

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

РОБОЧА ПРОГРАМА,
методичні вказівки та індивідуальні завдання
до вивчення дисципліни «Оподаткування підприємств»
для студентів спеціальності 073 – менеджмент (бакалаврський рівень)

Друкується за Планом навчальної та методичної літератури,
затвердженим Вченою радою НМетАУ
Протокол № 2 від 05.02.2018

Дніпро НМетАУ 2018

УДК 336.221

Робоча програма, методичні вказівки та індивідуальні завдання до вивчення дисципліни «Оподаткування підприємств» для студентів спеціальності 073 — менеджмент (бакалаврський рівень) / Укл. К.Ф. Ковальчук, Л.В. Петрова. — Дніпро: НМетАУ, 2018. — 37 с.

Наведені загальні методичні рекомендації до вивчення дисципліни «Оподаткування підприємств», рекомендована література, робоча програма дисципліни, пояснення до тем, індивідуальні завдання по варіантах і рекомендації щодо їх виконання.

Призначена для студентів спеціальності 073 — менеджмент (бакалаврський рівень) заочної форми навчання.

Друкується за авторською редакцією

Укладачі : К.Ф. Ковальчук, д-р екон. наук, проф.

Л.В. Петрова, ст. викладач

Відповідальний за випуск І.Г. Сокиринська, канд. екон. наук, доц.

Рецензент Д.Є. Козенков , канд. екон. наук, доц.

Підписано до друку . Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский.
Облік. – вид. арк. 2,17. Умов. друк. арк. 2,15. Замовлення №193.

Національна металургійна академія України
м. Дніпро, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ

ЗМІСТ

Вступ	4
1. Загальні методичні вказівки до вивчення дисципліни.....	5
2. Рекомендована література	12
2.1 Основна література.....	12
2.2 Додаткова література.....	12
3. Контрольні завдання і вказівки щодо їх виконання.....	13
4. Приклади рішення завдань.....	31

ВСТУП

Ринкова трансформація економіки України потребує нового розуміння функцій оподаткування і виховання нового покоління спеціалістів, які мають знання в сфері оподаткування і орієнтуються в економічному та правовому просторі функціонування підприємств, вміють приймати адекватні рішення з управління в сфері оподаткування.

Метою дисципліни є надання студентам базових знань з питань оподаткування суб'єктів господарювання і формування професійних навичок для роботи у державних підприємствах і організаціях та на рівні підприємницьких структур.

В процесі вивчення цієї дисципліни студентам необхідно:

- опанувати теоретичні й організаційні основи дії процесу оподаткування;
- оволодіти навичками роботи з законодавчими актами, постановами уряду, діючими інструктивними, методичними та нормативами матеріалами;
- з'ясувати форми і сутність контрольної роботи фіскальних органів, особливості проведення податкового аудиту з окремих видів податків;
- набути вміння роз'яснювати окремі положення податкового законодавства, вирішувати дискусійні питання;
- ознайомитися з інформаційними системами і технологіями, що застосовуються у професійній діяльності.

У результаті вивчення дисципліни, студент повинен:

- отримати ґрунтовні знання з сфери оподаткування;
- набути навички самостійного творчого мислення;
- вміти приймати управлінські рішення щодо питань оподаткування в умовах сучасного податкового законодавства.

1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Сутність і значення оподаткування. Основні види податків. Податкова система України

Методичні вказівки

Оподаткування – законодавчо врегульований процес встановлення та утримання податків у країні, визначення їхніх розмірів і ставок, відповідних об'єктів та кола юридичних і фізичних осіб, що підлягають оподаткуванню, а також порядок сплати податків.

Податки є необхідною ланкою економічних відносин у суспільстві з моменту виникнення держави. Розвиток і зміна форм державного устрою завжди супроводжується перетворенням податкової системи.

У сучасному цивілізованому суспільстві податки – основна форма доходів держави. Крім цієї суцільно фінансової функції податковий механізм використовується для економічного впливу на суспільне виробництво, його динаміку і структуру, на розвиток науково-технічного прогресу. Наукова основа побудови податкової системи – це важлива вимога щодо розвитку фінансів держави.

У даній темі студент повинен ознайомитися з поняттям оподаткування, основами побудови податкової системи, принципів її організації. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі над проблемами дисципліни, розкрити окремі теми та терміни, при визначенні сутності окремих економічних явищ.

Література: [1; 3; 7; 10]

Питання для самоконтролю

1. Визначте предмет дисципліни «Оподаткування підприємств», його завдання.

2. Поняття податків. Їх розподіл.
3. Розкрити зміст податкової системи. Принципи її організації.
4. Функції податків.
5. Принципи оподаткування.

Тема 2. Організація податкової служби та податкової роботи. Облік податкових надходжень до бюджетів

Методичні вказівки

Податкова служба України – це фіскальна служба, посадові особи якої мають законодавчо встановлені права та обов'язки щодо контролю за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати податків та зборів.

У даній темі студент повинен ознайомитися та розкрити структуру податкової служби України та функції, права й відповідальність її працівників.

Початок податкового обліку – це завжди облік платників податків. Велика увага приділяється обліку юридичних так і фізичних осіб. Студент повинен знати порядок подання документів для реєстрації у податкових органах, а також організацію роботи податківців з питань реєстрації платників податків та обліку податкових надходжень і ознайомитися з методичними підходами, які використовуються в роботі фіскальних органів.

Література: [1; 2; 7; 3: 10]

Питання для самоконтролю

1. Структура управління податкової служби України.
2. Функції апарата управління.
3. Права та відповідальність робітників фіскальної служби.
4. Строки реєстрації платників податків.
5. Порядок подання документів для реєстрації.
6. Структура податкової справи.
7. Облік податкових надходжень.

Тема 3. Податок на додану вартість

Методичні вказівки

При стягуванні непрямих податків виникають правові відносини, у яких приймають участь: суб'єкти податку, носій податку і податковий орган.

Одним з таких податків є ПДВ.

Суб'єкт податку – це виробник чи продавець товару, що відповідно до закону вносить у бюджет суму податку від реалізованого товару, наданих послуг чи виконаних робіт. Носій податку – це фізична чи юридична особа, кінцевий споживач товару, у ціні якого міститься непрямий податок.

Кожен фактичний платник податків сплачує при покупці товару однакову суму податку, незалежно від одержуваного доходу. Непрямі податки, також як прямі податки, мають свої переваги і недоліки.

