**8.9 Практичні завдання.**

**Завдання 1.**

Доход підприємства складає 1700000 грн., витрати на матеріали 300000 грн., витрати на заробітну плату 200000 грн.

Таблиця 8.19 – Вхідні дані щодо основних засобів на підприємстві.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Первісна вартість, грн. | Строк корисного використання, років | Ліквідаційна вартість, грн. |
| Будівля | 700000 | 20 | 300000 |
| Верстат | 85000 | 5 | 50000 |
| Комп’ютер | 5500 | 2 | 1500 |
| Автомобіль | 102000 | 5 | 73400 |
| Офісні меблі | 8000 | 4 | 3000 |

На підставі даних таблиці 8.19 здійснити розрахунок амортизації основних засобів 3, 4, 5, 6 груп за чотирма методами (за винятком виробничого, оскільки на його розрахунок впливає багато факторів виробничого процесу). Отримані результати порівняти. Визначити взаємозв’язок методів нарахування амортизації та чистого прибутку.

Зробити висновки.

*Рішення.*

За прямолінійним методом річна сума амортизації - відношення вартості, яка амортизується до очікуваного періоду часу використання об’єкта основних засобів.

За методом зменшення залишкової вартості річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об’єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об’єкта на його первісну вартість.

За методом прискореного зменшення залишкової вартості річна сума амортизації розраховується аналогічно нормі амортизації при використанні прямолінійного методу нарахування амортизації, тобто використовується подвійна ставка амортизаційних відрахувань, розрахована методом прямолінійного списання.

За кумулятивним методом річна сума амортизації визначається як добуток амортизуючої вартості й кумулятивного коефіцієнта, який розраховується діленням кількості років, що залишилась до кінця строку корисного використання об'єкта, на суму чисел років корисного використання об'єкта.

Розрахувавши суму амортизації за кожен рік експлуатації будівлі з таблиці 8.20 бачимо, що найбільш вигідними є методи: прямолінійний та залишкового зменшення вартості, бо у цих випадках залишкова вартість будівлі є найменшою. На другому місці - кумулятивного методу, а метод прискореного зменшення є зовсім не прибутковим.

Таблиця 8.20 - Розрахунок амортизації будівлі (3 група основних засобів)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод | Строк використання | Первісна вартість | Залишкова  вартість | Сума річної амортизації, грн. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 рік | 2 рік | 3 рік | 4 рік | 5 рік | 6 рік | 7 рік | 8 рік | 9 рік | 10 рік | 11 рік | 12 рік | 13 рік | 14 рік | 15 рік | 16 рік | 17 рік | 18 рік | 19 рік | 20 рік | |
| Прямолінійний | 20 | 700000 | 7000 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | 34650 | |
| Залишкового зменшення вартості | 20 | 700000 | 7000 | 143970 | 114359 | 90839 | 72156 | 57315 | 45527 | 36163 | 28725 | 22818 | 18124 | 14397 | 11436 | 9083 | 7215 | 5731 | 4552 | 3616 | 2872 | 2281 | 1812 | |
| Прискореного зменшення вартості | 20 | 700000 | 87014 | 69300 | 62439 | 56257 | 50688 | 45670 | 41148 | 37075 | 33404 | 30098 | 27117 | 24433 | 22014 | 19835 | 17871 | 16102 | 14507 | 13072 | 11778 | 10612 | 9561 | |
| Кумулятивний | 20 | 700000 | 248850 | 66666 | 57301 | 49374 | 42634 | 36878 | 31938 | 27680 | 23989 | 20774 | 17954 | 15467 | 13257 | 11279 | 9493 | 7866 | 6367 | 4972 | 3658 | 2404 | 1190 | |

Таблиця 8.21 - Розрахунок амортизації верстату (4 група основних засобів)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод | Строк викорис-тання,  років | Первіс-на вартість,  грн. | Залиш-кова вартість,  грн. | Сума річної амортизації, грн. | | | | |
| 1 рік | 2 рік | 3 рік | 4 рік | 5 рік |
| Прямолі-нійний | 5 | 85000 | 8500 | 15300 | 15300 | 15300 | 15300 | 15300 |
| Залишкового зменшення вартості | 5 | 85000 | 8500 | 31368 | 19792 | 12488 | 7879 | 4971 |
| Прискореного зменшення вартості | 5 | 85000 | 9126 | 30600 | 19584 | 12533 | 8021,61 | 5133 |
| Кумулятив-ний | 5 | 85000 | 26891 | 28333 | 15111 | 8311 | 4432 | 1920 |

Розрахувавши суму амортизації за кожен рік експлуатації верстату з таблиці 8.21 бачимо, що найбільш вигідними є методи: прямолінійний та залишкового зменшення вартості, бо у цих випадках залишкова вартість верстату є найменшою. На другому місці знаходиться використання методу прискореного зменшення вартості.

