**Завдання 1.**

На ВАТ «Бутком» у штаті працюють 273 робітника. Пропонується залучати до роботи на підприємстві більше найманих працівників-інвалідів (15 осіб). Зробити необхідні розрахунки у таблиці 5.2, порівняти нарахування на ФОП єдиного соціального внеску робітника та працівника-інваліда та створити діаграму.

Зробити висновки.

*Рішення.*

Оскільки на фонд заробітної плати найманих працівників-інвалідів йде нарахування 8,41% замість 22%, тобто економія витрат на єдиний соціальний внесок на кожному працівнику-інваліді складає 13,59%, то це веде до зменшення витрат на виробництво продукції. Порівняння нарахування на ФОП єдиного соціального внеску робітника та працівника-інваліда наведено у таблиці 5.2 та на рисунку 5.2.

Таблиця 5.2 - Порівняння нарахування на ФОП єдиного соціального внеску звичайного робітника та працівника-інваліда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Звичайний робітник, грн. | Працівник-інвалід,грн. | Економія витрат, грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахована заробітна плата за місяць 1 робітнику  | 6000 | 6000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 1 робітнику | 1320 | 504,6 | -815,4 |
| Нарахована заробітна плата за місяць 15 робітникам | 90000 | 90000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 15 робітникам | 19800 | 7569 | -12231 |

Продовження таблиці 5.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахована заробітна плата за рік 15 робітникам | 1080000 | 1080000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за рік 15 робітникам | 237600 | 90828 | -146772 |
| Нарахована заробітна плата за місяць 1 робітнику  | 8000 | 8000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 1 робітнику | 1760 | 672,8 | -1087,2 |
| Нарахована заробітна плата за місяць 15 робітникам | 120000 | 120000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 15 робітникам | 26400 | 10092 | -16308 |
| Нарахована заробітна плата за рік 15 робітникам | 1440000 | 1440000 | 0 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за рік 15 робітникам | 316800 | 121104 | -195696 |

Тобто, з таблиці 5.2 та рисунка 5.2 видно, що з нарахованої заробітної плати 6000 грн. нарахування на ФОП єдиного соціального внеску для звичайних робітників було б 22% - 1320 грн., а для працівників-інвалідів 8,41% - 504,6 грн. Економія витрат при нарахуванні заробітної плати у розмірі 6000 грн. на кожному працівнику-інваліді складе 815,4 грн. А при найманні 15 працівників-інвалідів економія на місяць складатиме12231 грн., а на рік 146772 грн.

При нарахуванні заробітної плати у розмірі 8000 грн. Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску для звичайних робітників складає 22% - 1760 грн., а для працівників-інвалідів 8,41% - 672,8 грн. Економія витрат при нарахуванні заробітної плати у розмірі 8000 грн. на кожному працівнику-інваліді складе 1087,2 грн., а при найманні 15 працівників-інвалідів економія на місяць складатиме 16308 грн., а на рік 195696 грн.

Рисунок. 5.2 - Порівняння нарахування на ФОП єдиного соціального внеску звичайного робітника та працівника-інваліда

**Завдання 2.**

Підприємство планує проведення курсів, як імовірність залучення додаткових коштів. Для проведення курсів підвищення кваліфікації підприємство сформувала дві групи зі слухачів по 15 осіб у кожній на чотири місяці. Розрахувати планову калькуляцію на одного слухача за місяць, на всю групу за цей же період, а також на всю групу за чотири місяці по статтям.

На придбання необхідних посібників, брошур, канцелярських товарів установа планує витрачати на місяць суму в розмірі 65 грн. 25 коп.

Середня вартість за одну годину викладацького часу дорівнює 9 грн. 40 коп. Курси проводяться по 2 години чотири рази на тиждень протягом чотирьох місяців. Розрахувати заробітну плату викладача. Нарахування на заробітну плату єдиного соціального внеску складає 22%. На загальновиробничі витрати, а саме, оренду приміщення, опалення, освітлення заплановано на місяць 296 грн. 00 коп. Розрахувати виробничу собівартість послуг.

Адміністративні витрати заплановані в розмірі – 229 грн. на місяць на 15 осіб. Від проведення курсів планується отримати прибуток у розмірі 35%. Розрахувати повну собівартість послуг та прибуток, вартість курсів. Здійснити планування ПДВ та податку на прибуток (18 %). Визначити вартість курсів з ПДВ. Зробити калькуляцію з урахуванням другої групи. Розрахувати додатковий дохід. Заповнити таблицю 5.4. Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки.