У даній темі студент повинен ознайомитися і розкрити сутність непрямих податків, їх принципів та організації оподаткування. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі над проблемами дисципліни, розкрити окремі теми та терміни, при визначенні сутності окремих економічних явищ.

Література: [1; 4; 6; 7]

Питання для самоконтролю

1. Види непрямих податків.
2. Визначення та особливості податку на додану вартість.
3. Переваги та недоліки податку на додану вартість.
4. Навести приклад створення доданої вартості суб'єкта оподаткування.
5. Визначення бази оподаткування податком на додану вартість прямим методом.
6. Дата виникнення податкових зобов'язань податку на додану вартість.
7. Пільги по податку на додану вартість.

Тема 4. Акцизний податок

Методичні вказівки

Акцизний податок, як форма специфічних акцизів і один з непрямих податків в Україні використовується на товари не першої необхідності. Їх перелік затверджується щорічно до прийняття державного бюджету.

У даній темі студент повинен ознайомитися з особливостями акцизного оподаткування в Україні, з методикою розрахунку сум податку та знати перелік підакцизних товарів.

Література: [1; 5; 6; 7; 8]

Питання для самоконтролю

1. Платники акцизного податку.
2. Значення акцизів.
3. Об'єкт оподаткування.
4. Перелік підакцизних товарів і ставки акцизного податку.
5. Методика визначення сум акцизного податку.

Тема 5. Мито та митна політика держави

Методичні вказівки

До непрямих податків також відносять і мито.

В Митному кодексі прописано, що державна митна справа здійснюється на засадах виключної юрисдикції України, законності, гласності та прозорості, єдиного порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон держави.

У даній темі студент повинен ознайомитися з термінологією митної справи: вантажні відправлення, декларація митної вартості, митна декларація, митна процедура, зони митного контролю та інші. А також з порядком визначення митної вартості товарів та методикою розрахунку мита і знати різницю між митом та митним збором.

Література: [2; 4; 5; 8]

Питання для самоконтролю

1. Платники мита.
2. Класифікація мита.
3. Механізм нарахування і сплати мита.
4. Базисні умови постачання, які використовуються в залежності від способу перевезення (інкотермс).
5. Митні збори.
6. Митна вартість товарів.

Тема 6. Податок на прибуток підприємств

Методичні вказівки

Прямі податки – податки, стягнуті в результаті придбання й акумулювання матеріальних благ, що залежать від доходу чи майна, і платниками яких безпосередньо є власники цих доходів чи майна.

Податок нараховується платником самостійно за ставкою, визначеною Податковим Кодексом, від бази оподаткування. Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком.

У даній темі студент повинен ознайомитися з нормативним матеріалом щодо платників, ставок податку, об'єкту та бази оподаткування і порядку обчислення податку на прибуток підприємств та його сплати. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі над проблемами дисципліни, розкрити окремі теми та терміни, при визначенні сутності окремих економічних явищ.

Література: [1; 3; 6; 7]

Питання для самоконтролю

1. Платники податку.
2. Об'єкт та база оподаткування.

3. Звільнення від оподаткування.
4. Особливості оподаткування окремих видів діяльності.
5. Особливості оподаткування окремих видів операцій.
6. Терміни сплати податку на прибуток та подання податкової декларації.

Тема 7. Плата за землю

Методичні вказівки

Плата за землю – це прямий податок.

Платники податку – власники чи користувачі земельних ділянок.

Об'єкт оподаткування – земельні ділянки або земельні частки (паї), які знаходяться у власності або в користуванні.

У даній темі студент повинен ознайомитися з порядком оподаткування начислення і розрахунків плати за землю, з пільгами щодо сплати для юридичних і фізичних осіб, податковий період та строк сплати.

У процесі вивчення теми студенту необхідно також знати термін подання розрахунків, застосування ставок та перелік діючих пільг плати за землю.

Література: [4; 6; 4; 6; 8; 10]

Питання для самоконтролю

1. Платники податку за землю.
2. Об'єкти і база оподаткування.
3. Особливості встановлення ставок земельного податку.
4. Порядок обчислення плати за землю.
5. Пільги для платників податку – юридичних осіб.
6. Пільги для платників податку – фізичних осіб.

Тема 8. Місцеві податки та збори

Методичні вказівки

У бюджетній системі України важливе місце займають місцеві бюджети. З них фінансуються установи й організації невиробничої сфери,

місцеві органи державної влади і самоврядування, підприємства й організації, що входять до складу місцевого господарства. Доходи місцевих бюджетів формуються за рахунок місцевих податків і зборів, надходжень від здачі в оренду майна комунальної власності, плати за ліцензії, сертифікати і державну реєстрацію суб'єктів господарської діяльності, штрафів і фінансових санкцій, а також за рахунок дотацій з бюджетів вищих рівнів.

У даній темі студент повинен ознайомитися, визначити та розкрити значення місцевих податків та місцевих зборів та принципи їх організації. У процесі вивчення теми студенту необхідно також ознайомитися з методами та методичними підходами, які використовуються в роботі над проблемами дисципліни, розкрити окремі теми та терміни, при визначенні сутності окремих економічних явищ.

Література: [4; 5; 8; 9]

Питання для самоконтролю

1. Види місцевих податків.
2. Види місцевих зборів.
3. Механізм стягування та порядок сплати місцевих податків і зборів.

Тема 9. Відповідальність платників податків

Методичні вказівки

Ухилення від сплати податків в сучасному оподаткуванні – це дуже важлива проблема.

Студент у даній темі повинен ознайомитися і знати види ухилення від сплати податків та форми податкових зловживань. А також вміти розраховувати фінансові санації за порушення платником податків чинного податкового законодавства.

Література: [1; 3; 6; 7; 10]

Питання для самоконтролю

1. Права платників податків.

2. Обов'язки платників податків.
3. Фінансові санкції за несвоєчасне подання чи неподання декларацій.
4. Фінансові санкції за несвоєчасну сплату чи несплату податків.
5. Методика начислення пені.

2. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

2.1. Основна література

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Митний кодекс України (із змінами і доповненнями, внесеними Законами України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552)

3. Базилевич О. І., Дадашев А.З. Податки і оподаткування. – К.: Вузівський посібник, 2015. – 216 с.

4. Кизилова Л.О. Оподаткування підприємств: Навчальний посібник. – Харків: ХНАМГ, 2014. – 103 с.

