Практика 12 (22.11.2024)

Завдання 1. Розрахунок загального (балансового) та чистого прибутку і їх розподіл.

Вихідні дані. Результати виробничо-фінансової діяльності підприємства за звітний рік наступні:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | 9Показники | Сума, тис. грн. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 38533,4 |
| 2 | Податок на додану вартість | 4632,9 |
| 3 | Акцизний збір | – |
| 4 | Інші вирахування з доходу | – |
| 5 | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 22710,0 |
| 6 | Доход від операційної оренди активів | – |
| 7 | Доход від реалізації оборотних активів | 44,0 |
| 8 | Адміністративні витрати | 3125,7 |
| 9 | Витрати підприємства, пов’язані з реалізацією продукції (товарів) – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції, товарів | 1506,9 |
| 10 | Витрати на рекламу | 30,0 |
| 11 | Собівартість реалізованих виробничих запасів | 44,0 |
| 12 | Витрати від знецінення запасів | 100,0 |
| 13 | Визнані економічні санкції | 36,7 |
| 14 | Відрахування для забезпечення наступних операційних витрат | 881.0 |
| 15 | Доход від інвестицій в спільні підприємства | 20,0 |
| 16 | Відсотки, отримані від інвестицій | 26,6 |
| 17 | Доход від реалізації необоротних активів та фінансових інвестицій | 204,5 |
| 1 | 2 | 3 |
| 18 | Відсотки, сплачені за користування позиковим капіталом | 25,0 |
| 19 | Собівартість реалізованих необоротних активів та фінансових інвестицій | 50,3 |
| 20 | Страхове відшкодування, яке надійшло за втрачене майно від стихійного лиха (пожежі) | 25,5 |
| 21 | Кошти, які надійшли в порядку відшкодування витрат від надзвичайних подій | 10,5 |
| 22 | Витрати, що виникли в зв’язку з втратою майна в результаті стихійного лиха | 36,0 |

Необхідно. 1. Розрахувати:

* валовий прибуток;
* прибуток від операційної діяльності;
* прибуток від звичайної діяльності;
* загальний (балансовий) прибуток;
* податок на прибуток;
* чистий прибуток;

2. Розподілити визначений чистий прибуток.

Розрахунок усіх видів прибутку здійснити у вигляді таблиці 3.4.7.1.

Методичні вказівки. У статті “Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” відображається загальний доход (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг без вирахування податку на додану вартість та акцизного збору тощо. Дана сума виручки береться з п.1 умови завдання.

У статті “Податок на додану вартість” відображається сума податку на додану вартість, яка включена до складу доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Сума цього податку наведена у п. 2 умови завдання.

У статті “Акцизний збір” відображається сума акцизного збору, яка врахована у складі доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Сума збору береться з п. 3 умови завдання.

У статті “Інші вирахування з доходу (виручки)” відображаються надані знижки, вартість повернутих товарів та інші суми, що підлягають утриманню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Сума цих утримань наведена в п.4 умови завдання.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**І. Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 |  |  |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 |  |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( ) | ( ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 |  |  |
| збиток | 2195 | ( ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |  |
| Інші доходи | 2240 |  |  |
| Фінансові витрати | 2250 | ( ) | ( ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 |  |  |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  |  |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 |  |  |
| збиток | 2355 | ( ) | ( ) |

Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розраховується шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції податку на додану вартість, акцизного збору та інших вирахувань з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” відображається виробнича собівартість реалізованої продукції, яка розраховується як сума витрат на сировину, матеріали, напівфабрикати, паливо та енергію, витрат на основну та додаткову заробітну плату робітникам з відрахуваннями на соціальне страхування, витрат, пов’язаних з підготовкою та освоєнням виробництва продукції, витрат на утримання та експлуатацію устаткування, загальновиробничих витрат та інших виробничих витрат. Загальна величина собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг наведена у п. 5 умови завдання.

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті “Інші операційні доходи” відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства: доход від операційної оренди активів; доход від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; доход від реалізації оборотних активів тощо, які наведені у відповідних пунктах умови завдання.

У статті “Адміністративні витрати” показуються загальногосподарські витрати, пов’язані з управлінням та обслуговуванням підприємства: основна та додаткова заробітна плата управлінського персоналу з відрахуваннями на соціальне страхування; витрати на службові відрядження управлінського апарату підприємства; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання та інші); витрати на зв’язок; витрати, пов’язані з підготовкою (навчанням) і перепідготовкою кадрів тощо. Сума загальних адміністративних витрат наведена у п. 8 умови завдання.

У статті “Витрати на збут” відображаються витрати підприємства, пов’язані з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції, товарів; витрати на рекламу та доставку продукції споживачам, витрати на пакувальні матеріали; витрати на ремонт тари та передпродажну підготовку продукції; витрати на оплату праці продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що займаються збутом, а також витрати на відрядження цих працівників; витрати на транспортування готової продукції, товарів; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов’язаних із збутом готової продукції, товарів та інші витрати. Відповідні суми витрат на збут за окремими їх видами наведені у відповідних пунктах умови завдання.

