

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування

Кафедра трудових ресурсів і підприємництва

06-05-111М

Методичні рекомендації

до практичних занять та самостійного вивчення
навчальної дисципліни

«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В БІЗНЕСІ»

для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
за освітньо-професійними програмами «Управління персоналом
та економіка праці», «Бізнес-аналітика»
спеціальності 051 «Економіка»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано
науково-методичною радою з
якості ННІЕМ
протокол № 8 від 17.05.2022 р.

Рівне – 2022

Методичні рекомендації до практичних занять та самостійного вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в бізнесі» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійними програмами «Управління персоналом та економіка праці», «Бізнес-аналітика» спеціальності 051 «Економіка» денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Рощик І. А. – Рівне : НУВГП, 2022. – 67 с.

Укладач: Рощик І. А., к.е.н., доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва.

Відповідальний за випуск: Міщук Г. Ю., д.е.н., професор, завідувач кафедри трудових ресурсів і підприємництва.

Керівники груп забезпечення освітніх програм:

051 «Економіка», ОП «Управління персоналом і економіка праці» – Юрчик Г. М., к.е.н., доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва;

051 «Економіка», ОП «Бізнес-аналітика» – Рощик І. А., к.е.н., доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва.

Зміст

1. Загальні положення.....	3
2. Тематичний зміст дисципліни, питання для обговорення, тести для самоконтролю, вправи, задачі.....	4
Тема 1.....	4
Тема 2.....	9
Тема 3.....	32
Тема 4.....	46
Тема 5.....	54
3. Рекомендована література.....	66

© Рощик І. А, 2022

© НУВГП, 2022

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Процес управління організацією в цілому або персоналом як одним із найважливіших її ресурсів, полягає у виконанні системи загальних управлінських функцій, зокрема й обліку та звітності. Крім того, облік і звітність є запорукою ефективного здійснення інших загальних функцій управління, оскільки це джерело аналітичної інформації про можливості організації («внутрішнє середовище») та процеси, які відбуваються навколо неї («зовнішнє середовище»), що є основою для якісного планування розвитку суб'єкта господарювання. Звітність також є формою контролю за виконанням планових завдань на шляху досягнення визначених цілей організації.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в бізнесі» є формування у студентів спеціальності 051 «Економіка» знань і умінь визначати, вимірювати, реєструвати (облік) та зводити, групувати і узагальнювати дані про сутнісні характеристики господарської діяльності для прийняття ефективних рішень в управлінні суб'єктом господарювання. **Завданнями**, що вирішуються в процесі викладання дисципліни, є підготовка студентів з питань:

- організації обліку і звітності в бізнесі;
- методики ведення обліку та складання звітності про затрати праці та її оплати, доходи і витрати організації, розрахунки за податками.

За результатами вивчення дисципліни студенти **вивчать**:

- класифікацію видів обліку та звітності для управління бізнесом;
- особливості організації обліку та звітності залежно від організаційно-економічних характеристик суб'єктів бізнесу.

За результатами вивчення дисципліни студенти **навчатися**:

- організовувати облік і звітність в бізнесі;
- вести облік і складати статистичну, соціальну і податкову звітність, формувати управлінську звітність про затрати праці у суб'єктів бізнесу;
- вести облік доходів і витрат суб'єктів господарської діяльності, складати звіт про фінансові результати;
- вести облік і складати звітність про розрахунки за податками суб'єктів господарської діяльності (податок на прибуток, єдиний податок, ПДФО, ВЗ, ЄСВ, ПДВ);
- на основі аналізу звітності формувати управлінські рішення щодо удосконалення управління суб'єктом господарювання.

2. ТЕМАТИЧНИЙ ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ, ПИТАННЯ ТА ТЕСТИ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В БІЗНЕСІ. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПРО ЗАТРАТИ ПРАЦІ НАЙМАНИХ ПРАЦІВНИКІВ ТА ЇЇ ОПЛАТУ

ТЕМА 1. СУТНІСТЬ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В БІЗНЕСІ

Питання для обговорення

1. Місце обліку і звітності в системі управління бізнесом
2. Порівняльна характеристика видів обліку і звітності для управління бізнесом
3. Особливості обліку та звітності залежно від організаційно-економічних характеристик суб'єктів бізнесу

Тести для самоконтролю

1. Облік і звітність - це ...

- а) спеціальна функція управління персоналом, що полягає у накопиченні і систематизації аналітичної інформації;
- б) загальна функція управління персоналом, що полягає у накопиченні і систематизації аналітичної інформації;
- в) спеціальна функція управління персоналом, що полягає у формуванні позитивних мотивів працівника стосовно підвищення і найповнішого використання його трудового потенціалу;
- г) загальна функція управління персоналом, що полягає у формуванні позитивних мотивів працівника стосовно підвищення і найповнішого використання його трудового потенціалу.

2. Метою обліку якого виду є переважне формування інформації для зовнішніх користувачів:

- а) до податкових органів;
- б) статистичний;
- в) управлінський;
- г) бухгалтерський.

3. Форма, періодичність і методологія заповнення яких звітів регламентується законодавчими актами:

- а) до органів соціального страхування;
- б) статистичних;
- в) управлінських;
- г) фінансових.

4. Основними користувачами управлінської звітності є:

- а) директор підприємства;
- б) покупці продукції підприємства;

в) інвестори; г) працівники управління статистики.

5. На відміну від фінансового управлінський облік ...

- а) організовується за рішенням адміністрації підприємства;
- б) передбачає складання звітності, яка має оприлюднюватись;
- в) передбачає складання звітності, форма якої визначена законодавчими актами;
- г) передбачає визначення показників, які використовуються тільки для оцінювання діяльності підприємства у минулих періодах.

6. Бухгалтерський фінансовий облік ...

- а) організовується за рішенням адміністрації підприємства;
- б) надає інформацію, яка характеризує фінансовий і майновий стан підприємства і призначена для зовнішніх і внутрішніх користувачів;
- в) це система спостереження, вимірювання і реєстрування об'єктів, які в сукупності формують базу оподаткування, обчислення величини платежів і податків, належних до сплати відповідно до чинного законодавства та забезпечення своєчасності їх сплати;
- г) поточне спостереження за об'єктами управління без обов'язкового складання первинного документа для контролю і оперативного керування СГД.

7. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності ...

- а) особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, перерахованих нижче, на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності;
- б) виконується в управлінні будь-яким об'єктом (і персоналом, і виробництвом, і фінансами);
- в) відображає масові соціально-економічні явища і процеси суспільного життя для виявлення тенденцій їх розвитку з метою контролю і управління ними на державному, регіональному, галузевому рівнях;
- г) поточне спостереження за об'єктами управління без обов'язкового складання первинного документа для контролю і оперативного керування СГД.

8. Суб'єкт господарської діяльності, фізична особа-підприємець, що надає посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна, не використовує працю найманих працівників, отримує протягом року дохід в сумі 1000 МЗП, має право застосовувати ... систему оподаткування, обліку та звітності

- а) загальну;
- б) спрощену 1 групи;

в) спрощену 2 групи; г) спрощену 3 групи.

9. Суб'єкт господарської діяльності, юридична особа, що займається пошиттям одягу, використовує працю 25 найманих працівників, отримує протягом року дохід в сумі 1500 МЗП, має право застосовувати ... систему оподаткування, обліку та звітності

а) загальну; б) спрощену 4 групи;
в) спрощену 2 групи; г) спрощену 3 групи.

10. Підприємство, що використовує працю 45 найманих працівників, має річний дохід від реалізації товарів на суму 6 млн.євро, має активи балансовою вартістю 0,25 млн.євро, згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» належить до

а) мікропідприємств; б) середніх підприємств;
в) малих підприємств; г) великих підприємств.

Вправи, задачі

Вправа 1

З'єднайте терміни та їх визначення, заповнивши таблицю

Термін	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Визначення											

№	Термін	№	Визначення
1.	Оперативний (оперативно-технічний) облік	А	відображає масові соціально-економічні явища і процеси суспільного життя для виявлення тенденцій їх розвитку з метою контролю і управління ними на державному, регіональному, галузевому рівнях.
2.	Бухгалтерський фінансовий облік	Б	діяльність, що полягає у спостереженні за об'єктами управління; вимірюванні їх кількісних і якісних характеристик; реєстрації даних про ці характеристики шляхом здійснення запису на носії інформації
3.	Статистичний облік	В	виконується в управлінні будь-яким об'єктом (і персоналом, і виробництвом, і фінансами)
4.	Податковий облік	Г	поточне спостереження за об'єктами управління без обов'язкового складання первинного документа для контролю і оперативного керування СГД
5.	Підприємництво	Д	особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, перерахованих нижче, на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності

6.	Облік в управлінні СПД	Е	діяльність, що полягає у зведенні, групуванні та узагальненні отриманих в процесі обліку даних про характеристики об'єктів управління, внесенні узагальнюючих показників у спеціально розроблені форми, передача їх відповідним користувачам з метою подальшого аналізу, контролю і регулювання характеристик об'єктів управління
7.	Загальна функція управління	Є	стосується управління специфічним об'єктом (наприклад, фінансами) і для її виконання застосовуються спеціальні методи, зумовлені особливостями об'єкта управління
8.	Управлінський (внутрішньогосподарський) облік	Ж	це система спостереження, вимірювання і реєстрування об'єктів, які в сукупності формують базу оподаткування, обчислення величини платежів і податків, належних до сплати відповідно до чинного законодавства та забезпечення своєчасності їх сплати.
9.	Звітність в управлінні СПД	З	самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку
10.	Спеціальна управлінська функція	І	інформаційна система для забезпечення процесу планування, бюджетування, контролю і прийняття рішень на різних рівнях управління підприємством; розрахований на внутрішніх користувачів
11.	Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	К	надає інформацію, яка характеризує фінансовий і майновий стан підприємства і призначена для зовнішніх і внутрішніх користувачів.

Вправа 2

Визначити, чи можуть СГД обрати спрощену систему оподаткування і яку групу, якщо мають характеристики, наведені в таблиці.

Пояснення до таблиці. Ф – фізична особа-підприємець. Ю – юридична особа.

Види діяльності СГД:

- 1 - виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках;
- 2 - виключно надання побутових послуг населенню;
- 3 - надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку;
- 4 - надання послуг, у тому числі побутових, населенню;
- 5 - виробництво та/або продаж товарів;
- 6 - накопичувальне пенсійне забезпечення;
- 7 - виробництво с/г продукції;
- 8 - ресторанне господарства;

9 - фінансові послуги;

10 - посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна;

11 - проведення азартних ігор;

12 - продаж ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів;

13 - діяльність з управління підприємствами.

Характеристики СПД	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Статус учасника цивільних відносин	ф	ф	ф	ф	ю	ф	ф	ф	ю	ф	ю	ф	ю	ю	ф	ф	ф	ф	ф	ю
Використання праці найманих, осіб	-	-	69	25	74	-	-	-	16	-	12	-	51	10	-	7	6	-	-	8
Вид діяльності (див. пояснення під таблицею)	1	2	7	5	7 (80%)	13	1	2	6	7	5	10	8	11	3	4	7	12	9	8
Обсяг доходу протягом календарного року, мінімальних зарплат	152	138	205	560	736	300	647	140	1310	580	1760	80	940	1130	435	218	264	430	170	1280
Група																				

Вправа 3

Визначити, до якого виду належать підприємства згідно із ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та ГКУ, якщо мають характеристики, наведені в таблиці.

Характеристики СПД	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Середня кількість працюючих за звітний період	12	8	51	300	45	30	28	400	700	6	23	61	254	77	32
Річний дохід від реалізації товарів, робіт, послуг, млн.євро	6	0,6	25	40	7	10	0,7	51	64	1	8,5	31	35	20	7,2
Балансова вартість активів, млн.євро	3,5	0,25	19	20	3	3,5	0,3	27	43	0,2	3	18	15	19	3,5
Вид за ЗУ															
Вид за ГКУ															

ТЕМА 2. ОБЛІК ЗАТРАТ ТА ОПЛАТИ ПРАЦІ НАЙМАНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Питання для обговорення

1. Статистичний облік затрат праці та її оплати. Показники чисельності і механічного руху персоналу, використання робочого часу, оплати праці, витрат на персонал
2. Фінансовий облік розрахунків з працівниками
3. Розрахунки окремих виплат працівникам (допомога у зв'язку із тимчасовою непрацездатністю, оплата щорічної відпустки, оплата праці у відрядженні)
4. Податковий облік розрахунків з працівниками. ПДФО, ВЗ, ЄСВ: база, ставки, порядок утримання/ нарахування

Тести для самоконтролю

1. Первинний облік робочого часу ведеться в документі, що називається ...