5. Рева Т. М. Оподаткування: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2014. – 282 с.

6. Тимченко О. М. Оподаткування підприємств. Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни. – К.: КНЕУ, 2016. – 150 с.

2.2. Додаткова література

7. Буряковский В.В., Кармазин В.А., Каламбет С.В., Водолазская О.А., Налоги. – Днепропетровск: Пороги, 2013. – 615 с.

8. Кизилова Л.О., Кизилев Г.І. Організація податкового контролю: Навч. посібн. – Харків: ХНАМГ, 2015. – 153 с.

9.Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). – К.: Вісник податкової служби України, 2016. – 422 с.

10. Періодичні видання за поточний і попередній роки:

«Вісник податкової служби України»

«Податки і бухгалтерський облік»

3. КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ І ВКАЗІВКИ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ

Контрольне завдання складається з двох частин:

- запитання, на яке потрібно дати поширену відповідь;
- рішення трьох завдань, що мають ситуаційний вигляд.

Кожний студент обирає варіант відповідно до першої літери свого прізвища та останніх двох цифр номера залікової книжки.

Студенти, прізвища яких починаються з літер:

- з А по Д, виконують – варіант I;
- з Є по І, виконують – варіант II;
- з К по Н, виконують – варіант III;
- з О по С, виконують – варіант IV;
- з Т по Ц, виконують – варіант V;
- з Ч по Я, виконують – варіант VI.

Після обраного номера варіанта необхідно обрати номери завдань практичної частини роботи. Варіанти завдань для виконання практичної частини контрольної роботи знаходяться в таблиці 3.1.

Таблиця 3 .1

Варіанти виконання практичної частини контрольної роботи

Останні цифри № залікової книжки	№ варіанта/ № завдань					
	I	II	III	IV	V	VI
01-19	1; 11; 18	6; 12; 23	1; 13; 20	6; 14; 25	1; 15; 22	6; 16; 19
20-39	2; 17; 19	7; 11; 24	2; 12; 21	7; 13; 18	2; 14; 23	7; 15; 20
40-59	3; 16; 20	8; 17; 25	3; 11; 22	8; 12; 19	3; 13; 24	8; 14; 21
60-79	4; 15; 21	9; 16; 18	4; 17; 23	9; 11; 20	4; 12; 25	9; 13; 22
80-00	5; 14; 22	10; 15; 19	5; 16; 24	10; 17; 21	5; 11; 18	10; 12; 23

Наприклад, якщо прізвище студента Іванов А.А., а останні два номери залікової книжки 35, то він повинен виконати II варіант і завдання за номерами – 7; 11; 24.

Запитання, на яке потрібно дати поширену відповідь, обирають за останніми двома цифрами залікової книжки (тобто № 35).

3.1. Контрольні запитання

1. Що таке податковий контроль? Його основне призначення та суб'єкти.
2. За допомогою яких структур забезпечується надходження до бюджету податків, зборів, інших відрахувань? Дати коротку характеристику.
3. У якій послідовності проводиться податковий контроль? Опис етапів.
4. Дати характеристику обов'язків платника податків.
5. Види адміністративних санкцій. До кого можуть застосовуватися адміністративні штрафи?
6. В чому полягає різниця між адміністративними та фінансовими санкціями?
7. Вказати види податкових перевірок.
8. Вказати та дати коротку характеристику обов'язкових питань програми податкової перевірки
9. В яких випадках службові особи податкових органів можуть бути не допущені до перевірки платником податків?
10. Яким чином оформлюються результати податкової перевірки?
11. Непрямі методи нарахування податкових зобов'язань.
12. Примусове стягнення податкової заборгованості.
13. Податковий борг банкрута та заходи по його погашенню.
14. Вказати особливості обліку бартерних операцій.
15. Що таке «звичайна ціна»? В яких випадках вона застосовується?

16. За яких умов не застосовуються штрафні санкції у випадках заниження сум податку на прибуток?
17. Реєстрація та облік у ДПП постійних представництв нерезидентів.
18. Облік неприбуткових організацій у ДПП.
19. Облік великих платників податків У ДПП.
20. Організація розшуку суб'єктів підприємницької діяльності, які ухиляються від обліку та сплати податків.
21. В чому полягає особливість встановлення ставок акцизного податку? Вкажіть їх види.
22. Які пільги встановлено законодавством у сфері оподаткування акцизним податком?
23. Охарактеризуйте види і структури декларації з ПДВ.
24. Особливості контролю оборотів з продажу продукції (робіт, послуг).
25. Контроль сум ПДВ, які включені до податкового кредиту.
26. Назвіть відмінності між пільговими операціями та операціями, що обкладаються ПДВ за нульовою ставкою.
27. За відсутності яких реквізитів податкова накладна може бути визнана недійсною?
28. Що таке «податкове зобов'язання» та «податковий кредит»?
29. Дати характеристику первинних документів з обліку ПДВ?
30. Визначте предмет дисципліни «Оподаткування підприємств».
31. Визначте завдання дисципліни.
32. Податкова система країни.
33. Функції податків.
34. Принципи оподаткування.
35. Причина виникнення податків.
36. Види місцевих податків і зборів.
37. Класифікація податків, які прийняті в Україні.
38. Визначення та особливості податкового права.
39. Дати визначення та пояснити елементи податку.

40. Класифікація ставок податку за ознаками.
41. Дати визначення та пояснити способи вилучення податків.
42. Зміни в податковому законодавстві за часів незалежності.
43. Класифікація існуючих податків за ознаками.
44. Види непрямих податків.
45. Визначення та особливості податку на додану вартість.
46. Переваги та недоліки податку на додану вартість.
47. Навести приклад створення доданої вартості як об'єкта оподаткування.
48. Визначення бази оподаткування податком на додану вартість прямим методом.
49. Дата виникнення податкових зобов'язань на додану вартість.
50. Пільги по податку на додану вартість.
51. Порівняльна характеристика ПДВ і акцизного податку.
52. Платники акцизного податку.
53. Числення сум акцизного податку.
54. Структура регульованої роздрібною ціни по підакцизних товарах.
55. Класифікація мита.
56. Механізм нарахування і сплати мита.
57. Базисні умови постачання, які використовуються в залежності від способу перевезення (інкотермс).
58. Митні збори.
59. Способи розмежування прямих і непрямих податків.
60. Порядок визначення валового доходу при численні податку на прибуток.
61. Порядок визначення коригованого валового доходу.
62. склад валових витрат при численні податку на прибуток.
63. Визначення дати збільшення валових витрат виробництва.
64. визначення дати збільшення валових доходів.
65. порядок нарахування і терміни сплати податку на прибуток.

