

Практичні завдання з рекомендаціями до виконання



Завдання 1. ТОВ «Надія» придбало обладнання у виробничий цех. Визначити первісну вартість такого обладнання, якщо вартість його придбання (з ПДВ) становила 589 296 грн, митний збір сплачений у розмірі

7 400 грн, витрати на транспортування від постачальника до місцезнаходження виробничого цеху – 5 700 грн (у т. ч. ПДВ), вартість встановлення, яка сплачена сторонній організації – 18 300 грн (у т. ч. ПДВ). Підприємство є платником ПДВ.

Первісна вартість обладнання = вартість придбання без ПДВ + митний збір + транспортні витрати без ПДВ + вартість встановлення без ПДВ

Первісна вартість обладнання = $589\,296/120 \cdot 100 + 7\,400 + 5\,700/120 \cdot 100 + 18\,300/120 \cdot 100 = 518\,480$ грн

Завдання 2. ТОВ «Надія» здійснило будівництво виробничого цеху. Вартість будматеріалів дорівнювала 250 000 грн; витрати на оплату праці будівельників – 40 000 грн; сума ЄСВ на фонд оплати праці – 8 800 грн; вартість послуг сторонньої організації – 24 000 грн (у т. ч. ПДВ); амортизація необоротних активів, використаних при будівництві, – 15 000 грн. Визначити первісну вартість будівлі.

Первісна вартість будівлі = вартість будматеріалів + витрати на оплату праці + сума ЄСВ + вартість послуг сторонньої організації без ПДВ + амортизація необоротних активів

Первісна вартість будівлі = $250\,000 + 40\,000 + 8\,800 + 24\,000/120 \cdot 100 + 15\,000 = 333\,800$ грн

Завдання 3. ТОВ «Надія» придбало та використовує верстат, первісна вартість якого – 896 000 грн; ліквідаційна вартість – 40 000 грн; строк корисного використання – 7 років. При цьому, протягом строку експлуатації верстата при нарахуванні амортизації виробничим методом планується виготовити продукції: за 1-й рік – 25 000 шт., за 2-й рік – 28 000 шт., за 3-й рік – 29 000 шт., за 4-й рік – 32 000 шт., за 5-й рік – 35 000 шт, за 6-й – 38 000 шт, за 7-й рік – 41 000 шт.

Необхідно розрахувати амортизацію верстата за допомогою існуючих методів.

1) Розраховуємо за прямолінійним методом:

Річна амортизація = (первісна вартість – ліквідаційна вартість) / строк використання (у роках)

$(896\,000 - 40\,000) / 7 = 122\,285,71$ грн – річна сума амортизації

$122\,285,71 / 12 = 10\,190,48$ грн – місячна сума амортизації

Таблиця 2.2 – Розрахунок амортизації прямолінійним методом

Період (роки)	Первісна вартість ОЗ	Річна сума амортизації	Сума накопиченої амортизації	Залишкова вартість ОЗ (гр. 2 – гр. 4)	Сума щомісячної амортизації (гр. 3 : 12)
I	896 000	122 285,71	122 285,71	773 714,29	10 190,48
II	896 000	122 285,71	244 571,42	651 428,58	10 190,48
III	896 000	122 285,71	366 857,13	529 142,87	10 190,48
IV	896 000	122 285,71	489 142,84	406 857,16	10 190,48
V	896 000	122 285,71	611 428,55	284 571,45	10 190,48
VI	896 000	122 285,71	733 714,26	162 285,74	10 190,48
VII	896 000	122 285,71	856 000,00	40 000,00	10 190,48

2) Розраховуємо за методом зменшення залишкової вартості:

Річна амортизація = первісна вартість * річна норма амортизації

Річна норма амортизації = $1 - \sqrt[n]{\frac{ЛВ}{ПВ}}$,

де n – строк використання (у роках)

$1 - \sqrt[7]{40\,000/896\,000} = 0,358632$

$896\,000 * 0,358632 = 321\,334,09$ грн – річна сума амортизації

Таблиця 2.3 – Розрахунок амортизації методом зменшення залишкової вартості

Період (роки)	Первісна вартість ОЗ	Річна сума амортизації	Сума накопиченої амортизації	Залишкова вартість ОЗ	Сума щомісячної амортизації
				896 000,00	
I	896 000	321 334,09	321 334,09	574 665,91	26 777,84
II	896 000	206 093,47	527 427,56	368 572,44	17 174,46
III	896 000	132 181,80	659 609,36	236 390,64	11 015,15
IV	896 000	84 777,20	744 386,56	151 613,44	7 064,77
V	896 000	54 373,40	798 759,96	97 240,04	4 531,12
VI	896 000	34 873,37	833 633,33	62 366,67	2 906,11
VII	896 000	22 366,67	856 000,00	40 000,00	1 863,89