- а) баланс робочого часу;
- б) таблиць обліку використання робочого часу і розрахунку зарплати;
- в) таблиць обліку використання робочого часу;
- г) розрахунково-платіжна відомість.

2. Що не є підставою для здійснення відміток у таблиці обліку використання робочого часу:

- а) листок непрацездатності;
- б) листок обліку простоїв;
- в) графік, наказ про надання відпустки;
- г) баланс робочого часу.

3. Включення (виключення) працівника до таблиць обліку використання робочого часу відбувається на підставі ...

- а) заяви;
- б) рішення суду;
- в) наказу про звільнення з роботи;
- г) наказу про прийняття на роботу.

4. Якщо працівник перебуває в трудових відносинах з підприємством більше 12 повних календарних місяців, то розрахунковий період для обчислення суми лікарняних буде дорівнювати

- а) 12 повних календарних місяців;
- б) повним календарним місяцям;
- в) кількості календарних днів перебування в трудових відносинах;
- г) 2 календарних місяці;
- д) 3 календарних місяці.

5. Яким буде розмір лікарняних у % до середньоденної зарплати, якщо страховий стаж до 3 років

- а) 50%;
- б) 60%;
- в) 70%;
- г) 80%;
- д) 100%.

6. Сума лікарняних обчислюється як добуток

- а) середньоденної зарплати, коефіцієнту страхового стажу і кількості календарних днів хвороби;

- б) середньоденної зарплати, коефіцієнту страхового стажу і розрахункового періоду;
- в) середньоденної зарплати і кількості календарних днів хвороби;
- г) зарплати за 12 календарних місяців перебування у трудових відносинах, коефіцієнту страхового стажу і кількості календарних днів хвороби;
- д) зарплати за 2 календарних місяці перебування у трудових відносинах, коефіцієнту страхового стажу і кількості календарних днів хвороби.

7. При обчисленні розрахункового періоду для розрахунку лікарняних включається час

- а) тимчасової непрацездатності;
- б) відпустки без збереження зарплати;
- в) відпустки у зв'язку із вагітністю і пологами;
- г) перебування у щорічній відпустці;
- д) відпустки по догляду за дитиною до досягнення нею 3-річного віку.

8. Визначити тривалість розрахункового періоду для розрахунку відпускних, якщо працівник, який перебував у трудових відносинах більше 12 місяців, іде у щорічну основну відпустку на 18 днів. Протягом попередніх 12 місяців: було 10 святкових і неробочих, працівник не працював у зв'язку із простоем не з його вини 14 днів з оплатою 2/3 окладу, був у щорічній відпустці 12 днів.

- а) 365-10-14-12; б) 365-10-14; в) 365+10-14; г) 365+10+14+12;
- д) 365+10+14.

9. При обчисленні середньої заробітної плати для розрахунку відпускних не враховуються

- а) виплати за час попередньої щорічної відпустки;
- б) допомога у зв'язку із тимчасовою непрацездатністю;
- в) заробітна плата за час відрядження;
- г) компенсація за невикористану відпустку;
- д) заробітна плата за посадовим окладом.

10. Розрахунковий період для визначення розміру оплати праці в період службового відрядження складає:

- а) 6 повних місяці, які передують відрядженню;
- б) 4 повних місяці, які передують відрядженню;
- в) 2 повних місяці, які передують відрядженню;
- г) 12 повних місяці, які передують відрядженню.

11. Базою оподаткування ПДФО є ...

- а) валовий прибуток мінус утриманий ЄСВ і податкова знижка;

- б) нарахована заробітна плата мінус утриманий ЄСВ і податкова соціальна пільга;
- в) загальний оподатковуваний дохід;
- г) чистий прибуток мінус утриманий ЄСВ і податкова знижка.

12. З доходів у вигляді зарплати ПДФО сплачується ...

- а) одночасно з поданням до банку документів на виплату заплати;
- б) одночасно із перерахуванням заплати на картковий рахунок працівника;
- в) за наявності фінансових ресурсів у роботодавця;
- г) строки сплати залежать від суми зарплати.

13. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу у вигляді...

- а) додаткового блага за одним місцем роботи;
- б) страхової виплати;
- в) заробітної плати, що обкладається ПДФО за одним місцем роботи;
- г) матеріальної допомоги несистематичного характеру.

14. Загальну податкову соціальну пільгу має право отримати ...

- а) особа, яка утримує дитину-інваліда віком до 18 років (на кожную дитину);
- б) особа, яка утримує 2 і більше дітей віком до 18 років (на кожную дитину);
- в) будь-який працівник підприємства, зарплата якого менша прожиткового мінімуму для працездатної особи на 01.01 звітного року, помножений на 1,4 і округлений до найближчих 10 грн.;
- г) одинока мати, яка має дитину віком до 18 років (на кожную дитину) і не перебуває в зареєстрованому шлюбі.

15. До загального оподаткованого доходу включаються ...

- а) сума, сплачена роботодавцем на користь вітчизняних ВНЗ за працівника, але не більше 3 мінімальних зарплат на 01.01 звітного року за кожен місяць навчання;
- б) доходи у вигляді зарплати, нараховані відповідно до умов трудового договору;
- в) вартість харчування, крім лікувально-профілактичного;
- г) суми, сплачені роботодавцем на недержавне пенсійне забезпечення працівника, що перевищують 15% зарплати у місяці здійснення страхового платежу;
- д) кошти на лікування або медичне обслуговування працівника, сплачені його роботодавцем із підтверджуючими документами.

16. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – це ...