66. Засади оподаткування прибутку.
67. Визначення торгового патенту та його характеристика.
68. Правила отримання та сплати по торговому патенту.
69. Склад Єдиного соціального внеску.
70. основні задачі Пенсійного фонду України.
71. Проблема становлення податкових систем в історичній ретроспективі.
72. Закономірності становлення податкових систем в країнах з розвинутою ринковою економікою.
73. Особливості становлення податкових систем постсоціалістичних країн.
74. Макроекономічні умови становлення податкової системи України.
75. Принципи проведення податкових реформ на Україні.
76. Напрямки вдосконалення податкової системи України.
77. Оподаткування товарообмінних операцій.
78. Оподаткування страхової діяльності.
79. Оподаткування операцій із розрахунками в іноземній валюті.
80. Оподаткування операцій з пов'язаними особами.
81. Оподаткування операцій з цінними паперами та деривативами.
82. Оподаткування спільної діяльності на території України без створення юридичної особи.
83. Оподаткування дивідендів.
84. Оподаткування операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями.
85. Оподаткування доходів від виконання довгострокових зобов'язань.
86. Оподаткування неприбуткових установ і організацій.
87. Оподаткування підприємств та організацій громадських організацій інвалідів.
88. Оподаткування нерезидентів.
89. Оподаткування виробників сільськогосподарської продукції.
90. Усунення подвійного оподаткування.

91. Оподаткування в офшорних зонах.
92. Оподаткування в вільних економічних зонах.
93. Оподаткування операцій з давальницькою сировиною.
94. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
95. Система соціальних пільг при оподаткуванні доходів фізичних осіб.
96. Прибутковий податок з грошових коштів, отриманих під звіт.
97. Оподаткування за договором підряду.
98. Податок з доходів фізичних осіб і оплата навчання.
99. Податок з доходів і компенсація за рішенням суду.
100. Оподаткування профспілкових і соцстрахових путівок.

3.2. Завдання до практичної частини

Завдання 1.

Документальною перевіркою платника податку за попередній звітний період, проведеною 15-го червня поточного року, донараховано: податку на прибуток 20 тис. грн, податку на додану вартість – 30 тис. грн і акцизного податку – 15 тис. грн за квітень поточного року. Розрахувати розмір фінансових санкцій. Облікова ставка НБУ на момент перевірки 20%.

Завдання 2.

Необхідно розрахувати митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ. Підприємство-резидент «Уран» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «Ортей» одержало товар на суму 55303 дол. США (452 од. за ціною 74 дол. США за одиницю), у тому числі транспортні послуги на території України на 210 дол. США (відповідно до рахунку-фактури) на умовах перевезення оплачене до пункту призначення – м. Сум. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації – 20,54 грн/дол. США.

Завдання 3.

Необхідно визначити суму акцизного податку, що має сплатити ТОВ «Крокус», контракту вартість з врахуванням непрямих податків та ціну 1 л вина.

Вказати терміни перерахування суми акцизного податку до бюджету та подання розрахунків до податкового органу.

Вихідні дані:

ТОВ «Крокус» — виробник алкогольних напоїв та пива — відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Гарант» вина виноградні натуральні в обсязі 1500 л. Контрактна вартість становить 15240 грн без ПДВ (без акцизного податку).

Ставка акцизного податку становить 1,25 грн за 1 л.

Завдання 4.

Декларацію податку на прибуток за I квартал поточного року було подано платником до податкової інспекції 30 червня. Сума прибутку, що підлягає оподаткуванню, становить 100 тис. грн. Станом на 15 травня платником внесено до бюджету податку на прибуток у сумі 10 тис. грн. Крім того, планова перевірка проходила 20.11 поточного року. Розрахувати розмір фінансових санкцій. Облікова ставка НБУ на травень 18%, а на момент перевірки 20%; ставка податку на прибуток 18%.

Завдання 5.

Необхідно визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного кварталу.

Вихідні дані:

Протягом звітного кварталу підприємством здійснено такі операції.

1. Доходи від реалізації товарів, послуг та робіт склали 360 000 грн з урахуванням ПДВ.
2. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору, 2200 грн.
3. Сума коштів у частині зайво сплаченого податку — 400 грн.
4. Оприбутковано сировину для виготовлення товарної продукції на 18 тис. грн без урахування ПДВ.
5. Отримано токарний верстат — 400 000 грн.
6. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства — 28 000 грн.
7. Здійснено відрахування від фонду оплати праці працівників підприємства — 11 200 грн.
8. Нараховано комунальний податок 1200 грн.
9. Балансова вартість запасів на початок звітного періоду становить 2500 грн, на кінець звітного періоду — 6900 грн.
10. Амортизаційні відрахування звітного періоду — 1500 грн.

Завдання 6.

Необхідно розрахувати фактурну вартість товару, митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ.

Вихідні дані:

Підприємство-резидент «Курсовер» на підставі договору куплі-продажу з підприємством-нерезидентом «VIP» одержало товар на суму 55303 дол. США (452 од. за ціною 74 дол. США за одиницю), у тому числі транспортні послуги на території України на 210 дол. США (відповідно до рахунку-фактури) на умовах СРТ (перевезення оплачене до пункту призначення) м. Дніпро. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації – 25,54 грн/дол. США.

Завдання 7.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодування з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції і заповнити декларацію.

Вихідні дані :

Протягом звітного місяця здійснено такі операції.

- 1.Реалізовано товарів на території України на суму 70 000 грн (без урахування ПДВ).
- 2.Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 7000 грн.
- 3.Нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 18 000 грн.
- 4.Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників – 4 000 грн.
- 5.Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на суму – 199 грн (з урахуванням ПДВ).
- 6.Надано шефську допомогу міській лікарні на суму – 1500 грн.
7. Експортовано товарів на суму – 880 000 грн.
- 8.Отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції – 6 000 грн (без урахування ПДВ).
9. Придбано з ПДВ товари, вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, на суму – 56000 грн.
- 10.Надано цех у фінансовий лізинг. Отримано винагороду – 12 000 грн.

Завдання 8.

Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які потрібно перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

Вихідні дані:

Актом камеральної перевірки донараховано єдиний податок у сумі 10020 грн. Періодом затримки платежу 32 доби. Ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 25% річних, на момент погашення – 22% річних.

Завдання 9.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує різні види продукції. Заповнити декларацію.

Вихідні дані :

Протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

Відповідно до договору (загальна сума за договором 82 000 грн, включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у квітні підприємство відвантажило напівфабрикати на суму 34 000 грн (без ПДВ);
 - у травні на підприємстві оприбутковано товари на суму 31000 грн;
 - у червні отримано медикаменти, сума за накладною – 12000 грн.
- Відвантажено комплектувачі, сума за накладною – 54300 грн.

Завдання 10.

Визначити суму валових доходів, валових витрат і податкове зобов'язання з

Таблиця 1

Витяг з балансу підприємства

Актив	На початок року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	104,1	352,6
II. Оборотні активи:		
а) виробничі запаси	728,7	891,7
б) незавершене виробництво	40,2	39,7
у тому числі		
сировина і напівфабрикати	40,0	32,0
в) грошові кошти, розрахунки та інші активи	777,3	1314,4
Баланс	1650,3	2598,4

Таблиця 2

Господарські операції за звітний період

№ з/п	Показники	Сума, тис. грн.
1.	Продаж робіт, послуг (виручка від реалізації)	6000,0
2.	Витрати на придбання сировини, матеріалів (балансова вартість)	2500,0
3.	Витрати на поточний ремонт основних виробничих фондів 2-ї групи	19,0
4.	Сплата орендного платежу за договором оперативного лізингу	150,0
5.	Нарахована заробітна плата працівникам	500,0
6.	Відрахування на соціальні заходи (нараховані)	188,0
7.	Відрахування на соціальні заходи (сплачені)	238,0
8.	Витрати на утримання органу управління асоціації	55,0
9.	Витрати, пов'язані з набором робітників	20,0
10.	Витрати на послуги комерційних банків	70,0
11.	Витрати на експлуатації їдальні на харчування працівників підприємства	7,0
12.	Витрати на утримання гуртожитку	6,0
	Із них на заробітну плату	5,0
13.	Витрати на сплату відсотків за фінансові кредити	30,0
	Із них прострочені	4,0
14.	Сплата штрафів за невиконання умов контрактів	25,0
15.	Сплата комунального податку	2,0
16.	Сплата прибуткового податку з доходів фізичних осіб (працівників)	50,0
17.	Сплата податку на землю	12,0
18.	Сплата податку з власників транспортних засобів	8,0
19.	До оцінка залишків матеріальних засобів	15,0
20.	Зарахування на банківський рахунок коштів у вигляді фінансової допомоги	120,0
21.	Витрати на рекламні заходи щодо поширення попиту на продукцію	11,0
22.	Витрати на участь у виставках з безоплатною роздачею зразків і надання послуг з рекламними цілями	14,0
23.	Одержано штрафів, пені	9,0
24.	Витрати на професійну підготовку працівників	12,0

податку на прибуток за даними, наведеними у табл. 1 і 2. У попередньому році оподатковуваний прибуток дорівнював 450 тис. грн.

Основні засоби підприємства складаються з виробничих засобів 2-ї групи. Амортизаційні відрахування за звітний квартал дорівнювали 6.5 тис. грн.

Завдання 11.

Підприємство «Комільфо» виготовляє товари народного споживання. Загальний обсяг реалізованих товарів за звітний рік за контрактними цінами становив 150 тис. грн, з яких експортовано товарів на 50 тис. грн. У цьому ж звітному періоді сплачено постачальникам вартість сировини та матеріалів за контрактними цінами на суму 60 тис. грн, з яких матеріали на 20 тис. грн використано для виробництва товарів на експорт, а решта – на виробництво товарів, реалізованих на території України.

У попередньому звітному періоді було задекларовано товари, які передбачалося експортувати, але не було експортовано, а реалізовано на території України, на суму 30 тис. грн. Крім того, підприємству А у звітному періоді було повернуто товари на суму 40 тис. грн (контрактна ціна), які були реалізовані на території України та задекларовані в попередньому звітному періоді. ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за звітний період, підприємство «Комільфо» визначило в сумі 4 тис. грн. Перевірити достовірність цієї суми.

Завдання 12.

Визначити суму податкових зобов'язань з податку на додану вартість виходячи з такого переліку господарських операцій:

№ з/п	Найменування операції	Сума, грн.
1	Списана залишкова вартість споруд 1-ї групи	3400
2	Перераховані в порядку попередньої сплати за сировину і матеріали 11 числа звітного місяця кошти У тому числі ПДВ	72000
		12000
3	Одержані матеріальні цінності, роботи, послуги, за які здійснена попередня оплата (є податкова накладна) У тому числі ПДВ	660000
		110000

Продовження табл.

4	Одержане пальне за умови, що оплата не проведена, отримана податкова накладна	240000
	У тому числі ПДВ	40000
5	Перераховані кошти за пальне 21 числа звітного місяця	240000
	У тому числі ПДВ	40000
6	Нарахована заробітна плата працівникам	2000
7	Оплачено рахунки за електроенергію, одержано податкову накладну	4800
8	Виплачена заробітна плата працівникам	2000
9	Перераховані кошти за відеоапаратуру для невиробничого використання на території України (одержано податкову накладну)	840
	У тому числі ПДВ	140
10	Нараховані збори на соціальні заходи	750
11	Перераховано збори на соціальні заходи	1760
12	Одержано аванс від покупця «А»	8400
13	Надійшли кошти на банківський рахунок від покупця «Б» (замовника) у порядку попередньої оплати	3600
14	Відвантажено продукцію, виконані роботи для покупців «А» і «Б»	720000
15	Одержано кошти за відвантажену продукцію, виконані роботи від покупців «А» і «Б»	600000
16	Одержано кошти у вигляді штрафів и пені згідно з умовами контрактів	350
17	Одержана безповоротна фінансова допомога	13400

Завдання 13.

Розрахувати суму акцизного податку. Визначити вартість 1 автомобіля після розмитнення виходячи з наступної інформації:

1. Підприємство оформило вантажну митну декларацію на ввезення 3 автомобілів з двигуном внутрішнього згорання з робочим об'ємом двигуна 1500 см³. Дані наведені в таблиці.