Таблиця 8.22 - Розрахунок амортизації комп’ютера (4 група основних засобів)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод | Строк викорис-тання,  років | Первісна  вартість,  грн. | Залишкова  вартість,  грн. | Сума річної амортизації, грн. | |
| 1 рік | 2 рік |
| Прямолінійний | 2 | 5500 | 550 | 2475 | 2475 |
| Залишкового зменшення вартості | 2 | 5500 | 550 | 3760 | 1189 |
| Прискореного зменшення вартості | 2 | 5500 | 55 | 4950 | 495 |
| Кумулятивний | 2 | 5500 | 1222 | 3666 | 611 |

Розрахувавши суму амортизації за кожен рік експлуатації комп’ютера з таблиці 8.22 бачимо, що найбільш вигідним э метод прискореного зменшення вартості комп’ютера, бо у цьому випадку залишкова вартість є найменшою.

Таблиця 8.23 - Розрахунок амортизації автомобіля (5 група основних засобів)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод | Строк викорис-тання,  років | Первіс-на вартість,  грн. | Залиш-кова вартість,  грн. | Сума річної амортизації, грн. | | | | |
| 1 рік | 2 рік | 3 рік | 4 рік | 5 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Прямоліній-ний | 5 | 102000 | 10200 | 201960 | 201960 | 201960 | 201960 | 201960 |
| Залишкового зменшення вартості | 5 | 102000 | 10200 | 613930 | 244410 | 97301 | 38736 | 15421 |
| Прискореного зменшення вартості | 5 | 102000 | 56270 | 403920 | 243967 | 147356 | 89003 | 53758 |
| Кумулятив-ний | 5 | 102000 | 32269 | 340000 | 181333 | 99733 | 53191 | 23049 |

Розрахувавши суму амортизації за кожен рік експлуатації автомобіля з таблиці 8.23 бачимо, що найбільш вигідними є методи: прямолінійний та залишкового зменшення вартості, бо у цих випадках залишкова вартість автомобіля є найменшою.

Таблиця 8.24 - Розрахунок амортизації офісних меблів (6 група основних засобів)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод | Строк викорис-тання,  років | Первіс-на вартість,  грн. | Залиш-кова вартість,  грн. | Сума річної амортизації, грн. | | | |
| 1 рік | 2 рік | 3 рік | 4 рік |
| Прямолінійний | 4 | 8000 | 800 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 |
| Залишкового зменшення вартості | 4 | 8000 | 800 | 3501 | 1968 | 1107 | 622 |
| Прискореного зменшення вартості | 4 | 8000 | 732 | 3600 | 1980 | 1089 | 598 |
| Кумулятивний | 4 | 8000 | 2419 | 3200 | 1440 | 672 | 268 |

Розрахувавши суму амортизації за кожен рік експлуатації офісних меблів з таблиці 8.24 бачимо, що найбільш вигідним є метод прискореного зменшення вартості, бо у цьому випадку залишкова вартість офісних меблів є найменшою.

На рисунку 8.5 графічно зображено, що розмір чистого прибутку за однакових економічних умов залежить від обраного підприємством методу амортизації.



Рисунок 8.5 - Розмір чистого прибутку згідно різних методів амортизації основних засобів

У таблиці 8.25 наведено прямий зв'язок між методами нарахування амортизації, ЄСВ та чистого прибутку. Підприємствам пропонується розглядати та обирати методи амортизації у сукупності показників.

Порівнявши розмір амортизації об’єктів основних засобів методами: прямолінійним, залишкового зменшення вартості, прискореного зменшення вартості, кумулятивним. Виходячи з отриманих розрахунків, для підприємства більш доцільно використовувати прямолінійний метод або метод залишкового зменшення вартості. Це підвищить прибутковість підприємства.



Таблиця 8.25 - Взаємозв’язок методів нарахування амортизації та чистого прибутку

**Завдання 2.**

На підприємстві застосований метод оцінки ТМЦ FIFO.

