

## 2. Практичні завдання

### Завдання 2.1.

Працівником ДПС перевірено правильність нарахування податкових зобов'язань на ТОВ «Мрія». За даними підприємства податкове зобов'язання за 1 квартал 2021 року склало 2 000 грн. При перевірці встановлено, що дохід від реалізації продукції за 1 квартал 2021 року склав 15 000 грн. без ПДВ. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.



#### Рішення.

Таблиця 2.1 – Робочий документ з перевірки правильності визначення податкового зобов'язання з податку на додану вартість

Період	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС			Відхилення
		База оподаткування	Ставка	Сума ПЗ	
1 квартал 2021 року	2 000	15 000	20%	3 000	-1 000

**Висновок:** занижена сума податкового зобов'язання на 1 000 грн.

### Завдання 2.2.

Працівником ДПС перевірено правильність нарахування податкового кредиту на ТОВ «Мрія». За даними підприємства податковий кредит за 1 квартал 2021 року склав 1 000 грн. При перевірці встановлено, що вартість придбання за 1 квартал 2021 року склав 8 000 грн. без ПДВ. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

#### Рішення.

Таблиця 2.2 – Робочий документ з перевірки правильності визначення податкового кредиту з податку на додану вартість

Період	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС			Відхилення
		База оподаткування	Ставка	Сума ПК	
1 квартал 2021 року	1 000	8 000	20%	1 600	+600

**Висновок:** завищена сума податкового кредиту на 600 грн.

### Завдання 2.3.

Працівником ДПС перевірено правильність нарахування ПДВ на ТОВ «Мрія». За даними підприємства за 1 квартал 2021 року ПДВ до сплати у бюджет склало 2 000 грн. При перевірці за 1 квартал 2021 року встановлено, що податкове зобов'язання склало 4

000 грн. без ПДВ, а податковий кредит склав 1 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

**Рішення.**

Таблиця 2.3 - Робочий документ з перевірка правильності розрахунку ПДВ до сплати у бюджет

Період	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС			Відхилення
		Податкове зобов'язання	Податковий кредит	Сума ПДВ до сплати у бюджет	
1 квартал 2021 року	2 000	4 000	1 000	3 000	-1 000

**Висновок:** занижена сума ПДВ до сплати у бюджет на 1 000 грн

**Завдання 2.4.**

Працівником ДПС перевірено правильність нарахування ПДВ згідно з даними Декларації з ПДВ ТОВ «Мрія». За даними підприємства за 2 квартал 2021 року податкове зобов'язання склало 5 000 грн. без ПДВ, а податковий кредит склав 2 000 грн. При перевірці за 2 квартал 2021 року встановлено, що податкове зобов'язання склало 6 000 грн. без ПДВ, а податковий кредит склав 2 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

**Рішення.**

Таблиця 2.4 – Робочий документ з перевірки правильності складання Декларації з ПДВ

Період	За даними підприємства			За даними перевірки ДПС			Відхилення		
	ПЗ	ПК	Сума ПДВ до сплати у бюджет	ПЗ	ПК	Сума ПДВ до сплати у бюджет	ПЗ	ПК	Сума ПДВ до сплати у бюджет
2 квартал 2021 року	5000	2000	3000	6000	2000	4000	+1000	-	+1000

**Висновок:** невірно складена Декларація з ПДВ та занижена сума ПДВ до сплати у бюджет на 1 000 грн.

**Завдання 2.5.**

Працівником ДПС перевірено правильність нарахування податку на прибуток згідно з даними ТОВ «Мрія». За даними підприємства за 2 квартал 2021 року податок на прибуток складав 500 грн. При перевірці за 2 квартал 2021 року встановлено, що доходи складали 10 000 грн., а витрати 5 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

**Рішення.**

Таблиця 2.5– Робочий документ з перевірки правильності визначення суми податку на прибуток

Період	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС					Відхилення
		Доходи	Витрати	База оподаткування	Ставка	Сума податку на прибуток	
2 квартал 2021 року	500	10000	5000	5000	18%	900	+400

**Висновок:** занижена сума податку на прибуток до сплати у бюджет на 400 грн.

**Завдання 2.6**

Працівником ДПС перевірено правильність коригування фінансового результату на різниці згідно ПКУ при складанні Декларації з податку на прибуток на ТОВ «Мрія». За даними підприємства фінансовий результат за 1 квартал 2021 року склав 2 000 грн. При перевірці встановлено, що за 1 квартал 2021 року фінансовий результат ТОВ «Мрія» склав 4 000 грн., виникли згідно ПКУ різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів -1 000 грн.

Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

**Рішення.**

Таблиця 2.6 – Робочий документ з перевірки правильності коригування фінансового результату на різниці згідно ПКУ

Період	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС			Відхилення
		Фінансовий результат	Різниці згідно ПКУ	Коригування фінансового результату на різниці згідно ПКУ	
			на різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів		
1 квартал 2021 року	2 000	4 000	-1 000		+ 1000

**Висновок:** невірно складена Декларація з податку на прибуток та занижена сума фінансового результату на 1000 грн.

**Завдання 2.7**

Працівником ДПС перевірено правильність складання Декларації з податку на прибуток на ТОВ «Мрія». За даними підприємства податок на прибуток за 3 квартал

2021 дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку 20 000 грн.; фінансовий результат до оподаткування (прибуток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО склав 10 000 грн.; різниці, які виникають відповідно до ПКУ 0 грн.; прибуток, звільнений від оподаткування 0 грн.

При перевірці встановлено, що за 3 квартал 2021 року дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку 20 000 грн.; фінансовий результат до оподаткування (прибуток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО склав 9 000 грн.; різниці, які виникають відповідно до ПКУ +2 000 грн.; прибуток, звільнений від оподаткування -1 000 грн.

Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

#### **Рішення.**

Таблиця 2.7 – Робочий документ з перевірки правильності складання Декларації з податку на прибуток

Показник рядка декларації	Код рядка	Підстави для заповнення	За даними підприємства	За даними перевірки ДПС	Відхилення
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	Сума таких доходів за даними бухобліку за рік без ПДВ: - дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); - інші операційні доходи; - фінансові доходи; - інші доходи.	20 000	20 000	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02	Рядок 2290 (прибуток «+») або 2295 (збиток «-») відповідного Звіту про фінансові результати (+, -)	10 000	11 000	
Різниці, які виникають відповідно до ПКУ	03 РІ	Загальний результат розрахунку податкових різниць з додатку РІ (+, -)		+2000	
Об'єкт оподаткування	04	(рядок 02 + рядок 03) (+, -)	-	13000	+2000
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток	05 ПЗ	Заповнюється при веденні діяльності, визначеної як неоподатковувана	-	-1000	+1000

від якої звільнений від оподаткування		податком на прибуток згідно ст. 142 ПКУ або зазначеної в нормах підрозділу 4 розділу XX ПКУ(+, -)			
Податок на прибуток (позитивне значення)	06	(рядок 04 – рядок 05) × основна ставка податку на прибуток (18%)	1 800	2 520	+720

**Висновок:** невірно складена Декларація з податку на прибуток та занижена сума податку на прибуток на 720 грн.