2. Збори за митне оформлення автомобілів – 0,2% від митної вартості (але не більше 1000 дол.). Офіційний курс євро на дату митних процедур – 26,8 грн, долара – 25,7 грн.

Таблиця

Дані для розрахунку

№ п/п	Код за гармонізованою системою	Опис товару	Митна вартість, дол.	Ставка акцизного податку, євро/см ³	Ставка ввізного мита, євро/см ³
1.	87.03.31100	Новий	56000	2,2	2,1
2.	87.03.31901	Був у користуванні до 5 років	23000	3,4	2,2
3.	87.03.31903	Був у користуванні понад 5 років	12000	3,6	2,3

Завдання 14.

Необхідно визначити розмір валових витрат, які нараховані платником податку – покупцем комплектуючих виробів за результатами виконання договору купівлі-продажу.

Вихідні дані :

Відповідно до Договору купівлі-продажу №196 від 12.11.17 підприємство «Шанс» придбає комплектуючі вироби у підприємств – продавця «Фортуна». Операції виконано в такому порядку:

14.11– перерахування оплати постачальнику на загальну суму 30000 грн.

02.12– оприбуткування комплектуючих виробів. Загальна сума за накладною –30000 грн.

Завдання 15.

Виробничим об'єднанням «НЗФ», що зареєстровано як платник податку на додану вартість, у жовтні були здійснені господарчі операції, наведені в таблиці. На підставі даних таблиці:

- нарахувати суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, заповнити декларацію з ПДВ і додатки до неї;
- визначити термін подання декларації і сплати податку, а також вид і суму штрафних санкцій за умов, що декларація з ПДВ була подана платником на 1 день пізніше визначеного строку.

Таблиця

Господарчі операції

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції	Загальна сума коштів	У тому числі ПДВ
1	2	3	4	5
1	06.10.17	Відвантажена продукція ПП «Корунд», що оподатковується за ставкою ПДВ 20%	240 000	40 000
2	08.10.17	Одержані матеріали від ВАТ «БКХЗ», вартість яких відноситься до складу витрат виробництва	120 000	20 000
3	10.10.17	Одержана передплата від ТОВ «Сервіс»	60 000	10 000
4	18.10.17	За даними касового звіту продано кінцевим споживачам (фізичним особам)	9 600	1 600
5	20.10.17	Реалізовано товари спеціального призначення для інвалідів (згідно з переліком КМУ) товариству глухих	2 000	-
6	25.10.17	Постачальник ВАТ «Дніпростальконструкція», отримано та оприходовано обладнання, що відноситься до складу основних виробничих фондів, які підлягають амортизації	18 000	3 000
7	28.10.17	Придбано від ПП. «Парус» матеріали, вартість яких не відноситься до складу валових витрат виробництва	3 000	500
8	29.10.17	Надійшли кошти від ПП «Сиріус», як оплата за відвантажену продукцію	240 000	40 000
9	30.10.17	Перераховано кошти ВБМП «Дніпро» за виконані в жовтні БМР, вартість яких відноситься до складу валових витрат виробництва	10 800	1 800
10	30.10.17	Отримані відсотки по депозитному договору від банку «Аваль»	10 000	-

Завдання 16.

Визначити суму податкового зобов'язання з акцизного податку за такими даними: фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром «Екстра» 5000 пачок (100000 шт.) сигарет, ставка акцизного податку 23 грн за 1000 шт. і 10% з обороту від ціни реалізації, максимальна роздрібна ціна 23,97 грн за пачку (10,77 грн за пачку без податку на додану вартість і акцизного податку).

Завдання 17.

Визначити суму акцизного податку, яку зобов'язано сплатити підприємство за січень, враховуючи, що ставка акцизного податку за 1л 100% спирту – 19 грн.

Підприємство первинного виноробства для виготовлення виноградних виноматеріалів (сусла) у грудні закупило без сплати акцизного податку спирт етиловий (код 2207) – 100 л із вмістом спирту 80% об'єму. Залишки спирту (10 л) були витрачені на технічні потреби.

Завдання 18.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує різні види продукції. Заповнити декларацію.

Вихідні дані :

Протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

Відповідно до договору (загальна сума за договором 42 000 грн, включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у квітні підприємство відвантажило напівфабрикати на суму 22 000 грн (без ПДВ);
- у травні на підприємстві оприбутковано товари на суму 28 000 грн;
- у червні отримано медикаменти, сума за накладною – 8400 грн.

Відвантажено комплектуючі, сума за накладною – 13 200 грн.

Завдання 19.

Розрахувати суму процентів за фактичний термін користування відстроченням: відповідно до рішення від 01.05.2017 р. платнику відстрочено податковий борг на загальну суму 18 000 грн, у т. ч. податку на прибуток – 10000 грн, штрафних санкцій – 7000 грн, пені – 4000 грн. Термін дії відстрочення з 01.05.2017 р. до 25.12.2017 р. Термін погашення відстроченої суми – 24.12.2017 р. За період з початку дії відстрочення до дати підписання договору, 05.05.2017 р. платник податків частково погасив податковий борг зі сплати податку на прибуток сумою 1500 грн. На день укладання договору про відстрочення – 10.05.2017р., податковий борг із податку на прибуток дорівнює 11000 грн. Облікова ставка Національного банку України становить: за станом на 01.05.2017р. (початок дії відстрочення) – 21 %; за станом на 05.05.2017р. (часткова сплата) – 20%; за станом на 24.12.2017 р. (строк сплати відстроченої суми) – 22 %.

Завдання 20.

Визначити загальну суму акцизного податку, яку завод зобов'язаний сплатити до бюджету протягом лютого, враховуючи, що останнє відвантаження відбулося 28 лютого, а також визначити відпускну ціну однієї пляшки.

20 січня лікєро-горілочний завод закупив у підприємства-виробника спирту 100 л з концентрацією спирту за об'ємом 80% (код 2207).

Ставка акцизного податку 19 грн за 1 л 100% спирту.

У лютому завод відвантажив підакцизну продукцію – 100 пляшок горілки по 0,5 л з концентрацією спирту 40% об'єму. Собівартість виготовлення однієї пляшки – 15,90 грн, прибуток – 3,98 грн.

Завдання 21.