У статті “Інші операційні витрати” показується собівартість реалізованих виробничих запасів та втрати від знецінення таких запасів, сумнівні (безнадійні) борги, визнані економічні санкції, втрати від операційних курсових різниць, відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також інші витрати, що відносяться до операційної діяльності підприємства. Відповідні суми по окремих видах інших операційних витрат наведені у відповідних пунктах умови завдання.

Прибуток (збиток) від операційної діяльності визначається як сума валового прибутку та інших операційних доходів за мінусом адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

У статті “Доход від участі в капіталі” відображається доход, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Сума цього доходу наведена в п. 15 умови завдання.

У статті “Інші фінансові доходи” враховуються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій. Сума цих доходів наведена у п. 16 умови завдання.

У статті “Інші доходи” показується доход від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів, а також доход від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності. Сума окремих видів інших доходів наведена у відповідному пункті умови завдання.

У статті “Фінансові витрати” відображаються витрати на сплату відсотків за користування кредитами, отриманими за облігаціями, випущеними за фінансовою орендою, та інші витрати підприємства, пов’язані із залученням позикового капіталу. Сума фінансових витрат підприємства наведена у п. 18 умови завдання.

У статті “Втрати від участі в капіталі” показується сума збитку, спричиненого інвестиціями в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Даних втрат у підприємства немає.

У статті “Інші витрати” відображаються: собівартість реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів, майнових комплексів; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат). Сума окремих видів інших витрат наведена у відповідних пунктах умови завдання (п. 19).

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності визначається як сума прибутку від операційної (основної) діяльності, доходу від участі в капіталі, фінансових та інших доходів за мінусом втрат від участі в капіталі, фінансових та інших витрат.

Загальний (балансовий) прибуток (збиток) визначається як сума прибутку від звичайної діяльності, скоригованого на суму надзвичайних доходів і витрат.

У статті “Податок на прибуток” показується сума податку, визначена у встановленому порядку згідно із Законом України “Про оподаткування прибутку підприємств”. У нашому прикладі сума податку на прибуток розраховується множенням встановленої ставки оподаткування прибутку (30 %) на суму загального (балансового) прибутку.

Чистий прибуток розраховується як різниця між загальним (балансовим) прибутком і сумою податку на прибуток.

Розрахований чистий прибуток підлягає розподілу. Порядок розподілу чистого прибутку визначає власник підприємства або уповноважений ним орган згідно із статутом та чинним законодавством. Використання чистого прибутку може здійснюватися за наступними напрямами:

* відрахування до резервного фонду;
* на збільшення статутного фонду (капіталу);
* на виплату дивідендів;
* на інші цілі (на погашення економічних санкцій за порушення податкового законодавства, на сплату відсотків за прострочені кредити тощо). Частина прибутку може залишатися нерозподіленою.

**Завдання 2.** Визначення суми податку на додану вартість, який включається в ціну (вартість) товару.

***Вихідні дані.*** Взуттєва фабрика виробила і продала магазину 500 пар жіночих чобіт. Собівартість однієї пари чобіт – 500 грн. Розмір націнки при продажу – 25 %.

***Необхідно.*** Визначити суму податку на додану вартість, що включається в ціну (вартість) чобіт, які продаються; відпускну вартість всіх чобіт та ціну однієї їх пари.

Розрахунок здійснити у вигляді таблиці 4.2.3.1.

*Таблиця 4.2.3.1*

**Розрахунок суми ПДВ та ціни продажу чобіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№**з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Собівартість всіх чобіт |  |
| 2 | Сума націнки, 25 % |  |
| 3 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 4 | Відпускна вартість всіх чобіт |  |
| 5 | Ціна продажу однієї пари чобіт |  |

*Методичні вказівки*. Собівартість всіх чобіт визначається перемноженням їх кількості на собівартість однієї пари.

Сума націнки розраховується перемноженням встановленого її розміру на повну собівартість всіх чобіт.

Сума податку на додану вартість визначається перемноженням встановленої ставки на собівартість всіх чобіт плюс сума націнки.

Сума собівартості, націнки та ПДВ складає відпускну ціну (вартість) всіх чобіт.

**Завдання 3**.Визначення суми податку на додану вартість, який включається в ціну товару, що перепродається.

***Вихідні дані*.** Вартість придбаного товару (500 пар чобіт) – 37500 грн. Розмір націнки – 10 %.

***Необхідно.*** Визначити суму податку на додану вартість, яка включається в ціну (вартість) чобіт, що перепродаються, відпускну вартість всіх чобіт та ціну однієї пари.

Розв’язок задачі розв’язок здійснити у вигляді таблиці 4.2.4.1.

*Методичні вказівки.*Собівартість придбаних чобіт береться з умови даної задачі.

Сума націнки у вказаному розмірі визначається від вартості придбаних чобіт.

Сума податку на додану вартість визначається множенням встановленої ставки на суму націнки.