*Рішення.*

На придбання необхідних посібників, брошур, канцелярських товарів установа планує витрачати на місяць суму в розмірі 65 грн. 25 коп. Відповідно на одну особу піде 4 грн. 35 коп.(65,25÷15); за чотири місяці 261 грн. 00 коп. (62,25 × 4).

Тепер, що стосується заробітної плати викладачам. Підприємству вигідніше оплатити працю працівникам своєї установи, чим найняти стороннього педагога. З одного боку, це реальна можливість додаткового заробітку для свого колективу, з іншого боку, це позначиться і на ціні оплати за курси, тому що вона повинна бути доступної, що збільшує імовірність набору запланованої кількості осіб.

Середня вартість за одну годину викладацького часу дорівнює 9 грн. 40 коп. Курси проводяться по 2 години чотири рази на тиждень протягом чотирьох місяців. Отже, заробітна плата викладача складе: за одне заняття 18,80 грн. (9,40 × 2); за тиждень 75,20 грн. (18,80 × 4); за місяць 300,8 грн. (75,20 × 4); за чотири місяці 1203,20 грн. (300,80 × 4). Так як в групі 15 осіб, то заробітна плата на одну особу на місяць складе 20,05 грн. (300,80÷15).

Нарахування на заробітну плату єдиного соціального внеску складає 22%: за місяць на одну особу – 4 грн. 41 коп. ; за місяць на 15 осіб – 66 грн. 18 коп. ; за чотири місяці на 15 осіб – 264 грн. 70 коп..

На загальновиробничі витрати, а саме, оренду приміщення, опалення, освітлення заплановано на місяць 296 грн. 00 коп., та це відповідно дорівнює, за чотири місяці – 1184 грн. (296 × 4); на одну особу за місяць – 19 грн. 73 коп. (296 ÷ 15).

Таким чином, виробнича собівартість послуг складе 48 грн. 54 коп. (4,35 + 20,05 + 4,41 + 19,73). На 15 осіб на місяць – 728 грн. 23 коп. (65,25 + 300,80 + 66,18 + 296). На 15 осіб за чотири місяці – 2912 грн. 90 коп. (261 + 1203,20 + 264,7 + 1184).

Адміністративні витрати заплановані в розмірі – 229 грн. на місяць на 15 осіб. За чотири місяці – 916 грн. (229 × 4). На місяць на одну особу – 15 грн. 27 коп.(229 ÷ 15).

Нарахування на заробітну плату: за місяць на одну особу – 3 грн. 36 коп. ; за місяць на 15 осіб – 50 грн. 38 коп. ; за чотири місяці на 15 осіб – 201 грн. 52 коп. .

Разом адміністративні витрати складають: за місяць на одну особу – 18 грн. 63 коп.(15,27 + 3,36); за місяць на 15 осіб – 279 грн. 38 коп. (229 + 50,38); за чотири місяці на 15 осіб – 1117 грн. 52 коп. (916+201,52).

Повна собівартість послуг складе: за місяць на одну особу – 67 грн. 17 коп.(48,54 + 18,63); за місяць на 15 осіб – 1007 грн. 61 коп. (728,23 + 279,38); за чотири місяці на 15 осіб – 4030 грн. 42 коп. (2912,90 + 1117,52).

Від проведення курсів планується отримати прибуток у розмірі 35%. Отже, прибуток становитиме: 23 грн. 51 коп. (67,17 × 35 ÷ 100) на одну особу на місяць; на місяць на 15 осіб – 352 грн. 66 коп. (1007,61 × 35 ÷ 100); за чотири місяці на 15 осіб – 1410,65 (4030,42 × 35 ÷ 100).

Таким чином, виходячи з планованої повної собівартості послуг і запланованої суми прибутку, вартість курсів дорівнює (таблиця 5.3): на місяць за одну особу – 90,67 грн. (67,17 + 23,51); на місяць на 15 осіб 1360,27 грн. (352,66+1007,61); за 4 місяця на 15 осіб 5441,07 грн. (4030,42+1410,65).