- а) матеріальна допомога, передбачена в колективному договорі;
- б) страховий внесок до недержавного пенсійного фонду;
- в) консолідований страховий внесок, що сплачується до органів доходів і зборів;
- г) додаткове благо для працівника.

17. Ставка за ЄСВ залежить від ...

- а) мінімальної заробітної плати на 01.01 звітного року;
- б) величини мінімального страхового внеску;
- в) групи працівників в організаційній структурі підприємства (керівники, службовці, робітники);
- г) класу професійного ризику та виду економічної діяльності;
- д) частки інвалідів у загальній кількості працюючих.

18. Базою нарахування ЄСВ є:

- а) заробітна плата в грошовій формі;
- б) допомога з тимчасової непрацездатності;
- в) витрати на відрядження;
- г) заробітна плата в натуральній формі;
- д) витрати роботодавця на оплату навчання працівників у ВНЗ;

19. Розмір ЄСВ щодо заробітної плати найманих працівників на загальних підставах дорівнює ...

- а) нарахування 22%, утримання 0%;
- б) нарахування 33,2%, утримання 0%;
- в) нарахування 36,76 – 49,7%, утримання 3,6%;
- г) нарахування 34,7%, утримання 2,6%.

20. Розмір ЄСВ щодо допомоги по тимчасовій непрацездатності найманих працівників на загальних підставах дорівнює ...

- а) нарахування 22%, утримання 0%;
- б) нарахування 33,2%, утримання 2%;
- в) нарахування 36,76 – 49,7%, утримання 3,6%;
- г) нарахування 34,7%, утримання 2,6%.

Вправи, задачі

ТИПОВІ ЗАДАЧІ

Умовні позначення: МЗП - мінімальна зарплата, що визначається для року вивчення дисципліни, наприклад, для 2022 р. – 6500 грн.; ПМ – прожитковий мінімум для працюючих громадян, наприклад, на 01.01.2022р.– 2481 грн.

Задача 1

У січні працівниця хворіла 8 календарних днів – 6 робочих, 2 вихідних (є листок непрацездатності). Вона працює на підприємстві більше 2 років. Загальний трудовий стаж – 5 років 2 місяці.

У попередньому році працівниця:

1) хворіла у лютому 7 календарних днів з виплатою допомоги з ТНП 0,57 МЗП (2022 р. - 3705 грн.),

2) мала відпустку без збереження зарплати у травні тривалістю 15 календарних днів з виплатою матеріальної допомоги у зв'язку із сімейними обставинами 0,48 МЗП (2022р. - 3120 грн.),

3) мала щорічну відпустку у липні тривалістю 24 календарних дні з виплатою відпускних 1,73 МЗП (2022р. - 11245 грн.),

4) нарахована основна зарплата з січня попереднього року по січень звітного року 34,89 МЗП (2022р. - 226785 грн.).

Визначити нараховані лікарняні за січень звітного року (грн.).

Розв'язання

Формули:

1) Кількість календарних днів розрахункового періоду = Кількість календарних днів – Кількість днів хвороби – Кількість днів відпустки без збереження зарплати;

2) Заробітна плата за розрахунковий період = Основна заробітна плата + Відпускні;

3) Лікарняні = Заробітна плата за розрахунковий період : Кількість календарних днів розрахункового періоду · Кількість днів хвороби · Коефіцієнт страхового стажу.

Розрахунок:

1) $365 - 7 - 15 = 343$ дні;

2) $226785 + 11245 = 238030$ грн.;

3) $238030 : 343 \cdot 8 \cdot 0,7 = 3886$ грн.

Задача 2

Працівник працює в організації з 2015 року. Із 12 березня він іде у щорічну відпустку тривалістю 24 календарних дні.

У попередньому році працівник:

1) хворів у травні 9 календарних днів з виплатою допомоги з ТНП 0,9 МЗП (2022 р. - 5850 грн.),

2) мав відпустку без збереження зарплати у грудні тривалістю 15 календарних дні з виплатою матеріальної допомоги у зв'язку із сімейними обставинами 0,72 МЗП (2022 р. - 4680 грн.),

3) мав щорічну відпустку у серпні тривалістю 24 календарних дні з виплатою відпускних 1,35 МЗП (2022 р. - 8775 грн.),

4) нарахована основна зарплата з березня попереднього року по березень звітного року 35,06 МЗП (2022 р. - 227890 грн.),

5) святкові і неробочі дні з березня попереднього року по березень звітного року 12 днів.

Визначити нараховані відпускні для працівника (грн.).

Розв'язання

Формули:

1) Кількість календарних днів розрахункового періоду = Кількість календарних днів – Кількість святкових і неробочих днів – Кількість днів відпустки без збереження зарплати;

2) Виплати за розрахунковий період = Основна заробітна плата + Допомога з ТНП + Відпускні;

3) Відпускні = Виплати за розрахунковий період : Кількість календарних днів розрахункового періоду · Кількість днів відпустки.

Розрахунок:

1) $365 - 12 - 15 = 338$ дні;

2) $227890 + 5850 + 8775 = 242515$ грн.;

3) $242515 : 338 \cdot 24 = 17220$ грн.

Задача 3

Одинокій матері 2 дітей віком до 18 років у березні нараховано зарплату в сумі 0,93 МЗП (2022 р. - 6045 грн.) і допомогу з тимчасової непрацездатності в сумі 0,22 МЗП (2022 р. - 1430 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівниці на її картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

1) Дохід за місяць = Зарплата + Допомога з ТНП;

2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум · 1,4 · Кількість дітей;

3) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;

4) Одинокі матір 2 дітей віком до 18 років: ПСПпідвищ = Прожитковий мінімум · 0,75 · Кількість дітей;

5) ПДФО = (Зарплата + Допомога з ТНП – ПСПпідвищ) · 0,18;

6) ВЗ = (Зарплата + Допомога з ТНП) · 0,015;

7) На картковий рахунок = Зарплата + Допомога з ТНП – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $6045 + 1430 = 7475$ грн.;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 \cdot 2 = 6960$ грн.;
- 3) ПСП не надається, оскільки $7475 > 6960$;
- 4) ПДФО = $(6045 + 1430) \cdot 0,18 = 1345$ грн.;
- 5) ВЗ = $(6045 + 1430) \cdot 0,015 = 112$ грн.;
- 6) На картковий рахунок = $6045 + 1430 - 1345 - 112 = 6018$ грн.

