**6.10 Вправи для самостійної роботи.**

**Вправа 1.**

Розрахувати податкове навантаження на заробітну плату згідно даних розрахунково-платіжної відомості (таблиця 6.17).

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 6.17 - Розрахунково-платіжна відомість

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПІБ | Нарахована ЗП\* | ПСП | ПДФО | ВЗ 1,5% | Сума ЗП до сплати |
| Іванов | 4000 |  |  |  |  |
| Петров | 6000 |  |  |  |  |
| Сидоров | 10000 |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |

Після відображення нарахування та утримання заробітної плати за розрахунково-платіжною відомістю, розрахувати нарахування на фонд оплати праці (таблиця 6.18).

Таблиця 6.18 - Нарахування на ФОП

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи працівників | Нарахована ЗП\* | Нарахування ЄСВ на ЗП 22% |
| Робітники | 4000 |  |
| Адміністрація | 6000 |  |
| Робітники збуту | 10000 |  |
| Разом |  |  |

Визначити податкове навантаження на заробітну плату

Таблиця 6.19 - Розрахунок податкового навантаження на заробітну плату

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПІБ | Нарахо-вана ЗП | Нарахуван-ня ЄСВ на ЗП 22% | податкове наванта-ження на з/п підприєм-ства % | ПДФО 18% | ВЗ 1,5% | податкове наванта-ження на з/п робітника % | Разом податків | Загальне податкове наванта-ження % |
| Робітники | 4000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Адміністрація | 6000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Робітники збуту | 10000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом | 20000 |  |  |  |  |  |  |  |

Розрахувати вплив на чистий прибуток різних ставок єдиного соціального внеску (таблиця 6.20).

Таблиця 6.20 - Розрахунок чистого прибутку при різних ставках ЄСВ

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Варіанти |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доход від реалізації, грн.\* | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 |
| Витрати від реалізації, грн.: |  |  |  |  |
| у тому числі на матеріали, грн.\* | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| на заробітну плату, грн. |  |  |  |  |
| Ставка ЄСВ, % | 37% | 40% | 45% | 22% |
| Нарахування на ФОП, грн. |  |  |  |  |
| Амортизація, грн.\* | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| Оподаткований прибуток, грн. |  |  |  |  |
| Податок на прибуток, грн. |  |  |  |  |
| Чистий прибуток, грн. |  |  |  |  |

**Вправа 2.**

Підприємством за звітний період було отримано наступні результати: доход — 600,0\* тис. грн.; витрати — 378,0\* тис. грн.; сума амортизаційних відрахувань — 45,0\* тис. грн.

Розрахувати показник податкового навантаження.

Зробити висновки та пояснення.

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

**Вправа 3.**

Для одержання загальної картини про податкове навантаження провести розрахунки для підприємства, яке перебуває на загальній системі оподаткування. Підприємством за місяць отримано дохід від реалізації в сумі 120,0\* тис. грн. з ПДВ. Адміністративні витрати підприємства становлять 12,0\* тис. грн.

Здійснити всі необхідні розрахунки з оподаткування підприємства та заробітної плати. Скласти таблиці 6.21, 6.22.

Розрахувати: податкове навантаження на заробітну плату робітника, податкове навантаження на фонд оплати праці підприємства, загальне податкове навантаження на заробітну плату, податкове навантаження з податку на прибуток та частку, яку займає податок на прибуток серед усіх податків, які сплачує підприємство (крім податків, які утримуються з працівників).

Виходячи з отриманих даних, зробити висновки.

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

Таблиця 6.21 - Розрахунок утримань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Посада | Зарплата, грн. | Утримання, грн. |
| Кіл. осіб. | Оклад\* | Разом, грн. | ПДФО (18,0%) | ВЗ (1,5%) |
| 1 | Директор | 1 | 6 000,00 |  |  |  |
| 2 | Головний бухгалтер | 1 | 5 000,00 |  |  |  |
| 3 | Слюсар | 6 | 4 000,00 |  |  |  |
| 4 | Прибиральниця | 1 | 3200 |  |  |  |
| 5 | Разом |   |   |  |  |  |
| 6 | Нараховано ЄСВ 22% |   |   |  |  |  |

Таблиця 6.22 – Розрахунок податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліку

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Найменування | Бухоблік | (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування |
| Доход | Витрати |
| 1 | Доход від реалізації |  |  |  |
| 2 | Податкове зобов'язання з ПДВ (20%) |  |  |  |
| 3 | Доход від реалізації |  |  |  |
| 4 | Нарахована зарплата |  |  |  |
| 5 | Нараховано ЄСВ на зарплату |  |  |  |
| 6 | Утримано ВЗ із зарплати |  |  |  |
| 7 | Утримано ПДФО з зарплати |  |  |  |
| 8 | Адміністративні витрати |  |  |  |
|  | Разом |  |  |  |
| 9 | Прибуток |  |  |  |
| 10 | Податок на прибуток (18%) |  |  |  |
| 11 | Сплачено податків у зв'язку з виплатою зарплати |  |  |  |
| 12 | Всього сплачено податків |  |  |  |

**Вправа 4.**

Розрахувати податкове навантаження з ПДВ. Податкові зобов'язання, які були вказані в декларації, становлять 180 000\* грн. При цьому податковий кредит становить 150 000\* грн. Розрахувати суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

Розрахувати податкове навантаження з податку на прибуток. Доход - 400 000\* грн. Витрати 2100 000\* грн. Амортизація - 15 000\* грн.

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.**

Використовуючи вхідні дані таблиці 6.23 провести на промисловому підприємстві ТОВ «Айстра» аналіз податкового навантаження податку на прибуток.

Таблиця 6.23 – Аналіз податкового навантаження податку на прибуток

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники  | 2012 р. | 2013 р. | 2014 р. | 2015р. | 2016 р. |
| Податок на прибуток, тис. грн.\* | 27112,4 | 17335,5 | 10067,1 | 62544,6 | -18026,8 |
| Доход, тис. грн.\* | 4841500,0 | 1063527,61 | 977388,35 | 11800867,92 | 13653045,6 |
| Середньогалузеве податкове навантаження, %  | - | 1,07 | 1,07 | 1,24 | 1,23 |
| Податкове навантаження підприємства, % |  |  |  |  |  |
| Відхилення, %  |  |  |  |  |  |

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.**

Використовуючи вхідні дані таблиці 6.24 провести на промисловому підприємстві ТОВ «Айстра» аналіз податкового навантаження податку на додану вартість.

Таблиця 6.24 –Аналіз податкового навантаження ПДВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники  | 2012 р. | 2013 р. | 2014 р. | 2015р. | 2016 р. |
| Норма податкового навантаження , %  | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| ПДВ, тис. грн.\* | 153589,0 | 149535,5 | 30764,9 | -373608,0 | 180182,0 |
| Загальний обсяг поставки, тис. грн.\* | 1841453,5 | 4812352,5 | 7461484,0 | 2223249,5 | 10711368,0 |
| Податкове навантаження підприємства, % |  |  |  |  |  |
| Відхилення від норми, %  |  |  |  |  |  |

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.**

Вхідні дані з позначкою \* таблиці 6.13 збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки, та виконати наступні завдання на промисловому підприємстві ТОВ «Айстра»:

* здійснити аналіз питомої ваги платежів у бюджет та позабюджетні фонди використовуючи форму таблиці 6.13;
* визначити динаміку платежів у бюджет та позабюджетні фонди використовуючи форму таблиці 6.14

Зробити висновки.

Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

**Вправа 8.**

Вхідні дані з позначкою \* таблиці 6.15 збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки, здійснити аналіз абсолютного та порівняльного податкового навантаження працюючих та робітників виробництва на досліджуваних промислових підприємствах використовуючи форму таблиці 6.16 та визначити:

Показники абсолютного податкового навантаження:

- Індекс податків, індекс загальної чисельності персоналу, індекс чисельності робітників виробництва підприємства.

- Податкове навантаження до чистої доданої вартості, %.

- Податкове навантаження до валової доданої вартості, %.

- Податкове навантаження одного працюючого на підприємстві (відносно загальної чисельності працюючих), тис. грн./чол.

- Податкове навантаження на одного робітника виробництва (відносно чисельності робітників виробництва), тис. грн../осіб.

Показники порівняльного податкового навантаження:

- Коефіцієнт податкового навантаження на одного працюючого на підприємстві (відносно індексу загальної чисельності працюючих), од.

- Коефіцієнт податкового навантаження на одного робітника виробництва (відносно індексу чисельності робітників виробництва), од.

Зробити висновки.

Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.