Особливість податкового планування складається у тому, що при розрахунках прибутку та ціни необхідно врахувати податок на прибуток та податок на додану вартість. Податок на прибуток складає 18%: за місяць на одну особу – 4 грн. 23 коп.(23,51×0,18); за місяць на 15 осіб – 63 грн. 48 коп. (352,66×0,18); за чотири місяці на 15 осіб – 253, грн. 92 коп. (1410,65×0,18). Податок на додану вартість складе: за місяць на одну особу – 13 грн. 32 коп.(18,13-4,82); за місяць на 15 осіб – 199 грн. 80 коп. (272,05-72,25); за чотири місяці на 15 осіб – 799 грн. 21 коп. (1088,21-289,00). Отже, вартість курсів з ПДВ складе: за місяць на одну особу – 108 грн. 81 коп.; за місяць на 15 осіб – 1632 грн. 32 коп.; за чотири місяці на 15 осіб – 6529 грн. 29 коп.

Для другої групи калькуляція аналогічна. Це означає, що від проведення чотирьохмісячних курсів у складі двох груп очікуються наступні результати: щомісяця на розрахунковий рахунок буде надходити додаткова сума коштів у розмірі 2720 грн. 54 коп. (1360,27×2); за чотири місяці ця сума складе 10882 грн. 14 коп.; працівники мають можливість додаткового заробітку в розмірі 301 грн. 60 коп.

Прибуток у розмірі 705 грн. 32 коп. (352,66 × 2), за чотири місяці цей прибуток буде дорівнювати 2821 грн. 30 коп. (1410,65 × 2). Податок на прибуток буде складати 507 грн. 83 коп. Податок на додану вартість визначається у розмірі 1598 грн. 43 коп. Отже, вартість курсів з ПДВ вийде 13058 грн. 57 коп.

Таблиця 5.3 - Планування курсів підвищення кваліфікації

| Найменування статті | На 1 особу у місяць, грн. | На 15 осіб на місяць, грн. | На 15 осіб за 4 місяця, грн. | Дві групи курсів за 4 місяця |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріали | 4,35 | 65,25 | 261,00 | 522,0 |
| Заробітна плата викладача | 20,05 | 300,80 | 1203,20 | 2406,4 |
| Нарахування на зарплату | 4,41 | 66,18 | 264,70 | 529,4 |
| Загальновиробничі витрати | 19,73 | 296,00 | 1184,00 | 2368,0 |
| Виробнича собівартість  | 48,54 | 728,23 | 2912,90 | 5825,81 |
| Заробітна плата адміністративного сектору | 15,27 | 229,00 | 916,00 | 1832,0 |
| Нарахування на зарплату адміністративного сектору | 3,36 | 50,38 | 201,52 | 403,04 |
| Адміністративні витрати разом | 18,63 | 279,38 | 1117,52 | 2235,04 |
| Повна собівартість | 67,17 | 1007,61 | 4030,42 | 8060,85 |
| Прибуток 35% | 23,51 | 352,66 | 1410,65 | 2821,30 |
| Податок на прибуток 18% | 4,23 | 63,48 | 253,92 | 507,83 |
| Вартість курсів без ПДВ | 90,67 | 1360,27 | 5441,07 | 10882,14 |
| Податок на додану вартість (ПЗ-ПК) | 13,32 | 199,80 | 799,21 | 1598,43 |
| Податкове зобов’язання (ПЗ)  | 18,13 | 272,05 | 1088,21 | 2176,43 |
| Податковий кредит (ПК) | 4,82 | 72,25 | 289,00 | 578,00 |
| Вартість курсів з ПДВ | 108,81 | 1632,32 | 6529,29 | 13058,57 |

Отже, у результаті проведення курсів, підприємство отримає додаткові кошти 2821,30 грн., що можуть бути витрачені на статутні цілі підприємства. Якщо очікувані плани виправдаються, то такі курси можна проводити 2 рази в на протязі навчального року.

**Завдання 3.**

Підприємство планує випускати свою газету. При складанні планової калькуляції постійними витратами є витрати на матеріали, а інші витрати розраховуються прямо пропорційно до матеріальних. Калькуляція розраховується на одиницю продукції, на один тираж (1000 екземплярів) і на один місяць (4 тиражі – 4000 екземплярів).

На матеріали для випуску газети планується на місяць витратити 16000 грн. 00 коп. Заробітна плата персоналу, зайнятому у випуску газети планується в розмірі 12360 грн. 00 коп. на місяць. Нарахування на заробітну плату 22%. Розрахувати загальновиробничі витрати, виробничу собівартість робіт. Адміністративні витрати заплановані в розмірі на місяць – 3000\* грн. Витрати на збут готової продукції 5124. Від випуску планується одержати прибуток у розмірі 35%.

Розрахувати повну собівартість робіт. Здійснити планування ПДВ та податку на прибуток. Заповнити таблицю 5.5. Розрахувати додатковий дохід. Зробити висновки.