Задача 4

Жінці, матері 3 дітей віком до 18 років, у березні нараховано зарплату в сумі 1,03 МЗП (2022 р. - 6695 грн.) і допомогу з тимчасової непрацездатності в сумі 0,24 МЗП (2022 р. - 1560 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівниці на її картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + Допомога з ТНП;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4 \cdot$ Кількість дітей;
- 3) ПСП надається, якщо Дохід за місяць $<$ Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 4) Матір 3 дітей віком до 18 років: ПСП заг = Прожитковий мінімум $\cdot 0,5 \cdot$ Кількість дітей;
- 5) ПДФО = $(\text{Зарплата} + \text{Допомога з ТНП} - \text{ПСП заг}) \cdot 0,18$;
- 6) ВЗ = $(\text{Зарплата} + \text{Допомога з ТНП}) \cdot 0,015$;
- 7) На картковий рахунок = $\text{Зарплата} + \text{Допомога з ТНП} - \text{ПДФО} - \text{ВЗ}$.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $6695 + 1560 = 8255$ грн.;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 \cdot 3 = 10440$ грн.;
- 3) ПСП надається, оскільки $8255 < 10440$;
- 4) Матір 3 дітей віком до 18 років: ПСП заг = $2481 \cdot 0,5 \cdot 3 = 3721$ грн.;
- 5) ПДФО = $(6695 + 1560 - 3721) \cdot 0,18 = 816$ грн.;
- 6) ВЗ = $(6695 + 1560) \cdot 0,015 = 124$ грн.;
- 7) На картковий рахунок = $6695 + 1560 - 816 - 124 = 7315$ грн.

Задача 5

Працівнику чорнобильцю 2 категорії у березні нараховано зарплату в сумі 1,15 МЗП (2022 р. - 7475 грн.). Крім того у березні йому вручили подарунок вартістю 0,29 МЗП (2022 р. - 1885 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + (Подарунок – Виняток) ·
Натуральний коефіцієнт;
- 2) Виняток = Мінімальна зарплата $01.01 \cdot 0,25$;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18)$, застосовується до доходів у негрошовій формі, наприклад, подарунок;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4$;
- 5) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 6) Чорнобилець 2 категорії: ПСП підвищ = Прожитковий мінімум $\cdot 0,75$;
- 7) ПДФО = (Зарплата + (Подарунок – Виняток) · Натуральний коефіцієнт – ПСП підвищ) $\cdot 0,18$;
- 8) ВЗ = (Зарплата + (Подарунок – Виняток)) $\cdot 0,015$;
- 9) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $7475 + (1885 - 1625) \cdot 1,2195 = 7792$ грн.;
- 2) Виняток = $6500 \cdot 0,25 = 1625$ грн.;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18) = 1,2195$;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;
- 5) ПСП не надається, оскільки $7792 > 3480$;
- 6) ПДФО = $(7475 + (1885 - 1625) \cdot 1,2195) \cdot 0,18 = 1403$ грн.;
- 7) ВЗ = $(7475 + (1885 - 1625)) \cdot 0,015 = 116$ грн.;
- 8) На картковий рахунок = $7475 - 1403 - 116 = 5956$ грн.

Задача 6

У березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,20 МЗП (2022 р. - 7800 грн.). У цьому ж місяці працівник написав заяву з проханням виплатити йому кошти на лікування в сумі 0,55 МЗП (2022 р. - 3575 грн.). Зазначена сума була виплачена з каси підприємства (матеріальна допомога разового характеру на оплату лікування працівника). Після

закінчення лікування працівник подав квитанцію до прибуткового касового ордера, в якій зазначена була фактична вартість лікування 0,43 МЗП (2022 р. - 2795 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + Матеріальна допомога непідтверджена;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум · 1,4;
- 3) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 4) ПСП заг = Прожитковий мінімум · 0,50;
- 5) ПДФО = (Зарплата + Документально непідтверджена сума матеріальної допомоги – ПСП заг) · 0,18;
- 6) ВЗ = (Зарплата + Документально непідтверджена сума матеріальної допомоги) · 0,015;
- 7) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = 7800 + 3575 – 2795 = 8580 грн.;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = 2481 · 1,4;
- 3) ПСП не надається, оскільки 8580 > 3480;
- 4) ПДФО = (7800 + 3575 – 2795) · 0,18 = 1544 грн.;
- 5) ВЗ = (7800 + 3575 – 2795) · 0,015 = 129 грн.;
- 6) На картковий рахунок = 7800 – 1544 – 129 = 6124 грн.

Задача 7

Підприємство уклало угоду з кафе «Українські страви» про надання комплексних обідів своїм працівникам. Обіди оплачує підприємство, утримуючи при цьому згідно з наказом керівника та заявами працівників 50% вартості харчування із зарплати працівників. Колективним договором забезпечення працівників харчуванням не передбачене. У березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1 МЗП (2022 р. - 6500 грн.). У цьому ж місяці вартість його харчування становила 0,154 МЗП (2022 р. - 1000 грн.), тобто за харчування з працівника утримано 500 грн. Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + Харчування · Натуральний коефіцієнт;
- 2) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18)$, застосовується до доходів у негрошовій формі, наприклад, талони на харчування;
- 3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум · 1,4;
- 4) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 5) ПСП заг = Прожитковий мінімум · 0,50;
- 6) ПДФО = (Зарплата + Харчування · Натуральний коефіцієнт – ПСП заг) · 0,18;
- 7) ВЗ = (Зарплата + Харчування) · 0,015;
- 8) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $6500 + 500 \cdot 1,2195 = 7110$ грн.;
- 2) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18) = 1,2195$;
- 3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;
- 4) ПСП не надається, оскільки $7110 > 3480$;
- 5) ПДФО = $(6500 + 500 \cdot 1,2195) \cdot 0,18 = 1280$ грн.;
- 6) ВЗ = $(6500 + 500) \cdot 0,015 = 105$ грн.;
- 7) На картковий рахунок = $6500 - 500 - 1280 - 105 = 4615$ грн.

