

2. Вправи для самостійної роботи

Вправа 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 20 000 грн. без ПДВ. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.



Вправа 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 склала 12 000 грн без ПДВ. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

Вправа 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 3 000 грн. При перевірці за 1 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.

Вправа 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 8 000 грн. без ПДВ, а податковий кредит склав 5 000 грн. При перевірці за 2 квартал 2021 року встановлено, що податкове зобов'язання склало 10 000 грн. без ПДВ, а податковий кредит склав 3 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

Вправа 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 1 000 грн. При перевірці за 2 квартал 2021 року встановлено, що доходи складали 20 000 грн., а витрати 7 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

Вправа 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 1 000 грн. При перевірці встановлено, що за 1 квартал 2021 року фінансовий результат ТОВ «Мрія» склав 8 000 грн., виникли згідно ПКУ різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів -2 000 грн. Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.

Вправа 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 10 000 грн.; фінансовий результат до оподаткування (прибуток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО склав 5 000 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 30 000 грн.; фінансовий результат до оподаткування (прибуток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО склав 15 000 грн.; різниці, які виникають відповідно до ПКУ +3 000 грн.; прибуток, звільнений від оподаткування - 2 000 грн.

Встановити помилку, скласти робочий документ та зробити висновок.