Визначити необхідність реєстрації як платника ПДВ та строки подання платником документів на реєстрацію до податкових органів у таких випадках:

- а) фізична особа не є суб'єктом підприємницької діяльності й здійснює несистематичний продаж (2 рази на рік) куплених товарів;
- б) юридична особа розпочинає підприємницьку діяльність із торгівлі за готівкові кошти з 1 вересня і прогнозує, що обсяг операцій із продажу на рік не перевищує 50 тис. грн;
- в) юридична особа розпочинає підприємницьку діяльність із промислового виробництва в травні поточного року. Обсяг оподатковуваних операцій у цьому ж місяці становив 16 тис. грн, у червні відповідно за датами: 2.06 – 8 тис. грн, 5.06 – 19 тис. грн, 16.06 – 24 тис. грн, 20.06 – 14 тис. грн, 25.06 – 6 тис. грн, 29.06 – 42 тис. грн, 30.06 – 64 тис. грн;
- г) юридична особа – суб'єкт малого підприємництва, планує розпочати роботу з жовтня поточного року і сплачувати єдиний податок за ставкою 10%;
- д) фізична особа – суб'єкт малого підприємництва – планує розпочати роботу в липні поточного року.

Завдання 22.

Визначити суму податку на додану вартість, яку необхідно сплатити до бюджету за результатами звітного місяця за переліком операцій, наведених у таблиці:

№ з/п	Найменування операції	Сума, грн.
1	Перераховані грошові кошти нерезиденту «Б» у вигляді передоплати за товари	48000
2	Одержано на банківський рахунок кошти від нерезидента «А» у вигляді авансу за роботи	60000
3	Ввезені від нерезидента «Б» товари (є ВМД)	48600
4	Виконані роботи для нерезидента «А». Підписані акти	72000
5	Перерахована передоплата постачальнику «В» за товари. Одержана податкова накладна.	120600

6	Зараховані на баланс основні засоби, одержані від постачальника «Д» для оподатковуваних операцій	96000
---	--	-------

Завдання 23.

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету в поточному місяці підприємством, котре не має пільг щодо сплати ПДВ: продаж товарів становив 360 тис. грн (разом з ПДВ); у поточному місяці підприємство придбало основні фонди, вартість яких підлягає амортизації на суму 54 тис. грн (разом з ПДВ), сировину, що належить до складу валових витрат на суму 14 тис. грн (разом з ПДВ) та товари невиробничого призначення на суму 7 тис. грн (разом з ПДВ).

Завдання 24.

Курс НБУ на день оформлення вантажно – митної декларації становив 25,5 грн за 1\$. Ставка акцизного податку – 1,98 євро за 1 см³. Ставка специфічного ввізного мита – 0,45 євро за 1 см³. Курс євро: 27,6 грн за 1 євро на день оформлення вантажно-митної декларації. Ставка митних зборів для предметів, митна вартість яких понад 1000 доларів США становить 0,2% від вартості товару.

Завдання 25.

У минулому році платник податків подавав декларацію з ПДВ у податкову інспекцію щомісячно. Обсяг оподатковуваних операцій за минулий рік дорівнював 110 тис. грн.

У звітному році декларацію з ПДВ він подав 8 квітня за перший квартал. У декларації відображені сума податкового зобов'язання 24 тис. грн, сума податкового кредиту – 32 тис. грн. Разом з декларацією платник податків подав:

- митну декларацію, що підтверджує факт експорту товарів за межі митної території України;
- копії платіжних доручень, завірених банком про перерахування платником грошових коштів на користь інших платників за придбані товари у звітному кварталі.

Платник разом з декларацією надав заяву про бюджетне відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок на суму 8,0 тис. грн.

Навести перелік порушень правил чинного податкового законодавства платником податків та фінансових.

4. ПРИКЛАДИ РІШЕННЯ ЗАВДАНЬ

Приклад 1.

Перевірка нарахування ПДВ за травень (грн):

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума операції (з ПДВ)	Податкове зобов'язання	Податковий кредит
1	2	3	4	5
1.	Отримано кредит банку	40 000	-	-
2.	Отримані матеріали від постачальника «А» Податковий кредит з ПДВ	24 000	-	4 000
3.	Підписано акт про виконання (отримання) робіт Податковий кредит з ПДВ	3 000	-	500
4.	Отримано товар від виробника Податковий кредит з ПДВ	12 000	-	2 000
5.	Отримана попередня оплата продукції на експорт (4150\$ x 5,3 = 21995)	21995	-	-
6.	Перераховані кошти постачальнику «А» (2 подія)	24 000	-	-
7.	Продано об'єкт основних фондів 2 групи Податкове зобов'язання з ПДВ	12 600	2 100	-
8.	Підписано акт виконання (отримання) робіт згідно	60 000		

	<i>бартерної угоди. Податкове зобов'язання з ПДВ</i>		-	<i>10 000</i>
9.	<i>Відвантажена продукція згідно бартерної угоди. Податкове зобов'язання з ПДВ</i>	<i>90 000</i>	<i>15 000</i>	-
10.	<i>Нарахована заробітна плата</i>	<i>8 000</i>	-	-
11.	<i>Здійсненні нарахування на заробітну плату</i>	<i>3 000</i>	-	-

Продовж. табл.

1	2	3	4	5
12.	Утримано прибутковий податок	1 600	-	-
13.	Утримані внески до цільових фондів	400	-	-
14.	Відвантажено товари покупцеві. Податкове зобов'язання з ПДВ	7 200	1 200	-
15.	Безоплатно передані ТМЦ неприбутковій організації. Податкове зобов'язання	8 400	1 400	-
16.	Нараховані відсотки за використання кредиту	8 000	-	-
17.	Повернена основна сума кредиту банку	100 000	-	-
18.	Нарахована амортизація	2 500	-	-
19.	Отримана безповоротна фінансова допомога	12 000	-	-
20.	Списано матеріали на виробництво*	16 000	-	-
21.	Списано матеріали на ремонт бази відпочинку*. Податкове зобов'язання з ПДВ	4 000 + 800	800	-
22.	Придбано виробниче устаткування. Податковий кредит з ПДВ	36 000	-	6 000
Всього			20 500	22 500

* списуються матеріали, придбані для виробничого використання (операція 2).

Перевіркою встановлено, що платник не нарахував ПДВ по операції 15 та 21, занижив податкове зобов'язання з ПДВ на 2200 грн. За умови, що помилка була виявлена у грудні, фінансова санкція застосовується у максимальному розмірі – 50% від донарахованого податкового зобов'язання (кількість податкових періодів дорівнює 6):

$$2200 \times 50/100 = 1100 \text{ грн.}$$

Приклад 2.

