, пов'язаного з фондом оплати праці за відповідний період часу на підприємстві становить 17600\* грн., планова сума ПДВ, що входить у вартість продукції (робіт, послуг) 32000\* грн., планова сума податку на прибуток 10975,61\* грн.

Розрахувати частку окремого податку (збору) у загальній сумі планових податків (зборів) для моделювання оптимізації оподатковування за окремими податками (зборами).

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.