Розрахуємо вартість запасів за різними методами: FIFO, LIFO та середньозваженої собівартості.

В Україні на даний час метод LIFO не використовується, але в міжнародній практиці він може застосовуватися. Тому необхідно слідкувати за змінами у законодавстві щодо його використання в Україні.

Розглянемо як метод оцінки впливає на прибуток. Звіт про рух товарів на 2017 рік показано у таблиці 8.26.

Таблиця 8.26 - Звіт про рух товарів на 2017 рік

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата |  | Кількість, уп. | Ціна, грн. |
| 01.07 | Залишок на початок місяця | 30 | 57,00 |
| 10.07 | Надійшло | 50 | 58,50 |
| 15.07 | Реалізовано | 18 | 62,50 |
| 17.07 | Надійшло | 15 | 59,00 |
| 23.07 | Реалізовано | 40 | 62,50 |
| Залишок на кінець місяця | | 37 | |

*Рішення.*

Розрахуємо собівартість реалізованих товарів за:

1. Методом FIFO:

Залишок товарів на кінець місяця: 22 × 58,50 = 1287

15 × 59,00 = 885

Всього 2172

Розрахуємо собівартість реалізованих товарів:

30 × 57 + 50 × 58,50 + 15 × 59 – 2172 = 3348.

або

18 × 57 + 12 × 57+ 28 ×58,50 = 3348.

1. Методом LIFO (зараз метод не використовується):

Залишок товарів на кінець місяця: 7 × 58,50 = 409,50

30 × 57,00 = 1710

Всього 2119,5

Розрахуємо собівартість реалізованих товарів:

30 × 57 + 50 × 58,50 + 15 × 59 – 2119,5 = 3400,5.

або

15 × 59 + 25 × 58,50 + 18 × 58,5 = 3400,5.

1. Розрахуємо середньозважену собівартість:

Розрахуємо середню ціну:

(30×57+50×58,5+15×59)÷(30+50+15)=5520÷95=58,11

Залишок товарів на кінець місяця:

37 × 58,11 = 2150,07

Розрахуємо собівартість реалізованих товарів:

30 × 57 + 50 × 58,50 + 15 × 59 – 2150,07 = 3369,93

Щоб побачити, який вплив має метод оцінки товарів на зміну прибутку, складемо таблицю 8.27.

Таблиця 8.27 - Вплив на прибуток різних методів оцінки ТМЦ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | Середньо-зважена собівартість | FIFO | LIFO (не використовується) |
| 1 | Реалізовано 58 одиниць (58×62,5) | 3625 | 3625 | 3625 |
| 2 | Залишок на початок місяця (30×57) | 1710 | 1710 | 1710 |
| 3 | Надійшло(50×58,5+15×59) | 3810 | 3810 | 3810 |
| 4 | Залишок на кінець місяця | 2150,07 | 2172 | 2119,5 |
| 5 | Собівартість реалізованих товарів | 3369,93 | 3348 | 3400,5 |
| 6 | Валовий прибуток | 255,07 | 277 | 224,5 |
| 7 | Операційні витрати | 45 | 45 | 45 |
| 8 | Прибуток до оподаткування | 210,07 | 232 | 179,5 |
| 9 | Податок на прибуток 18% | 37,81 | 41,76 | 32,31 |
| 10 | Чистий прибуток | 172,26 | 190,24 | 147,19 |

Із таблиці 8.27 видно, що при застосуванні методу оцінки товарів FIFO ми отримуємо більший прибуток, але при застосуванні методу LIFO - менший податок на прибуток. Виходячи з того, що метод LIFO не використовується в Україні пропонуємо підприємству перейти на метод середньозваженої собівартості.

**Завдання 3.**

На основі даних за третій квартал 2017 року проаналізуємо податковий облік на сільськогосподарському підприємстві ТОВ «Зоря», розглянувши декілька варіантів: підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування; підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування за ставкою 3% у разі сплати ПДВ, 5% у разі включення ПДВ до ЄП; підприємство сплачує ЄП 4 гр. У розпорядженні підприємства знаходиться земля, із них рілля, сіножаті, пасовища, багаторічні насадження.