*Таблиця 4.2.4.1*

**Розрахунок ПДВ та ціни продажу**

**товару (чобіт), що продається**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№**з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Вартість придбаних чобіт |  |
| 2 | Сума націнки, 10 % |  |
| 3 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 4 | Відпускна вартість всіх чобіт |  |
| 5 | Ціна продажу однієї пари чобіт |  |

Сума вартості придбаних чобіт, націнки та ПДВ становитиме відпускну ціну (вартість) всіх чобіт. Ціна продажу однієї пари чобіт визначається діленням відпускної вартості всіх чобіт на кількість пар, що продаються.

В даному випадку суму ПДВ, яку належить сплатити до бюджету, можна визначити за формулою:

*(Сп – Ск)  20%* ***/*** *120%,* де

*Сп – вартість товару, що продається (проданого);*

*Ск – вартість придбаного (купленого) товару.*

**Завдання 4.**Розрахунок обороту, що оподатковується, та суми податку на додану вартість по продажу підакцизних товарів.

***Вихідні дані.*** Завод “Продтовари” виробив і продав 100000 пляшок по 0,5 літра підакцизного вина. Собівартість однієї пляшки вина – 240 грн. Розмір націнки – 25 %. Ставка акцизного збору – 4 грн. з однієї пляшки вина.

***Необхідно.*** 1. Визначити оподаткований податком на додану вартість оборот. 2. Розрахувати суму ПДВ. 3. Визначити відпускну вартість всього вина. 4. Розрахувати ціну продажу однієї пляшки вина.

Розрахунок названих показників виконати за схемою, наведеною в таблиці 4.2.5.1.

*Таблиця 4.2.5.1*

**Розрахунок суми ПДВ по підакцизних товарах**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Сума, грн.* |
| 1 | Собівартість всього вина, що продається |  |
| 2 | Сума націнки, 25 % |  |
| 3 | Сума акцизного збору |  |
| 4 | Оборот, що оподатковується ПДВ |  |
| 5 | Сума ПДВ, 20 % |  |
| 6 | Відпускна вартість всього вина |  |
| 7 | Ціна продажу однієї пляшки вина |  |

*Методичні вказівки.*Собівартість всього проданого вина розраховується множенням кількості проданих його пляшок на собівартість однієї пляшки.

Сума націнки визначається перемноженням встановленого її розміру на собівартість всього вина.

Сума акцизного збору розраховується перемноженням його розміру за одну пляшку на кількість проданих пляшок вина.

Оборот, що обкладається ПДВ, – це сума собівартості, націнки та акцизного збору.

Сума ПДВ визначається перемноженням встановленої ставки на оподатковуваний оборот.

Відпускна ціна однієї пляшки вина розраховується діленням вартості всього вина на кількість проданих його пляшок.

**Завдання 5**.Визначення суми податку на додану вартість у вартості проданої продукції

***Вихідні дані.*** Цегельний завод продав 100000 шт. силікатної цегли. Відпускна ціна однієї тисячі штук цегли – 1100 грн.

***Необхідно.*** 1. Визначити загальну вартість проданої цегли.

2. Визначити суму податку на додану вартість у вартості проданої цегли.

Розв’язок задачі виконати за схемою, наведеною в табл. 4.2.6.1.

*Таблиця 4.2.6.1*

**Визначення суми ПДВ у вартості проданої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Дані* |
| 1 | Кількість проданої цегли, шт. |  |
| 2 | Відпускна ціна однієї тисячі, грн. |  |
| 3 | Загальна вартість проданої цегли, грн. |  |
| 4 | В тому числі сума ПДВ, грн. |  |

*Методичні вказівки.*Загальна вартість проданої цегли визначається множенням відпускної ціни однієї тисячі цеглин на кількість проданих тисяч цієї цегли.

Сума податку на додану вартість в складі вартості проданої цегли визначається за формулою:

*Н = С20 %* ***/*** *120 %, або Н = С16,667* ***/*** *100, де*

Н – сума податку на додану вартість;

С – загальна вартість проданої цегли;

20 % – ставка податку на додану вартість;

120 % – вартість товару з врахуванням ПДВ;

16,667 – ставка ПДВ у вартості проданого товару.

**Задача 6. Заповнити звіт про фінансові результати (ф № 2).**

Дохід від реалізації продукції – 36 000,00 грн. ПДВ – 2000,00 грн. Собівартість реалізованої продукції – 14 000,00 грн. Дохід від реалізації іноземної валюти – 400,00 грн. Дохід від реалізації виробничих запасів – 1300,00 грн. Дохід, отриманий від інвестицій в дочірні підприємства – 1100,00 грн. Одержані відсотки по цінних паперах – 450,00 грн. Витрати на відрядження директора – 400,00 грн. Витрати на ремонт офісу – 1500,00 грн. Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом – 1000,00 грн. Балансова вартість реалізованої іноземної валюти на дату реалізації – 150,00 грн. Собівартість реалізованих виробничих запасів – 850,00 грн. Пені та штрафи, визнані боржником (нашим підприємством)– 200,00 грн.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**І. Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| **Валовий:** прибуток | 2090 |  |  |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 |  |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( ) | ( ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 |  |  |
| збиток | 2195 | ( ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |  |
| Інші доходи | 2240 |  |  |
| Фінансові витрати | 2250 | ( ) | ( ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 |  |  |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  |  |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 |  |  |
| збиток | 2355 | ( ) | ( ) |