Задача 8

Працівник отримав з каси підприємства 8,63 МЗП (2022 р. - 56095 грн.) на підставі договору позики строком на один рік. Повернення позики передбачене шляхом щомісячного внесення коштів в касу підприємства в розмірі 0,72 МЗП (2022 р. - 4675 грн. = 59095 грн./12 міс.). У березні на дату закінчення строку погашення позики виявилось, що працівник уніс лише 7,19 МЗП (2022 р. - 46735 грн.). Він звернувся до керівника із заявою про прощення йому боргу в сумі 1,44 МЗП (2022 р. - 9360 грн.) у зв'язку із складним матеріальним становищем. Керівник видав наказ про погашення позики, що залишилася, за рахунок коштів підприємства. Крім того у березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,68 МЗП (2022 р. - 10920 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + (Позика прощена – Виняток);
- 2) Виняток = Мінімальна зарплата $01.01 \cdot 0,25$;
- 3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4$;
- 4) ПСП надається, якщо Дохід за місяць $<$ Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 5) ПСП заг = Прожитковий мінімум $\cdot 0,5$;
- 6) ПДФО = (Зарплата + (Позика прощена – Виняток) – ПСП заг) $\cdot 0,18$;
- 7) ВЗ = (Зарплата + Позика прощена – Виняток) $\cdot 0,015$;
- 8) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $10920 + (9360 - 1625) = 18655$ грн.;
- 2) Виняток = $6500 \cdot 0,25 = 1625$ грн.;
- 3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;
- 4) ПСП не надається, оскільки $18655 > 3480$;
- 5) ПДФО = $(10920 + (9360 - 1625)) \cdot 0,18 = 3358$ грн.;
- 6) ВЗ = $(10920 + (9360 - 1625)) \cdot 0,015 = 280$ грн.;
- 7) На картковий рахунок = $10920 - 3358 - 280 = 7282$ грн.

Задача 9

Згідно із трудовим договором із працівником підприємство компенсує йому вартість орендованого житла. Вартість оренди становить 0,96 МЗП (2022 р. - 6240 грн.) на місяць. Ця сума видається працівнику з каси підприємства. Крім того у березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,92 МЗП (2022 р. - 12480 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + Оренда;
- 2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4$;
- 3) ПСП надається, якщо Дохід за місяць $<$ Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 4) ПСП заг = Прожитковий мінімум $\cdot 0,5$;
- 5) ПДФО = (Зарплата + Оренда – ПСП заг) $\cdot 0,18$;
- 6) ВЗ = (Зарплата + Оренда) $\cdot 0,015$;

7) На картковий рахунок = Зарплата + Оренда – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

1) Дохід за місяць = $12480 + 6240 = 18720$ грн.;

2) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;

3) ПСП не надається, оскільки $18720 > 3480$;

4) ПДФО = $(12480 + 6240) \cdot 0,18 = 3370$ грн.;

5) ВЗ = $(12480 + 6240) \cdot 0,015 = 281$ грн.;

6) На картковий рахунок = $12480 + 6240 - 3370 - 281 = 15069$ грн.

Задача 10

У березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,92 МЗП (2022 р. - 12480 грн.) У цьому ж місяці підприємство виплатило працівнику премію за виконання змінного завдання в сумі 0,77 МЗП (2022 р. - 5005 грн.) згідно з колективним договором і нецільову благодійну допомогу разового характеру в сумі 1,44 МЗП (2022 р. - 9360 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

1) Дохід за місяць = Зарплата + Премія + (Допомога – Виняток);

2) Виняток = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4$;

3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум $\cdot 1,4$;

4) ПСП надається, якщо Дохід за місяць $<$ Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;

5) ПСП заг = Прожитковий мінімум $\cdot 0,5$;

6) ПДФО = (Зарплата + Премія + (Допомога – Виняток) – ПСП заг) $\cdot 0,18$;

7) ВЗ = (Зарплата + Премія + (Допомога – Виняток)) $\cdot 0,015$;

8) На картковий рахунок = Зарплата + Премія + Допомога – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

1) Дохід за місяць = $12480 + 5005 + (9360 - 3473) = 23372$ грн.;

2) Виняток = $2481 \cdot 1,4 = 3473$ грн.;

3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;

4) ПСП не надається, оскільки $23372 > 3480$;

5) ПДФО = $(12480 + 5005 + (9360 - 3473)) \cdot 0,18 = 4207$ грн.;

6) $VЗ = (12480 + 5005 + (9360 - 3473)) \cdot 0,015 = 351$ грн.;

7) На картковий рахунок = $12480 + 5005 + 9360 - 4207 - 351 = 22287$ грн.

Задача 11

Колективним договором передбачено, що за бажанням працівників на період їх відпустки підприємство зобов'язане безкоштовно надавати їм путівки для санаторно-курортного лікування на території України. У березні підприємство оплатило санаторну путівку в сумі 3,6 МЗП (2022 р. - 23400 грн.) і видало її своєму працівнику. Крім того працівнику було нараховано зарплату в сумі 1,44 МЗП (2022 р. - 9360 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

1) Дохід за місяць = Зарплата + Путівка більша \cdot Натуральний коефіцієнт;

2) Путівка більша $>$ МЗП \cdot 5;

3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18)$, застосовується до доходів у негрошовій формі, наприклад, путівки;

4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум \cdot 1,4;

5) ПСП надається, якщо Дохід за місяць $<$ Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;

6) ПСП заг = Прожитковий мінімум \cdot 0,5;

7) ПДФО = (Зарплата + Путівка більша \cdot Натуральний коефіцієнт – ПСП заг) \cdot 0,18;

8) $VЗ = (Зарплата + Путівка більша) \cdot 0,015$;

9) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – $VЗ$.

Розрахунок:

1) Дохід за місяць = $9360 + 0$;

2) $23400 < 6500 \cdot 5 = 32500$ грн.;

3) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;

4) ПСП не надається, оскільки $9360 > 3480$;

5) ПДФО = $9360 \cdot 0,18 = 1685$ грн.;

6) $VЗ = 9360 \cdot 0,015 = 140$;

7) На картковий рахунок = $9360 - 1685 - 140 = 7535$ грн.

