**8.10 Вправи для самостійної роботи.**

**Вправа 1.**

Доход підприємства складає 1800000\* грн., витрати на матеріали 350000\* грн., витрати на заробітну плату 260000\* грн.

Первісна вартість будівлі – 700000\* грн. Строк корисного використання - 20 р. Ліквідаційна вартість – 300000\* грн.

Первісна вартість верстату – 85000\* грн. Строк корисного використання - 5 р. Ліквідаційна вартість – 50000\* грн.

Первісна вартість комп’ютера – 5500\* грн. Строк корисного використання – 2 р. Ліквідаційна вартість – 1500\* грн.

Первісна вартість автомобіля – 102000\* грн. Строк корисного використання - 5 р. Ліквідаційна вартість – 73400\* грн.

Первісна вартість офісних меблів – 8000\* грн. Строк корисного використання - 4 р. Ліквідаційна вартість – 3000\* грн.

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.

Скласти та заповнити таблиці за формою таблиць 8.20 - 8.25.

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 2.**

На підприємстві застосований метод оцінки ТМЦ FIFO. Розглянути як різні методи оцінки впливають на прибуток. Звіт про рух товарів на 2017 рік показано у таблиці 8.30.

Заповнити таблиці.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 1 останню цифру номеру залікової книжки, а з позначкою \*\* - на 2 останні цифри номеру залікової книжки. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

Таблиця 8.30 - Звіт про рух товарів на 2017 рік

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата  |  | Кількість, уп.\* | Ціна, грн.\*\* |
| 01.07 | Залишок на початок місяця | 40 | 58,00 |
| 10.07 | Надійшло  | 60 | 58,50 |
| 15.07 | Реалізовано  | 28 | 63,50 |
| 17.07 | Надійшло  | 25 | 60,00 |
| 23.07 | Реалізовано  | 50 | 63,50 |
| Залишок на кінець місяця |  |

Таблиця 8.31 - Вплив на прибуток різних методів оцінки ТМЦ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | Показник | Середньо-зважена собівартість | FIFO | LIFO(не викорис-товується) |
| 1 | Реалізовано одиниць |  |  |  |
| 2 | Залишок на початок місяця |  |  |  |
| 3 | Надійшло |  |  |  |
| 4 | Залишок на кінець місяця |  |  |  |
| 5 | Собівартість реалізованих товарів |  |  |  |
| 6 | Валовий прибуток |  |  |  |
| 7 | Операційні витрати\*\* | 55 | 55 | 55 |
| 8 | Прибуток до оподаткування |  |  |  |
| 9 | Податок на прибуток 18% |  |  |  |
| 10 | Чистий прибуток |  |  |  |

**Вправа 3.**

На основі даних за третій квартал 2017 року проаналізувати 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.

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 8.32 - Розрахунок ЄП 4 гр. 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% |  |  |
| 2 | Сіножаті | 18000 | 0,95% | 1% |  |  |
| 3 | Пасовища | 12000 | 0,95% | 1% |  |  |
| 4 | Багаторічні насадження | 58000 | 0,57% | 0,90% |  |  |
|  | Всього |  |  |  |  |  |

Таблиця 8.33 - Розрахунок визначення ефективної системи оподаткування для сільськогосподарського підприємства ТОВ «Зоря»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №з/п | Показник | Загальна система оподатку-вання | Спрощена системаЄП 3 гр. | ЄП 4 гр. |
| У разі сплати ПДВ 3% | У разі включення ПДВ до ЄП 5% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 8 |
| 1 | Дохід від реалізації \*продукції з ПДВ | 60000 | 60000 | 60000 | 60000 |
| 2 | Податкове зобов’язання\* |  |  |  |  |
| 3 | Чистий дохід |  |  |  |  |
| 4 | Матеріальні витрати\* | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| 5 | Податковий кредит |  |  |  |  |
| 6 | Витрати на оплату праці\* | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 |
| 7 | ЄСВ 22% |  |  |  |  |
| 8 | Земельний податок |  |  |  |  |
| 9 | Амортизація | 1100 | 1100 | 1100 | 1100 |
| 10 | Єдиний податок 3 група |  |  |  |  |
| 11 | Єдиний податок 4 група |  |  |  |  |
| 12 | Разом витрат |  |  |  |  |
|  13 | Прибуток до оподаткування |  |  |  |  |
| 14 | Податок на прибуток |  |  |  |  |
| 15 | Чистий прибуток |  |  |  |  |
| 16 | К % |  |  |  |  |

**Вправа 4.**

Підприємство отримало дохід (Д) у розмірі 5 270\* тис., собівартість (СбВ) склала 2 180\* тис. грн., адміністративні витрати (АВ) – 690\* тис. грн., витрати на збут (ВЗ) - 112\* тис. грн., інші витрати (ІВ) – 14\* 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.