*Рішення.*

На матеріали для випуску газети планується на місяць витратити 16000 грн. 00 коп. На одиницю продукції витрачено – 4 грн. 00 коп. (16000 ÷ 4000). На один тираж – 4000 грн. 00 коп. (4,00 × 1000). Заробітна плата персоналу, зайнятому у випуску газети планується в розмірі 12360 грн. 00 коп. на місяць.

Пропорційно до матеріальних витрат, заробітна плата складе: на одиницю продукції – 3,09грн ; на один тираж – 3090 грн. (3,09 × 1000).

Нарахування на заробітну плату: на одиницю продукції - 0 грн. 68 коп. ; на один тираж – 680 грн. (0,68 × 1000); на чотири тиражі – 2720 грн. (0,68 × 4000).

Загальновиробничі витрати на місяць на друк газети плануються в розмірі 2500 грн. 00 коп. Це відповідно дорівнює: на одиницю продукції – 0 грн. 625 коп. ; на один тираж – 625 грн. (0,625 × 1000).

Виробнича собівартість наших робіт складе: на одиницю продукції – 8 грн. 395 коп. (4,0 + 3,09 + 0,68 + 0,625); на один тираж – 8395 грн. (4000 + 3090 + 680 + 625); на один місяць – 33580 грн. (16000 + 12360 + 2720 + 2500).

Адміністративні витрати заплановані в розмірі: на місяць – 3000 грн.; на одиницю продукції – 0 грн. 75 коп. ; на один тираж – 750 грн. (0,75 × 1000).

Нарахування на заробітну плату адміністративного персоналу: на місяць – 660 грн. (3000×22÷100); на одиницю продукції – 0 грн. 165 коп. (660×4,0÷16000); на один тираж – 165 грн. (0,165 × 1000).

Адміністративні витрати за місяць складуть: на місяць – 3660 грн. (3000+660); на одиницю продукції – 0 грн. 975 коп. (0,75+0,165); на один тираж – 915 грн. (750+165).

Витрати на збут готової продукції: на місяць – 4200 грн.; на одиницю продукції – 1 грн. 05 коп.; на один тираж – 1050 грн. (1,05 × 1000).

Нарахування на заробітну плату працівників збуту: на місяць – 924 грн. 0 коп. (4200×22÷100); на одиницю продукції – 0 грн. 231 коп. (924×4,0÷16000); на один тираж – 231 грн. (0,231 × 1000).

Усього витрати на збут за місяць складуть: на місяць – 5124 грн. 00 коп. (4200+924); на одиницю продукції – 1 грн. 28 коп. (1,05+0,231); на один тираж – 1281 грн. (1050+231).

Повна собівартість робіт дорівнює: на одиницю продукції – 10 грн. 59 коп. (8,395 + 0,915 + 1,28); на один тираж – 10591 грн. (8395 + 915 + 1281); на один місяць – 42364 грн. (33580 + 3660 + 5124).

Від випуску планується одержати прибуток у розмірі 35%. Тому прибуток складе: на одиницю продукції – 3 грн. 7068 коп. ; на один тираж – 3706 грн. 85 коп. (10591×35÷100); на один місяць – 14827,4 грн. (42364 × 35 ÷ 100). Таким чином, виходячи з запланованої собівартості робіт і прибутку, вартість газети без ПДВ дорівнює – 14 грн. 2976 коп. (10,591 + 3,7068). У результаті ціна газети з ПДВ: на одиницю продукції – 17 грн. 16 коп.; на один тираж – 17157,10 грн.; на один місяць – 68628,384 грн. (таблиця 5.4).

