

Методичні рекомендації до виконання Завдання щодо розрахунку податку на прибуток підприємств

При проведенні розрахунків рекомендовано використовувати наступні формули:

$$\text{ЧД} = \text{Д від реалізації} - \text{ПДВ},$$

де ЧД - чистий дохід;

Д від реалізації - дохід від реалізації продукції;

ПДВ - податок на додану вартість

$$\text{ВП} = \text{ЧД} - \text{С/в}, \text{ де}$$

ВП - валовий прибуток;

С/в - собівартість реалізованої продукції

$$\text{ФР від операційної діяльності} = \text{ВП} + \text{ІОД} - \text{АВ} - \text{В на збут} - \text{ІОВ}, \text{ де}$$

ФР від операційної діяльності - фінансовий результат від операційної діяльності;

ІОД - інші операційні доходи;

АВ - адміністративні витрати;

В на збут - витрати на збут;

ІОВ - інші операційні витрати

$$\text{ФР до оподаткування} = \text{ФР від операційної діяльності} + \text{Д від участі в капіталі} - \text{ФВ} - \text{В від}$$

участі у капіталі;

де ФР до оподаткування - фінансовий результат до оподаткування;

ФР від операційної діяльності - фінансовий результат від операційної діяльності;

Д від участі в капіталі - дохід від участі в капіталі;

ФВ - фінансові витрати;

В від участі у капіталі - витрати від участі в капіталі;

$$\text{ППП} = (\text{ФР до оподаткування} \pm \text{ПР}) \times \text{Ст}, \text{ де:}$$

ППП - податок на прибуток підприємств;

ПР - податкові різниці;

Ст - ставка податку.

Завдання щодо визначення розміру податку на прибуток підприємств

У підприємства «А» за результатами звітного року виручка від реалізації продукції склала 1610 тис. грн. (в т.ч. ПДВ за ставкою 20%). При цьому собівартість реалізованої продукції становила 800 тис. грн., інші операційні доходи - 16 тис. грн., адміністративні витрати - 15 тис. грн., витрати на збут - 6,5 тис. грн., фінансові витрати - 28 тис. грн. За попередній рік сума податку на прибуток даного платника податку склала - 156 тис. грн. **Розрахуйте суму податку на прибуток, яку має сплатити дане підприємство за звітний рік.**