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.**

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.

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.**

Розрахувати ефективність від застосування запропонованої ставки єдиного соціального внеску. Заповнити таблицю 8.34.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки, а данні з позначкою \*\* - збільшити на 1 останню цифру номеру залікової книжки

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

Таблиця 8.34 – Ефективність від застосування запропонованої ставки єдиного соціального внеску

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2016 рік, ставка ЄСВ 22%, грн. | 2017 рік, ставка ЄСВ 15%, грн. | Економія витрат, грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахована заробітна плата за місяць 1 робітнику | 5000\* | 5000\* |  |
| Нараховано ЄСВ за місяць 1 робітнику |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нараховано ЄСВ за місяць 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за рік 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нараховано ЄСВ за рік 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 1 робітнику | 9000\* | 9000\* |  |
| Нараховано ЄСВ за місяць 1 робітнику |  |  |  |
| Нарахована заробітна плата за місяць 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нараховано ЄСВ за місяць 150\*\* робітникам |  |  |  |

Продовження таблиці 8.34

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Нарахована заробітна плата за рік 150\*\* робітникам |  |  |  |
| Нараховано ЄСВ за рік 150\*\* робітникам |  |  |  |

**Вправа 7.**

Для податкового планування розглянути варіанти зменшення ставки ПДВ. Розрахувати ефективність від застосування запропонованої ставки.

Заповнити таблицю 8.35.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки, а данні з позначкою \*\* зменшити на 1 останню цифру номеру залікової книжки.

Таблиця 8.35 – Розрахунок зменшення ставок ПДВ та ефективність від застосування запропонованої ставки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Період | Вартість до реалізації | ПЗ | Вартість придбання | ПК | ПДВ до сплати |
| Грудень 20хх рік факт  | 800 000\* |  | 200 000\* |  |  |
| Грудень 20хх рік прогноз, якщо ставка 20%\*\* | 800 000\* |  | 200 000\* |  |  |
| Відхилення  | - |  | - | - |  |

**Вправа 8.**

Розглянути варіанти податкового планування для зменшення податкового навантаження заробітної плати шляхом перегляду ставок ПДФО. Порівняти з поточною ставкою ПДФО.

Зробити висновки.

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

Таблиця 8.36 – Запропоноване зменшення податкового навантаження на заробітну плату після зміни ставки ПДФО

| Показник | 2016 | 2017 | Відхилення |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума, грн. | Ставка18% | Сума, грн. | Ставка %\*\* | Сума, грн. | Ставка,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Нарахована заробітна плата 1 робітнику | 5000\* |  | 5000\* |  |  |  |
| Утримання ПДФО |  |  |  |  |  |  |
| Утримання Військового збору |  |  |  |  |  |  |
| Разом, утримання |  |  |  |  |  |  |

**Вправа 9.**

З метою податкового планування розрахувати зменшення ставки ЄСВ на 2018 рік. Розрахувати ЄСВ за новими ставками та визначити ефективність від зменшення ставки.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 3 останні цифри номеру залікової книжки, а з позначкою \*\* - зменшити на одну останню цифру.

Таблиця 8.37 - Розрахунок ЄСВ за новими ставками та ефективність від зменшення ставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2017 | 2018 | Відхилення |
| Сума, грн. | Ставка% | Сума, грн. | Ставка % | Сума, грн. | Ставка,% |
| Нарахована заробітна плата | 5000\* | - | 5000\* | - | - | - |
| Ставка ЄСВ |  | 22 |  | 22\* |  |  |
| Нараховано ЄСВ |  |  |  |  |  |  |

**Вправа 10.**

Розрахувати податок на прибуток за 2016 рік та прогноз на 2017 рік з урахуванням запропонованих змін в наказі про облікову політику та навести отримані дані у таблиці 8.38.

Розрахувати зменшення податкового навантаження з податку на прибуток у таблиці 8.39.