Визначити суму ПДВ до сплати в бюджет на основі даних:

У звітному періоді фірма одержала доход від реалізації продукції у сумі 800 тис. грн (без ПДВ), у т.ч. від продажу пільгової продукції – 100 тис. грн. За той же період здійснені витрати (з ПДВ):

- на придбання сировини та матеріалів для виробництва всієї продукції у сумі 360 тис. грн;

- на придбання основних фондів виробничого призначення – 48 тис. грн.

Частка оподатковуваних операцій у загальному обсязі продаж:

$$(800 - 100) / 800 = 0,875.$$

Податкове зобов'язання з ПДВ за звітний період:

$$700 \times 20 / 100 = 140 \text{ тис. грн.}$$

Податковий кредит: $360 / 6 \times 0,875 + 48 / 6 = 60,5$ тис. грн.

Сума ПДВ до сплати в бюджет: $140 - 60,5 = 79,5$ тис. грн.

Приклад 3.

Вартість 4 групи основних фондів на початок другого кварталу складає 40 тис. грн. Протягом другого кварталу введені основні фонди на суму 8 тис. грн та виведені основні фонди на суму 12 тис. грн. Розрахувати суму амортизаційних відрахувань по 4 групі основних фондів за другий та третій квартали.

Сума амортизаційних відрахувань за другий квартал:

$$40\ 000 \times 0,15 = 6\ 000 \text{ грн.}$$

Балансова вартість основних фондів на початок третього кварталу:

$$40\ 000 + 8\ 000 - 12\ 000 - 6\ 000 = 30\ 000 \text{ грн.}$$

Сума амортизаційних відрахувань за третій квартал:

$$30\ 000 \times 0,15 = 4\ 500 \text{ грн.}$$

Приклад 4.

Розподілити вартість витрат, здійснених на ремонт основних фондів. Вартість основних фондів на початок звітного періоду складає:

10 000 грн, у т.ч. по групах:

1 група – 1 000 грн;

2 група – 3 000 грн;

3 група – 5 000 грн;

4 група – 1 000 грн.

Витрати на ремонт у звітному періоді – 3 000 грн.

До складу валових будуть включені витрати в розмірі 10% від суми 10000 грн:

$10\,000 \times 0,1 = 1\,000$ грн.

На збільшення балансової вартості основних фондів буде віднесено:

$3\,000 - 1\,000 = 2\,000$ грн, у т.ч. по групах:

1 група: $2\,000 / 10\,000 \times 1\,000 = 200$ грн;

2 група: $2\,000 / 10\,000 \times 3\,000 = 600$ грн;

3 група: $2\,000 / 10\,000 \times 5\,000 = 1\,000$ грн;

4 група: $2\,000 / 10\,000 \times 1\,000 = 200$ грн.

Приклад 5.

Перевірка нарахування податку на прибуток за 1-ий квартал:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума з ПДВ	Валовий дохід	Валові витрати
1	2	3	4	5
1.	Отримано кредит банку	100 000	-	-
2.	Нараховані дивіденди	7167	-	-
3.	Авансовий внесок податку на прибуток (18%)	2150	-	-
4.	Отримані матеріали від постачальника «А» Податковий кредит з ПДВ	24000 4000	-	20000
5.	Підписано акт про виконання (отримання) робіт Податковий кредит з ПДВ	3000 500	-	2500
6.	Отримано товар від виробника (5000 од. * 2грн.) Податковий кредит з ПДВ	12000 2000	-	10000

Продовження табл.

1	2	3	4	5
7.	Отримана попередня оплата за продукцію на експорт (4150\$х 5,3012)	22000	22000	
8.	Перераховані кошти постачальнику «А»	24000	-	-
9.	Продано об'єкт основних фондів 1 групи (балансова вартість 11 000 грн.) Податкове зобов'язання з ПДВ	10800 1800	- -	2000 -
10.	Підписано акт виконання (отримання) робіт 1-го етапу згідно бартерного договору. Податковий кредит з ПДВ	60000 10000	- -	50000 -
11.	Відвантажено продукцію згідно бартерного договору (перевищення вартості зустрічного постачання над вартістю отриманих робіт) Податкове зобов'язання з ПДВ	90000 15000	75000 -	- -
12.	Нарахована заробітна плата	8000	-	8000
13.	Здійснені нарахування на заробітну плату	3000	-	3000
14.	Утримано прибутковий податок	1600	-	-
15.	Утримані внески до цільових фондів	400	-	-
16.	Відвантажено товари покупцеві (2000 од. * 3 грн.) Податкове зобов'язання з ПДВ	7200 1200	6000 -	- -
17.	Отримана безповоротна фінансова допомога	10000	10000	-
18.	Нараховані відсотки за використання кредиту	8000	-	8000
19.	Повернена основна сума кредиту банку	100000	-	-
20.	Нарахована амортизація	2500	-	-
21.	Перераховано аванс платнику єдиного податку	1800	-	-
22.	Списано матеріали на виробництво	20000*	-	-
23.	Здійснено коригування суми валового доходу по придбаних товарах**	6000	6000	-
24.	Продано об'єкт основних фондів 2 групи Податкове зобов'язання з ПДВ	12600 2100	- -	- -
Всього			119000	103500

*приросту (убутку) придбаних матеріалів за звітний період не відбулося

***10 000 грн (операція 6) – 2 000 грн x 2 (операція 16) = 6 000 грн.*

Об'єкт оподаткування податком на прибуток:

$$119\,000 - 103\,500 - 2\,500 = 13\,000 \text{ грн.}$$

Податок на прибуток: 13 000 x 0,18 = 2 340 грн.

Зменшено на суму авансового платежу податку на прибуток:

$$2\,340 - 2\,150 = 190 \text{ грн.}$$

Припустимо, що платник помилково включив суму 1500 грн (операція 21) до складу валових витрат, що було виявлено під час перевірки у грудні, тобто кількість податкових періодів дорівнює 3.

Сума донарахованого податку складе:

$$1500 \times 18/100 = 270 \text{ грн.}$$

Сума фінансових санкцій:

$$270 \times 25/100 \times 3 = 202.5 \text{ грн.}$$

Отже буде застосована фінансова санкція у сумі 202.5 грн.