Таблиця 5.4 - Планування випуску газети

| Найменування статті | На одиницю продукції, грн. | На 1тираж 1000штук, грн. | На місяць 4 тиражі 4000 штук, грн. |
| --- | --- | --- | --- |
| Матеріали | 4,00 | 4 000,00 | 16 000,00 |
| Заробітна плата персоналу зайнятому у виробництві | 3,09 | 3 090,00 | 12 360,00 |
| Нарахування на заробітну плату | 0,68 | 680,00 | 2 720,00 |
| Загальновиробничі витрати | 0,625 | 625,00 | 2 500,00 |
| Виробнича собівартість  | 8,395 | 8 395,00 | 33 580,00 |
| Адміністративні витрати з/п | 0,75  | 750,00 | 3 000,00 |
| Нарахування на заробітну плату | 0,165 | 165,00 | 660,00 |
| Адміністративні витрати разом | 0,915 | 915,00 | 3 660,00 |
| Витрати на збут з/п | 1,05  | 1 050,00 | 4 200,00 |
| Нарахування на заробітну плату | 0,231 | 231,00 | 924,00 |
| Витрати на збут разом | 1,281 | 1 281,00 | 5 124,00 |
| Повна собівартість | 10,591 | 10591,00 | 42 364,00 |
| Прибуток 35% | 3,7068 | 3706,85 | 14827,40 |
| Податок на прибуток 18% | 0,667 | 667,233 | 2668,932 |
| Вартість газети без ПДВ | 14,2976 | 14297,58 | 57 190,32 |
| Податок на додану вартість (ПЗ-ПК) | 1,93 | 1934,52 | 7738,06 |
| Податкове зобов’язання (ПЗ) | 2,86 | 2859,52 | 11438,064 |
| Податковий кредит (ПК) | 0,93 | 925,00 | 3700 |
| Ціна газети з ПДВ | 17,16 | 17157,10 | 68628,384 |

Таким чином, відповідно до плану одержимо додаткові 3706,85 грн. за тираж та у місяць 14827,4 грн., які будуть спрямовані на потреби підприємства. Особливість податкового планування складається у тому, що при розрахунках прибутку та ціни необхідно врахувати податок на прибуток та податок на додану вартість. Податок на прибуток буде нараховано: на одиницю продукції – 0 грн. 667 коп. (3,7068×0,18); на один тираж – 667,233 грн. (3706,85×0,18); на один місяць – 2668 грн. 932 коп. (14827,4 × 0,18). Податок на додану вартість визначається у розмірі: на одиницю продукції – 1 грн. 93 коп. (2,86-0,93); один тираж – 1934,52 грн. (2859,52-925,00); на один місяць – 7738 грн. 06 коп. (11438,064-3700,00).

**Завдання 4.**

Запланована сума витрат підприємства за даними податкового обліку складає 600000 грн., запланована сума доходу підприємства за даними податкового обліку 2000000 грн. Розрахувати заплановану питому вагу витрат у доході за даними податкового обліку.

*Рішення.*

Запланована питома вага витрат у доході за даними податкового обліку становить:

= 600000÷2000000=0,3

**Завдання 5.**

Сума податку на прибуток, яку планує отримати підприємство у наступному періоді - 100000 грн., сума всіх податків, що планує підприємство сплатити у наступному періоді – 480000 грн. Розрахувати заплановану частку податку на прибуток серед усіх податків.

*Рішення.*

Запланована частка податку на прибуток серед усіх податків становить:

= 100000÷480000=0,21

**Завдання 6.**

Сума податку на прибуток в плановому періоді - 120000 грн., сума податку на прибуток у звітному періоді – 80000 грн. Розрахувати:

- динаміку податку на прибуток за періодами в грошовому виразі;

- динаміку податку на прибуток за періодами у відсотках.

*Рішення.*

Динаміка податку на прибуток за періодами в грошовому виразі становить:

 = 120000- 80000 =40000 грн.

Динаміку податку на прибуток за періодами у відсотках становить:

 = 120000÷ 80000 × 100% =150 %

**Завдання 7.**

Загальна сума доходу підприємства в базовому та плановому періодах становить 150000 грн. та 180000 відповідно; загальна сума витрат підприємства в базовому та плановому періодах становить 75000 грн. та 90000 відповідно. Ставка податку на прибуток (у частках одиниці) у базовому та плановому періодах 18% відповідно. Визначити вплив факторів на суму податку на прибуток, а саме за рахунок якого фактора очікується зменшення або збільшення податку на прибуток в плановому періоді за допомогою прийому ланцюгової підстановки. Визначити вплив наступних факторів: доход підприємства, витрати підприємства, ставка податку на прибуток (у частках одиниці). Визначити зміни податку на прибуток.

*Рішення.*

сума податку на прибуток підприємства у базовому періоді



(150000 – 75000)×18% = 13500 грн. - базовий період;

вплив планового доходу та базових витрат на планування розміру податку на прибуток підприємств



(180000-75000)×18% = 18900 грн.

 вплив базового доходу та планових витрат на планування розміру податку на прибуток підприємств



(150000-90000)×18% = 10800 грн.

вплив базового доходу, базових витрат та планової ставки податку на прибуток на планування розміру податку на прибуток підприємств



(150000 – 75000)×18% = 13500 грн.

сума податку на прибуток підприємства у плановому періоді



(180000 – 90000)×18% = 16200 грн.