3) Розраховуємо за методом прискореного зменшення залишкової вартості:

Річна амортизація = первісна вартість * річна норма амортизації

Річна норма амортизації = $2 \times 1 / (\text{строк використання (у роках)})$

$2 \times 1 / 7 = 0,2857142858$

$896\,000 \times 0,2857142858 = 256\,000$ грн – річна сума амортизації

Таблиця 2.4 – Розрахунок амортизації методом прискореного зменшення залишкової вартості

Період (роки)	Первісна вартість ОЗ	Річна сума амортизації	Сума накопиченої амортизації	Залишкова вартість ОЗ	Сума щомісячної амортизації
				896 000,00	
I	896 000	256 000,00	256 000,00	640 000,00	21 333,33
II	896 000	182 857,14	438 857,14	457 142,86	15 238,10
III	896 000	130 612,24	569 469,39	326 530,61	10 884,35
IV	896 000	93 294,46	662 763,85	233 236,15	7 774,54
V	896 000	66 638,90	729 402,75	166 597,25	5 553,24
VI	896 000	47 599,21	777 001,96	118 998,04	3 966,60
VII	896 000	78 998,04	856 000,00	40 000,00	6 583,17

4) Розраховуємо за кумулятивним методом:

Річна амортизація = (первісна вартість – ліквідаційна вартість) × кумулятивний коефіцієнт

Кумулятивний коефіцієнт = кількість років, які залишаються до кінця строку використання / сума числа років корисного використання

$1+2+3+4+5+6+7 = 28$

Кумулятивний коефіцієнт для першого року використання = $7/28 = 0,25$

Таблиця 2.5 – Розрахунок амортизації кумулятивним методом

Кумулятивний коефіцієнт	Період (роки)	Первісна вартість ОЗ	Річна сума амортизації	Сума накопиченої амортизації	Залишкова вартість ОЗ	Сума щомісячної амортизації
					856 000	
0,25	I	896 000	214 000,00	214 000,00	682 000,00	17 833,33
0,21428571	II	896 000	183 428,57	397 428,57	498 571,43	15 285,71
0,17857143	III	896 000	152 857,14	550 285,71	345 714,29	12 738,10
0,14285714	IV	896 000	122 285,71	672 571,43	223 428,57	10 190,48
0,10714286	V	896 000	91 714,29	764 285,71	131 714,29	7 642,86
0,07142857	VI	896 000	61 142,86	825 428,57	70 571,43	5 095,24
0,03571429	VII	896 000	30 571,43	856 000,00	40 000,00	2 547,62

5) Розраховуємо за виробничим методом:

$$\text{Виробнича ставка амортизації} = \frac{\text{ПВ} - \text{ЛВ}}{\text{Продукт'}}$$

де Продукт – очікуваний (плановий) обсяг продукції (робіт, послуг), що має бути отриманий з використанням даного основного засобу.

Річна амортизація = річний фактичний обсяг продукції (роботи, послуг) × виробнича ставка амортизації, або сума місячних амортизацій.

Очікуваний обсяг продукції = 25 000 + 28 000 + 29 000 + 32 000 + 35 000 + 38 000 + 41 000 = 228 000

Виробнича ставка амортизації = (896 000 – 40 000)/228 000 = 3,7543859649

Таблиця 2.6 – Розрахунок амортизації виробничим методом

Фактичний обсяг виробництва	Період (роки)	Первісна вартість ОЗ	Річна сума амортизації	Сума накопиченої амортизації	Залишкова вартість ОЗ	Сума щомісячної амортизації
					896 000	
25 000	I	896 000	93 859,65	93 859,65	802 140,35	7 821,64
28 000	II	896 000	105 122,81	198 982,46	697 017,54	8 760,23
29 000	III	896 000	108 877,19	307 859,65	588 140,35	9 073,10
32 000	IV	896 000	120 140,35	428 000,00	468 000,00	10 011,70
35 000	V	896 000	131 403,51	559 403,51	336 596,49	10 950,29
38 000	VI	896 000	142 666,67	702 070,18	193 929,82	11 888,89
41 000	VII	896 000	153 929,82	856 000,00	40 000,00	12 827,49

Вправи для самостійної роботи



Вправа 1. ТОВ «Мета» придбало обладнання, яке потребує монтажу, на суму 298 500 грн, у т. ч. ПДВ. Отримано рахунок від транспортної організації за доставку обладнання на суму 2 540 грн, у т. ч. ПДВ. Передано обладнання в цех для монтажу. Використано запасні частини для монтажу на суму 1 590 грн (без ПДВ). Нараховано заробітну плату працівникам, які виконували монтаж, – 1 900 грн. Здійснено нарахування ЄСВ (22 % від фонду оплати праці). Після монтажу обладнання оприбутковано як основний засіб. Ліквідаційна вартість об'єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 5 років. Підприємство не є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об'єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання прямолінійним методом.