*Рішення.*

Таблиця 8.28 - Розрахунок фіксованого сільськогосподарського та земельного податку

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид сільгоспугідь | Оцінка землі в грн. | Ставка оподаткування | | ЄП 4 гр. | Земельний податок |
| ЄП 4 гр. | Земельний податок |
| 1 | Рілля | 45000 | 0,95% | 1% | 427,5 | 450 |
| 2 | Сіножаті | 18000 | 0,95% | 1% | 171 | 180 |
| 3 | Пасовища | 12000 | 0,95% | 1% | 114 | 120 |
| 4 | Багаторічні насадження | 58000 | 0,57% | 0,90% | 330,6 | 522 |
|  | Всього |  |  |  | 1043,1 | 1272 |

Приклад визначення ефективної системи оподаткування для ТОВ «Зоря» наведено в таблиці 8.29.

Таблиця 8.29 - Розрахунок визначення ефективної системи оподаткування для сільськогосподарського підприємства ТОВ «Зоря»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Показник | Загальна система оподатку-вання | Спрощена система  ЄП 3 гр. | | ЄП 4 гр. |
| У разі сплати ПДВ 3% | У разі включення ПДВ до ЄП 5% |
| 1 | Дохід від реалізації продукції з ПДВ | 60000 | 60000 | 60000 | 60000 |
| 2 | Податкове зобов’язання | 10000 | 10000 | - | 10000 |
| 3 | Чистий дохід | 50000 | 50000 | 60000 | 50000 |
| 4 | Матеріальні витрати | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| 5 | Податковий кредит | 600 | 600 | - | 600 |
| 6 | Витрати на оплату праці | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 |
| 7 | ЄСВ 22% | 880 | 880 | 880 | 880 |
| 8 | Земельний податок | 1272 | - | - | - |
| 9 | Амортизація | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |
| 10 | Єдиний податок 3 група | - | 1500 | 3000 | - |
| 11 | Єдиний податок 4 група | - | - |  | 1043,1 |
| 12 | Разом витрат | 10252 | 10480 | 11980 | 10023,1 |
| 13 | Прибуток до оподаткування | 39748 |  |  |  |
| 14 | Податок на прибуток | 7154,64 | - | - | - |
| 15 | Чистий прибуток | 32593,4 | 39520 | 48020 | 39976,9 |
| 16 | К % | 18 | 3,80 | 6,25 | 2,61 |

Е3% = 39520 –32593,4 = 6926,6 грн.

Е5% = 48020 – 32593,4 = 15426,6 грн.

ЄП 4 гр. = 39976,9 – 32593,4 = 7383,5 грн.

ЄП 4 гр. = 39976,9 – 39520= 456,9 грн.

ЄП 4 гр. = 39976,9 – 48020 = - 8043,10 грн.

К%18 = 7154,64 ÷ 39748 × 100 = 18

К%3 = 1500 ÷ 39520 × 100 = 3,80

К%5 = 3000 ÷ 48020 × 100 = 6,25

КЄП4гр. = 1043,1 ÷ 39976,9 × 100 = 2,61

З даних таблиці 8.29 видно, що найбільша сума чистого прибутку виникає при застосуванні єдиного податку у розмірі 5% у разі включення ПДВ до ЄП і дорівнює 48020 грн., але так буває не завжди.

Основним видом діяльності ТОВ «Зоря» є вирощування та реалізація сільськогосподарської продукції, оскільки постійно виникає потреба в податковому кредиті з податку на додану вартість, тому підприємству вигідніше сплачувати єдиний податок за ставкою 3%. Економія коштів за цією системою оподаткування в порівнянні з загальною системою оподаткування складає: 6926,6 грн., в порівнянні з ЄП 4 гр. – 456,9 грн. За проведених розрахунків рекомендовано сільськогосподарському підприємству ТОВ «Зоря» сплачувати єдиний податок за ставкою 3%.

**Завдання 4.**

Підприємство отримало дохід (Д) у розмірі 3 270 тис., собівартість (СбВ) склала 1 500 тис. грн., адміністративні витрати (АВ) – 190 тис. грн., витрати на збут (ВЗ) - 30 тис. грн., інші витрати (ІВ) – 5 тис. грн.

Розрахувати, на якій системі оподаткування вигідно працювати підприємству (на загальній або на спрощеній (єдиний податок за різними умовами) на підставі однакових даних доходу. Зробити висновки.

*Рішення.*

**Розрахунок суми податку на прибуток:**

Д – СбВ – АВ – ВЗ - ІВ = Об'єкт оподаткування

3270-1500-190-30-5 = 1545 тис. грн.

1545 ×18% = 278,1 грн.

**Єдиний податок по ставці 5%**

Д х 5% = Податок до сплати в бюджет

(3270+(3270×1,2)) × 5% = 359,70 грн.

