**Завдання 1**

За даними господарських операцій визначити склад валових витрат підприємства та валових доходів, суму податку на прибуток до сплати, також визначити податковий кредит та податкове зобов’язання, суму сплати до бюджету ПДВ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Зміст операцій | Бухгалтерський облік (2.1) | | | Податковий облік (2.1) | | |
| Дебет | Кредит | Сума | Валові  доходи | Валові витрати | Сума |
| Вхідні данні | | | | | | |
| Балансова вартість основних засобів на початок року: | | | | | | |
| Група 4 |  |  |  |  |  | 13800 |
| Група 2, амортизуємих за старими нормами амортизації |  |  |  |  |  | 6900 |
| Залишок товарів на початок періоду | 281 |  | 30000 |  |  |  |
| Господарчі операції | | | | | | |
| 1. Перерахована передплата за товари | 371 | 311 | 18000 |  | + | 15000 |
| 2. Відбитий податковий кредит по ПДВ | 641 | 644 | 3000 |  |  |  |
| 3. Оприбутковано товар, оплачений в попередньому періоді | 281 | 631 | 12000 |  |  |  |
| 4. Сума ПДВ у складі податкового кредиту | 644 | 631 | 2400 |  |  |  |
| 5. Затрати на транспортування товарів, включені в первісну вартість | 281 | 631 | 200 |  | + | 200 |
| 6. Відбитий податковий кредит по ПДВ | 641 | 631 | 40 |  |  |  |
| 7. Сплачені послуги по транспортуванню товарів | 631 | 311 | 240 |  |  |  |
| 8. Реалізовані товари | 361 | 702 | 54000 | + |  | 45000 |
| 9. Відбиті податкові зобов’язання по ПДВ | 702 | 641 | 9000 |  |  |  |
| 10. Отримана оплата от покупця | 311 | 361 | 54000 |  |  |  |
| 11. Нарахована з/плата працівникам | 92 | 661 | 4000 |  | + | 4000 |
| 12. Зроблені нарахування на фонд оплати праці | 92 | 65 | 1512 |  | + | 1512 |
| 13. Нараховані комунальний податок, податок на землю | 92 | 641 | 300 |  | + | 300 |
| 14. Отримана безповоротна фінансова допомога | 311 | 718 | 2000 | + |  | 2000 |
| 15. Реалізован комп’ютер | 361 | 742 | 4800 |  |  |  |
|  | 742 | 641 | 800 |  |  |  |
| 131 | 104 | 1200 |  |  |  |
| 972 | 104 | 2150 | + |  | 650 |
| 16. Підписаний акт виконаних робіт і сплачена вартість послуг. | 93 | 631 | 3120 |  | + | 3120 |
| 641 | 631 | 624 |  |  |  |
| 631 | 311 | 3744 |  |  |  |
| 17. Списана собівартість реалізованого товару | 902 | 281 | 31500 |  |  |  |
| 18. Нарахована амортизація у податковому обліку на: |  |  |  |  |  |  |
| - основні засоби групи 4 |  |  |  |  | + | 2070 |
| - основні засоби групи 2 амортизуємих по старим нормам |  |  |  |  | + | 431,25 |
| 19. Отриманий аванс від покупця | 311 | 361 | 12000 | + |  | 10000 |
| 20. Нараховані податкові зобов’язання по ПДВ | 643 | 641 | 2000 |  |  |  |
| 21.Придбані акції підприємства А | 143 | 371 | 3000 |  | + | 3000 |
| 22. Реалізовані акції підприємства А | 681 | 741 | 4000 | + |  | 4000 |

Приймаємо період – квартал, виходячи з цього:

1. До складу валових доходів відносимо:

а) стр.01.1 Декларації з податку на прибуток Доходи від продажу товарів (робіт, послуг) (згідно пп 4.1.1 ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств) – 55 650 в тому числі:

Стр.8 – 45000 грн. (54000 – 9000)

Стр 19 – 10000 грн. (12000 – 2000)

Стр. 15 – 650 грн. (У звязку з тим, що невідома балансова вартість комп’ютера в податковому обліку, приймаємо її рівною початковій вартості (3350)) (4800 – 800 – 3350)

б) стр.01.4 Декларації з податку на прибуток Прибуток від операцій з цінними паперами (додаток К3) (п.7.6 ст.7) - 1000 грн.

стр.21 – 3000

стр.22 - 4000

в) стр. 01.6 Декларації з податку на прибуток Інші доходи – 2000 грн.

стр. 14 – 2000

Разом валових доходів – 58650 грн.

2. До складу валових витрат відносимо:

а) стр. 04.1 Декларації з податку на прибуток Витрати на придбання товарів (ст.5) - 18320 у тому числі:

стр.1 – 15000 (18000-3000) грн.

стр.5 – 200 грн.

стр.16 – 3120 грн.

б) стр.04.2 Декларації з податку на прибуток Убуток балансової вартості запасів (додаток К1) (згідно п 5.9 ст.5):

30000 (залишок на початок періоду) - (30000 (залишок на початок періоду) + 12000 (стр. 3) + 200 (стр. 5) – 31500 (стр. 17)) = 19300

в) стр.04.3 Декларації з податку на прибуток Витрати на оплату праці (зг. п.5.6. ст.5)

стр.11 – 4000 грн.

г) стр. 04.4 Декларації з податку на прибуток Сума страхового збору (зг. п.5.7.1 ст.5)

стр.12 – 1512 грн

д) стр. 04.6 Декларації з податку на прибуток сума податків, зборів, обов’язкових платежів (зг. п.5.2.5 ст.5), у разі заповнення цієї строки за рік подається додаток Р1

стр. 13. – 300 грн.

Разом валових витрат: 43432 грн

3. стр. 07 Декларації з податку на прибуток Сума амортизаційних відрахувань (зг. п.7.9.4 ст.7) – 2501 грн

Норма амортизації основних засобів групи 4 – 15 %, основних засобів групи 2, що амортизуються за старими нормами 6,25 %.

Нараховану амортизацію 4 групи - 13800 х 0,15 = 2070 грн.

Нараховану амортизацію 2 групи – 6900 х 0,0625 = 431 грн.

4. стр.08 Декларації з податку на прибуток Об’єкт оподаткування (зг. п.3.1 ст.3) по формулі стр.08 = стр.03 – 06 – 07

5. стр.11 Декларації з податку на прибуток по формулі стр.11 = 08 – 09 -10

6. стр. 12 Декларації з податку на прибуток по формулі стр.11 х 25% = 3179 грн.

Приймаємо, що податкові накладні виписано і отримано згідно законодавства по першиму випадку.

1. Визначаємо суми податкового зобов’язання

Стр.9 – 9000 грн

Стр.15 – 800 грн.

стр.20 – 2000 грн.

Разом податкових зобов’язань 11800 грн.

2. Визначаємо суми податкового кредиту

Стр. 2 – 3000 грн.

Стр.4 - 2400 грн. враховано в складі податкового кредиту минулого періоду

Стр. 6 – 40 грн.

Стр.16 – 624 грн.

Разом податкового кредиту 3664 грн.

3. Сума ПДВ до сплати 11800 – 3664 = 8136 грн.