зміни податку на прибуток за рахунок зміни доходу в плановому періоді;



18900-13500=5400 грн.

зміни податку на прибуток за рахунок зміни витрат в плановому періоді;



10800 - 13500= -2700 грн.

зміни податку на прибуток за рахунок зміни ставки податку на прибуток в плановому періоді



13500 - 13500 = 0 грн.

вплив факторів на планування розміру податку на прибуток підприємств;



16200-13500= 2700 грн.

Отримані результати дають можливість враховувати вплив різних факторів на планування розміру податку на прибуток.

**Завдання 8.**

Фонд оплати праці в звітному періоді - 170000 грн.. Ставка єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в плановому періоді становить 22 %.

У плановому періоді планується залучити до роботи на підприємство інвалідів замість звичайних робітників. При цьому фонд оплати праці в плановому періоді - 170000 грн., з яких 70000 - це заробітна плата працівників-інвалідів. Ставка єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в плановому періоді становить 22 %, а для працівників-інвалідів - 8,41%.

Розрахувати:

- суму єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в звітному періоді;

- суму єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в плановому періоді;

- економію від залучення до роботи на підприємство інвалідів замість звичайних робітників.

*Рішення*

Сума єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в звітному періоді становить:

170000×22% =37400 грн.

Сума єдиного соціального внеску з фонду оплати праці в плановому періоді становить: (100000×22%)+ (70000×8,41) =22000+5887= 27887 грн.

Економію від залучення до роботи на підприємство інвалідів замість звичайних робітників.

27887-37400= - 9513 грн.

**Завдання 9.**

Дохід від реалізації без ПДВ за звітний та плановий періоди становлять 240000 грн. та 300000 грн. відповідно, витрати з придбання з ПДВ за звітний плановий періоди становлять 120000 грн. та 180000 грн. відповідно. Сума усіх податків за звітний та плановий періоди становлять 90000 грн. та 140000 грн. відповідно.

Розрахувати:

– заплановану питому вагу податкового кредиту в податковому зобов’язанні;

* заплановану частку податку на додану вартість серед усіх податків;
* динаміку ПДВ за періодами в грошовому виразі;
* динаміку податку на додану вартість за періодами, %.

*Рішення.*

Запланована питома вага податкового кредиту в податковому зобов’язанні становить:

* 20000 ÷ 48000= 0,42 – звітний період
* 30000 ÷ 60000= 0,5 – плановий період
* запланована частка податку на додану вартість серед усіх податків;

28000 ÷ 90000= 0,31 – звітний період

30000 ÷ 140000= 0,21 – плановий період

* динаміка ПДВ за періодами в грошовому виразі;

30000-28000=2000 грн.

* динаміка податку на додану вартість за періодами, %.

30000 ÷ 28000×100%= 107,14%

**Завдання 10.**

На підприємстві планується сплата податків у наступному розмірі:

* ПДВ – 10000 грн. строк сплати скінчується 17.02.17 за 4 кв. 2016 р.,
* податок на прибуток - 8000 грн. за 2016 р. (строк сплати скінчується 10.03 2017р. за 2016 р.);
* екологічний податок за 4 кв. 2016 р. - 3000 грн. (строк сплати скінчується 17.02.17);
* транспортний податок 2000 грн. за 4 кв. 2016 р. (строк сплати закінчується 27.01.17);

Строк виплати на підприємстві заробітної плати скінчується 5 числа кожного місяця. Заробітна плата за грудень, січень, лютий складає по 100000 грн. Розрахувати ПДФО, ЄСВ, ВЗ та своєчасно сплатити. Скласти бюджет сплати податків відповідно до календаря бухгалтера та заповнити таблицю 5.5.

Таблиця 5.5 - Бюджет сплати податків, грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Січень | Лютий | Березень | 1-й квартал |
| ПДВ |  | 10000 |  | 10000 |
| Податок на прибуток |  |  | 8000 | 8000 |
| Екологічний податок |  | 3000 |  | 3000 |
| Транспортний податок | 2000 |  |  | 2000 |
| ПДФО | 18000 | 18000 | 18000 | 54000 |
| ЄСВ | 22000 | 22000 | 22000 | 66000 |
| ВЗ | 1500 | 1500 | 1500 | 4500 |
| Разом податків | 43500 | 54500 | 49500 | 147500 |

Бюджет сплати податків допомагає визначити необхідну суму коштів, призначену для перерахування в бюджет у запланованому періоді.