Задача 12

Працівнику у березні нараховано зарплату в сумі 1,32 МЗП (2022 р. - 8580 грн.). Крім того у березні йому видали під звіт готівку для закупівлі товару 0,82 МЗП (2022 р. - 5330 грн.). Із них було витрачено 93 % суми (2022 р. - 4957 грн.) (чек від 01.03.). Працівник подав Звіт про використання коштів, виданих під звіт, і повернув невикористані 7 % підзвітної суми (2022 р. - 373 грн.) до каси підприємства без поважної причини 12 березня. Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + Невчасний підзвіт · Натуральний коефіцієнт;
- 2) Невчасний підзвіт = до закінчення 5-го банківського дня, що настає за днем, у якому працівник завершив виконання окремої цивільно-правової дії;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18)$, застосовується до нечасно повернутих підзвітних сум;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум · 1,4;
- 5) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 6) ПСП заг = Прожитковий мінімум · 0,5;
- 7) ПДФО = (Зарплата + Невчасний підзвіт · Натуральний коефіцієнт – ПСП заг) · 0,18;
- 8) ВЗ = (Зарплата + Невчасний підзвіт) · 0,015;
- 9) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $8580 + 373 \cdot 1,2195 = 9035$ грн.;
- 2) Невчасний підзвіт = 373 грн.;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18) = 1,2195$;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;
- 5) ПСП не надається, оскільки $9035 > 3480$;
- 6) ПДФО = $(8580 + 373 \cdot 1,2195) \cdot 0,18 = 1626$ грн.;
- 7) ВЗ = $(8580 + 373) \cdot 0,015 = 134$ грн.;
- 8) На картковий рахунок = $8580 - 1626 - 134 = 6820$ грн.

Задача 13

Згідно із трудовим договором підприємство оплачує працівнику поліс недержавного пенсійного страхування на суму 0,48 МЗП (2022 р. - 3120 грн.) в місяць. Крім того у березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,68 МЗП (2022 р. - 10920 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + (Поліс – Виняток) · Натуральний коефіцієнт;
- 2) Виняток = 15% · Зарплати працівника або Виняток = 2,5 · МЗП;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18)$, застосовується до поліса недержавного пенсійного страхування;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий мінімум · 1,4;
- 5) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП;
- 6) ПСП заг = Прожитковий мінімум · 0,5;
- 7) ПДФО = (Зарплата + (Поліс – Виняток) · Натуральний коефіцієнт) · 0,18;
- 8) ВЗ = (Зарплата + (Поліс – Виняток)) · 0,015;
- 9) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = $10920 + (3120 - 1638) \cdot 1,2195 = 12727$ грн.;
- 2) Виняток = $15\% \cdot 10920 = 1638$ грн. або $= 2,5 \cdot 6500 = 16250$ грн.;
- 3) Натуральний коефіцієнт = $1 : (1 - 0,18) = 1,2195$;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = $2481 \cdot 1,4 = 3480$ грн.;
- 5) ПСП не надається, оскільки $12727 > 3480$;
- 6) ПДФО = $(10920 + (3120 - 1638) \cdot 1,2195) \cdot 0,18 = 2291$ грн.;
- 7) ВЗ = $(10920 + (3120 - 1638)) \cdot 0,015 = 186$ грн.;
- 8) На картковий рахунок = $10920 - 2291 - 186 = 8443$ грн.

Задача 14

Згідно із трудовим договором підприємство оплачує працівнику здобуття ним освіти у вітчизняному ВНЗ на суму 0,48 МЗП (2022 р. – 3120 грн.) в місяць. Крім того у березні працівнику нараховано зарплату в сумі 1,68 МЗП (2022 р. – 10920 грн.). Визначити суму (грн.), яку потрібно перерахувати працівнику на його картковий рахунок.

Розв'язання

Формули:

- 1) Дохід за місяць = Зарплата + (Навчання – Виняток) ·
Натуральний коефіцієнт;
- 2) Виняток = 3 · МЗП;
- 3) Натуральний коефіцієнт = 1 : (1 – 0,18), застосовується до
оплати роботодавцем навчання працівника у вітчизняному ВНЗ;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = Прожитковий
мінімум · 1,4;
- 5) ПСП надається, якщо Дохід за місяць < Граничний розмір
доходу, що дає право на ПСП;
- 6) ПСП заг = Прожитковий мінімум · 0,5;
- 7) ПДФО = (Зарплата + (Навчання – Виняток) · Натуральний
коефіцієнт) · 0,18;
- 8) ВЗ = (Зарплата + (Навчання – Виняток) · 0,015;
- 9) На картковий рахунок = Зарплата – ПДФО – ВЗ.

Розрахунок:

- 1) Дохід за місяць = 10920 + 0 = 10920 грн.;
- 2) Виняток = 3 · 6500 = 19500 грн.;
- 3) Натуральний коефіцієнт = 1 : (1 – 0,18) = 1,2195;
- 4) Граничний розмір доходу, що дає право на ПСП = 2481 · 1,4 =
3480 грн.;
- 5) ПСП не надається, оскільки 10920 > 3480;
- 6) ПДФО = (10920 + 0) · 0,18 = 1966 грн.;
- 7) ВЗ = (10920 + 0) · 0,015 = 164 грн.;
- 8) На картковий рахунок = 10920 – 1966 – 164 = 8790 грн.

ЗАДАЧІ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Визначити заробітну плату до видачі працівника ТОВ «Солодощі» (за варіантом, призначеним викладачем), розраховавши зарплату, відпускні, лікарняні, за роботу у надурочний час, податок з доходів фізичних осіб, військовий збір.

2. Визначити нарахування ЄСВ на заробітну плату працівника (за варіантом, призначеним викладачем).