**Єдиний податок по ставці 3%+ПДВ**

Д х 3% = Податок до сплати в бюджет

3270 х 3% = 98,1 грн.

При співставленні різних систем оподаткування (загальної та спрощеної при різних умовах) підприємства, та розрахунку при однакових даних отриманого доходу, найбільш вигідним слід вважати спрощену систему оподаткування з сплатою єдиного податку по ставці 3%.

**Завдання 5.**

Дохід від реалізації продукції 200000,00 грн., з них за горілчані вироби 120000,00 грн. Собівартість продукції 150000,00 грн., з них за горілчані вироби 80000,00 грн. Інші витрати підприємства – 20000,00 грн.

Здійснити оподаткування підприємства при загальній та спрощеній системі оподаткування:

1. розрахувати податок на прибуток при загальній системі оподаткування;
2. підприємство розбити на мале підприємство, що знаходиться на загальній системі оподаткування та на фізичну особу підприємця 3-ї групи:

* здійснити оподаткування малого підприємства, що залишилось на загальній системі оподаткування, яке виготовляє підакцизну продукцію;
* здійснити оподаткування фізичної особи приватного підприємця 3-ї групи, яке відокремилось та перейшло на спрощену систему оподаткування.

1. розрахувати ефективність від структурних перетворень.

*Рішення.*

1. Розрахунок податку на прибуток при загальній системі оподаткування

200000-150000-20000=30000×18% =5400,00 грн.

1. Підприємство розбити на мале підприємство, що знаходиться на загальній системі оподаткування та на фізичну особу підприємця 3-ї групи.

Оподаткування малого підприємства, що залишилось на загальній системі оподаткування, яке виготовляє підакцизну продукцію.

120000-80000-20000=20000×18%=3600,00 грн.

Оподаткування фізичної особи приватного підприємця 3-ї групи, яке відокремилось та перейшло на спрощену систему оподаткування.

Розрахуємо доход без врахування операцій з підакцизною продукцією:

200000-120000 = 80000 грн.

Розрахуємо витрати без врахування операцій з підакцизною продукцією:

150000-80000 = 70000 грн.

Розрахуємо єдиний податок:

80000-70000=10000×5%=500,00 грн.

Сума податку на прибуток підприємства та сума єдиного податку приватного підприємця складає:

3600+500 = 4100,00 грн.

1. Ефективність від структурних перетворень:

4100-5400=-1300 грн.

Отже, підприємству вигідно структурне перетворення, так як воно отримає економію 13000 грн.

**Завдання 6.**

1 січня 2017 року розмір мінімальної заробітної плати складає 3200 грн., то платники 1-3 групи будуть щомісяця сплачувати ЄСВ у таких розмірах:

1 група. В сумі не менш 352 грн. (3200 × 22% × 1/2);

2 і 3 групи. У сумі не менше 704 грн. (3200 × 22%).

З 1 січня 2017 року розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб становитиме 1600 грн., а розмір мінімальної зарплати — 3200,00 грн.

Так, для платників 1 групи єдиний податок буде 160 грн. (1600×10%), а для платників другої групи 640 грн. (3200 × 20%).

Розрахувати загальну річну суму податків (ЄСВ та єдиного податку) для ФОП I та ІІ груп в 2017році. Розрахувати ефективність від переходу з І на ІІ групу єдиного податку для ФОП.

*Рішення.*

Фізична особа — підприємець I групи за рік повинна буде платити незалежно від факту отримання доходу: ЄСВ не менш 4224,00 грн. (352 грн. × 12 міс.) і єдиний податок максимум в сумі 1920 грн. (160 грн. × 12 міс.). Тобто загальна річна сума податків (ЄСВ та єдиного податку) ФОП I групи в 2017 році буде становити 6144 грн.

Фізична особа — підприємець II групи за рік повинна буде платити незалежно від факту отримання доходу: ЄСВ не менш 8448,00 грн. (704 грн. × 12 міс.) і єдиний податок максимум в сумі 7680 грн. (640 грн. × 12 міс.). Тобто ФОП II групи в 2017 році буде становити 16128 грн.

Розрахувати ефективність від переходу з І на ІІ групу єдиного податку для ФОП:

16128-6144 = 9984 грн.

Отже при переході з І на ІІ групу єдиного податку ФОП у 2017 р. необхідно врахувати збільшення витрат на податки на 9984 грн.