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 8.38 – Розрахунок податку на прибуток

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Доходи\* | Витрати на матеріа-ли\* | Витрати на оплату праці\* | Витра-ти на ЄСВ\* | Витра-ти на аморти-зацію\* | Разом витрат | Прибуток до оподатку-вання | Пода-ток на прибу-ток |
| 2016 р. факт, грн. | 1000 000 | 200 000 | 160 000 | 35 200 | 180 000 |  |  |  |
| 2017 р. прогноз, грн.  | 1000 000 | 250 000 | 320 000 | 70 400 | 280 000 |  |  |  |
| Відхилен-ня, грн.  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблиця 8.39 – Пропозиції зі зменшення податкового навантаження з податку на прибуток

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2016 р. факт | 2017 р. прогноз | Відхилення |
| Доходи, грн. |  |  |  |
| Податок на прибуток, грн. |  |  |  |
| Податкове навантаження, %  |  |  |  |

**Вправа 11.**

З метою податкового планування розрахувати збільшення тарифів на надання послуг з вивозу сміття на 2018 рік. Розрахувати розмір доходу від збільшення тарифів на надання послуг з вивозу сміття та визначити ефективність від збільшення тарифів.

Зробити висновки.

Данні з позначкою \* збільшити на 2 останні цифри номеру залікової книжки.

Таблиця 8.40 – Розрахунок розміру доходу від збільшення тарифів на надання послуг з вивозу сміття та ефективність від збільшення тарифів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Обсяг сміття, т\* | Існуючі тарифи | Запропоновані тарифи | Ефектив-ність, грн. |
| тариф, грн. | сума, грн. | тариф, грн.\* | сума, грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. За квітень 20ХХ року | 14175 | 58,00 |  | 58,00 |  |  |
| 1.1 Побутові відходи | 10982 | 58,00 |  | 58,00 |  |  |
| у т.ч. роздільний збір | 140,42 |  |  |  |  |  |
| 1.2 Комунальні змішані відходи, які здійснюються за талонами | 3165,3 | 58,00 |  | 58,00 |  |  |
| 1.3 Разові | 28 | 58,00 |  | 58,00 |  |  |

**Вправа 12.**

З метою податкового планування розподілити два види діяльності на різних приватних підприємців з різною системою оподаткування та визначити ефективність, отримані дані навести у таблиці 8.41.

Зробити висновки.

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

Таблиця 8.41 – Розподіл двох видів діяльності на різних приватних підприємців з різною системою оподаткування

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Загальна система оподаткування | Загальна система оподаткування | Спрощена система оподаткування | Разом пода-ток5+7 | Еконо-мія8-3 |
| Загаль-ний доход4+6 | ПДФО 18% | Доход від реалізації підакциз-них товарів\* | ПДФО 18% | Доход від реалізації не підакциз-них товарів\* | Єдиний податок(на діючу дату) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Грудень 20хх року  | 30000 |  | 10 000 |  | 20 000 |  |  |  |
| Січень 20хх року  | 30000 |  | 10 000 |  | 20 000 |  |  |  |

**Вправа 13.**

Проаналізувати ситуацію, яка існує на даний момент з єдиним соціальним внеском в Україні. Отримані дані внести до таблиці 8.42. Всі розрахунки та пояснення здійснювати з урахуванням законодавчих норм та ставок діючих на дату розв’язування вправи.

Зробити висновки.

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

Таблиця 8.42 –Розрахунок ЄСВ та ефективність від зміни показників

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Фактичне значення на 1 січня поточного року | Фактичне значення на 1 січня наступного року | Пропонуєть-ся фактичне значення на наступний рік\* | Відхилення |
| Наступ-ного від поперед-нього періоду (3-2) | Пропози-цій від фактич-ного(4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Мінімальна заробітна плата, грн. |  |  |  |  |  |
| Прожитковий мінімум, грн. |  |  |  |  |  |
| База оподаткування | Нарахована заробітна плата, але не менше ніж МЗП | Нарахована заробітна плата, але не менше ніж МЗП | Надати пропозиції |  |  |
| Мінімальний граничний розмір бази ЄСВ, грн. |  |  |  |  |  |
| Нарахування ЄСВ (22%), грн. |  |  |  |  |  |

**Вправа 14**

Скласти у таблиці 8.43 способи оподаткування приватних підприємців України на наступний рік та порівняти критерії загальної системи оподаткування від спрощеної за різними групами.

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

Таблиця 8.43 - Порівняльна таблиця способів оподаткування ФОП (СПД, ПП) в Україні

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Загальна система | Єдиний податок група 1 | Єдиний податок група 2 | Єдиний податок група 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Податкова ставка |  |  |  |  |
| Обмеження кількості співробітників |  |  |  |  |
| Обмеження розміру доходу |  |  |  |  |

**Вправа 15**

Порівняти загальну та спрощену системи оподаткування приватного підприємця. Отримані дані навести у таблиці 8.44.

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 8.44 – Порівняння загальної та спрощеної системи оподаткування приватного підприємця