Вправа 2. Підприємство придбало в постачальника фрезерувальний станок. Його вартість – 98 000 грн, у т. ч. ПДВ. Станок використовуватимуть як основний засіб для виконання робіт із ремонту виробничого обладнання. Вартість послуг з доставки станка транспортною організацією – 4 100 грн, у т. ч. ПДВ. Монтаж та налагодження станка коштувала – 2 400 грн (без ПДВ). Після проведення всіх робіт об’єкт ввели в експлуатацію. Ліквідаційна вартість об’єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 5 років. Підприємство не є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об’єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання методом прискореного зменшення залишкової вартості.

Вправа 3. Підприємство безкоштовно отримало сушарку вартістю 45 000 грн. Послуги з транспортування надавала стороння організація і вони склали 2 240 грн (у т. ч. ПДВ). Робітникам підприємства нарахована заробітна плата у розмірі 2 630 грн за монтаж та встановлення сушарки на виробництві. Здійснено також нарахування ЄСВ у розмірі 22 % від фонду оплати праці. Після монтажу обладнання оприбутковано як основний засіб. Ліквідаційна вартість об’єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 5 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об’єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання кумулятивним методом.

Вправа 4. ТОВ «Надія» здійснило будівництво виробничого цеху. Вартість будматеріалів дорівнювала 250 000 грн; витрати на оплату праці будівельників – 40 000 грн; сума ЄСВ – 22 % від фонду оплати праці; вартість послуг сторонньої організації – 24 000 грн (у т. ч. ПДВ); амортизація необоротних активів, використаних при будівництві, – 15 000 грн. Ліквідаційна вартість об’єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 25 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об’єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання методом зменшення залишкової вартості.

Вправа 5. Підприємство споруджує будівлю цеху власними силами. При цьому були здійснені такі витрати: придбане будівельне обладнання на суму 68 200 грн (у т. ч. ПДВ); використані власні запаси на суму 11 000 грн; нарахована заробітна плата працівникам, які беруть участь у будівництві, – 23 200 грн; нараховано ЄСВ на фонд оплати праці – 22 %; нарахована

амортизація машин і механізмів, що беруть участь у будівництві, на суму 8 000 грн. Ліквідаційна вартість об'єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 25 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об'єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання прямолінійним методом.

Вправа 6. ТОВ «Мета» побудувало власними силами склад для зберігання будівельних матеріалів. Витрати на будівництво становили: будматеріали обліковою вартістю 110 600 грн; МШП – 4 200 грн; нафтопродукти – 5 100 грн; електроенергія та вода – 10 400 грн (без ПДВ); зарплата працівників, зайнятих на будівництві, – 47 600 грн; ЄСВ – 22 % від суми нарахованої зарплати; собівартість транспортних послуг допоміжного підрозділу підприємства – 4 200 грн; амортизація основних засобів, задіяних на будівництві, – 7 600 грн. Ліквідаційна вартість об'єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 25 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об'єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання кумулятивним методом.

Вправа 7. Підприємство безоплатно одержало 3 ноутбуки, справедлива вартість кожного на дату отримання становить 14 200 грн. Доставку здійснювала стороння організація, вартість послуг якої склала 200 грн, у т. ч. ПДВ. Встановлення комп'ютерного забезпечення здійснював програміст підприємства, якому нараховано заробітну плату в розмірі 1 400 грн. Здійснено також нарахування ЄСВ на заробітну плату працівника. Ліквідаційна вартість об'єкта становить 5 % від первісної вартості. Термін корисного використання складає – 7 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об'єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання методом зменшення залишкової вартості.

Вправа 8. Підприємство придбало автомобіль для директора. Вартість автомобіля склала 700 000 грн (у т. ч. ПДВ). Підприємство замовило доставку автомобіля у сторонньої організації, витрати на транспортування склали 1 750 грн (у т. ч. ПДВ). Нараховано заробітну плату працівнику, що займався пошуком автомобіля та його придбанням у розмірі 1 200 грн. Здійснено нарахування ЄСВ на суму нарахованої заробітної плати. Витрати на страхування автомобіля склали 21 000 грн. Ліквідаційна вартість об'єкта становить 5 % від

первісної вартості. Термін корисного використання складає – 10 років. Підприємство є платником ПДВ. Визначити первісну вартість об'єкта та нарахувати амортизацію за перший рік використання методом прискореного зменшення залишкової вартості.