**5.8 Вправи для самостійної роботи.**

**Вправа 1.**

На ВАТ «Бутком» у штаті працюють 273 штатних робітника. Пропонується залучати до роботи на підприємстві більше працівників-інвалідів (17 осіб). Зробити необхідні розрахунки у таблиці 5.6, порівняти нарахування на ФОП єдиного соціального внеску звичайного робітника та працівника-інваліда та створити діаграму.

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 5.6 - 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\* | - |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 1 робітнику |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 15 робітникам |  |  |  |

Продовження таблиці 5.6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за рік 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за рік 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 1 робітнику | 8000\* | 8000\* |  |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 1 робітнику |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за місяць 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за рік 15 робітникам |  |  |  |
| Нарахування на ФОП єдиного соціального внеску за рік 15 робітникам |  |  |  |

**Вправа 2.**

Підприємство планує проведення курсів, як імовірність залучення додаткових коштів. Для проведення курсів підвищення кваліфікації підприємство сформувала дві групи зі слухачів по 17 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 85 грн. 25 коп.\*\*

Середня вартість за одну годину викладацького часу дорівнює 12 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 396\* грн. 00 коп. Розрахувати виробничу собівартість послуг.

Адміністративні витрати заплановані в розмірі – 329\* грн. на місяць на 17 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 5.7.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки. Данні з позначкою \*\* збільшити на 2 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування завдання.

Таблиця 5.7 - Планування курсів підвищення кваліфікації

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування статті | На 1 особу у  місяць, грн. | На 17 осіб на місяць, грн. | На 17 осіб за 4 місяця, грн. | Дві групи  курсів за 4 місяця |
| Матеріали |  |  |  |  |
| Заробітна плата викладача |  |  |  |  |
| Нарахування на зарплату |  |  |  |  |
| Загальновиробничі витрати |  |  |  |  |
| Виробнича собівартість |  |  |  |  |
| Адміністративні витрати |  |  |  |  |
| Повна собівартість |  |  |  |  |
| Прибуток |  |  |  |  |
| Податок на прибуток 18% |  |  |  |  |
| Вартість курсів без ПДВ |  |  |  |  |
| Податок на додану вартість  (ПЗ-ПК) |  |  |  |  |
| Податкове зобов’язання (ПЗ) |  |  |  |  |
| Податковий кредит (ПК) |  |  |  |  |
| Вартість курсів з ПДВ |  |  |  |  |

**Вправа 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 (2000 екземплярів) і на один місяць (4 тиражі – 8000 екземплярів).

На матеріали для випуску газети планується на місяць витратити 18000\* грн. 00 коп. Заробітна плата персоналу, зайнятому у випуску газети планується в розмірі 2560\* грн. 00 коп. на місяць. Нарахування на заробітну плату 22%. Розрахувати загальновиробничі витрати, виробничу собівартість робіт. Адміністративні витрати заплановані в розмірі на місяць – 4000\* грн. Витрати на збут готової продукції 5200\*. Від випуску планується одержати прибуток у розмірі 35%.

Розрахувати повну собівартість робіт. Здійснити планування ПДВ та податку на прибуток. Заповнити таблицю 5.8.

Зробити висновки.

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

Таблиця 5.8 - Планування випуску газети

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування статті | На одиницю продукції, грн. | На 1тираж 2000 штук, грн. | На місяць 4 тиражі 8000 штук, грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріали |  |  |  |
| Заробітна плата персоналу зайнятому у виробництві |  |  |  |
| Нарахування на заробітну плату |  |  |  |
| Загальновиробничі витрати |  |  |  |
| Виробнича собівартість |  |  |  |
| Адміністративні витрати |  |  |  |
| Витрати на збут |  |  |  |
| Повна собівартість |  |  |  |
| Прибуток |  |  |  |
| Податок на прибуток 18% |  |  |  |
| Вартість газети без ПДВ |  |  |  |
| Податок на додану вартість (ПЗ-ПК) |  |  |  |
| Податкове зобов’язання (ПЗ) |  |  |  |
| Податковий кредит (ПК) |  |  |  |
| Ціна газети з ПДВ |  |  |  |

**Вправа 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.

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 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.

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.**

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.

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.**

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.

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.**

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.

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 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, %.

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 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 5.9.

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 5.9 - Бюджет сплати податків, грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Січень | Лютий | Березень | 1-й квартал |
| ПДВ |  |  |  |  |
| Податок на прибуток |  |  |  |  |
| Екологічний податок |  |  |  |  |
| Транспортний податок |  |  |  |  |
| ПДФО |  |  |  |  |
| ЄСВ |  |  |  |  |
| ВЗ |  |  |  |  |
| Разом податків |  |  |  |  |