Вихідні дані за варіантами наведено в таблиці нижче. В розрахунках потрібно використати додаткові вихідні дані відповідно до року вивчення дисципліни. Наприклад, кількість календарних днів для 2022 року – 31; святкових днів і днів релігійних свят – 1 (8.03); вихідних днів – 8 (5.03, 6.03, 7.03, 12.03, 13.03, 19.03, 20.03, 26.03, 27.03); робочих днів – 22 (7.03 переноситься на 12.03); норма тривалості робочого часу при

40-годинному тижні – 175 год., при 36-годинному тижні –158,4 год; мінімальна зарплата (МЗП) – 6500 грн.; прожитковий мінімум для працюючих громадян – 2481 грн.; доплати: за роботу в шкідливих умовах (ДШУП) – 8% встановленої тарифної ставки за відпрацьований час; за роботу у вечірній час (ДВЧ) – 20% встановленої тарифної ставки за кожну годину роботи; за роботу у нічний час (ДНЧ) – 40% встановленої тарифної ставки за кожну годину роботи; додана вартість – 1350 МЗП (8 775 000 грн).

Вихідні дані до індивідуальної роботи

№	Посада	Система оплати праці	Соц. пакет	Інше
1	2	3	4	5
1.	Директор	Почасово-преміальна, оклад 5 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 20%, премія 0,15% від доданої вартості	Добровільне пенсійне страхування 1 МЗП	Відрадженьня – 2 р.д. Середньоденна зарплата за 2 останні місяці = 0,2 МЗП.
2.	Фінансовий директор	Почасово-преміальна, оклад 4,8 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 10%, премія 0,1% від доданої вартості	Добровільне пенсійне страхування 0,7 МЗП	Посада введена з 01.03. Прийнятий з 01.03.
3.	Головний інженер	Почасово-преміальна, оклад 4,5 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 10%, премія 0,05% від доданої вартості	Добровільне медичне страхування 0,75 МЗП	Лікарняний – 10 к.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02.попереднього року -28.02 поточного року): зарплата – 49 МЗП, відпусткові (19 к.д.) – 2,3 МЗП, матеріальна допомога до відпустки – 1,2 МЗП (надається всім працівникам, обкладається ПДФО і ЄВ)
4.	Головний механік	Почасово-преміальна, оклад 4,5 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 10%, премія 0,05% від доданої вартості	Добровільне медичне страхування 0,75 МЗП	Звільнений за 4 р.д. до закінчення звітнього місяця. У поточному році був у відпустці лише 14 із 24 днів. Бере компенсацію. Середньоденна зарплата 0,19 МЗП.
5.	Головний бухгалтер	Почасово-преміальна, оклад 4,5 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 10%, премія 0,1% доданої вартості за умови відсутності штрафів від контролюючих органів (відсутні)	Добровільне медичне страхування 0,75 МЗП	Лікарняний – 3 к.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02.попереднього року -28.02 поточного року): зарплата щомісяця – 4,1 МЗП, лікарняний (9 к.д.) – 1 МЗП.

1	3	4	5	6
6.	Бухгалтер	Почасово-преміальна, оклад 3,6 МЗП, премія 10% від основної зарплати за умови вчасного та правильного складання звітності (виконано)	Оплата комунальних послуг 0,6 МЗП	Працює з 2009 року. Щорічна відпустка 22 к.д. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 37,6 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10.
7.	Бухгалтер	Почасово-преміальна, оклад 3,6 МЗП, премія 10% від основної зарплати за умови вчасного та правильного складання звітності (виконано)	Оплата мобільного зв'язку 0,55 МЗП	Працює за сумісництвом неповний робочий день (4 год.). Посада введена з 1.03. Прийнятий на 8 р.д. звітного місяця. Студент, який не отримує стипендію з бюджету
8.	Головний технолог – начальник виробництва	Почасово-преміальна, оклад 4,3 МЗП, премія за новий вид продукції 15% від основної зарплати (впроваджено)	Путівка 4,5 МЗП	Лікарняний – 5 р.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02. попереднього року -28.02 поточного року): зарплата – 40,8 МЗП, відпусткові (20 к.д.) – 3,5 МЗП, матеріальна допомога за сімейними обставинами – 1 МЗП.
9.	Інженер – технолог	Почасово-преміальна, оклад 3,2 МЗП, премія за новий вид продукції 10% від основної зарплати (впроваджено)	Оплата мобільного зв'язку 0,6 МЗП	Звільнений з 10 р.д. до закінчення звітного місяця. У поточному році був у відпустці лише 12 із 24 днів. Бере компенсацію. Середньоденна зарплата 0,12 МЗП
10.	Начальник відділу якості	Почасово-преміальна, оклад 3,6 МЗП, премія за покращення якості 15% від основної зарплати (покращено)	Оплата навчання 0,7 МЗП	Працює з 2010 р. Щорічна відпустка 22 к.д. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 35,7 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10. У серпні минулого року мав відпустку без збереження зарплати 5 к.д.

1	3	4	5	6
11.	Інженер вхідного контролю сировини	Почасово-преміальна, оклад 3,2 МЗП, премія за покращення якості 15% від основної зарплати (покращено)	Оплата проїзного квитка 0,3 МЗП	6 р.д. звітного місяця у відпустці для догляду за дитиною до досягнення 3 років. Одинокa мати, яка має дитину до 18 років
12.	Інженер з якості готової продукції	Почасово-преміальна, оклад 3,2 МЗП, премія за покращення якості 10% основної зарплати (покращено)	Оплата абонеента в басейн 0,45 МЗП	Щорічна відпустка з переходом на наступний місяць 24 к.д. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 28,7 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10.
13.	Начальник цеху (цукерковий)	Почасово-преміальна, оклад 3,0 МЗП, за зменшення браку на 1% премія 3% від основної зарплати, за економію сировини на 1% премія 4% від основної зарплати (брак зменшено на 2,3%, економію сировини досягнуто на 1,8%)	Талони на харчування 0,4 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Чорнобилець 2 категорії.
14.	Бригадир (цукерковий цех)	Почасово-преміальна, оклад 2,6 МЗП, доплата за керівництво бригадою – 4%, за 1% перевиконання норми виробітку премія 3% від основної зарплати (норму виконано на 101,8%)	Талони на харчування 0,2 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д.
15.	Готувач сумішей (цукерковий мас)	Почасова, ГТС ¹ =0,012 МЗП, доплата за ШУП ² = 8%	Талони на харчування 0,2 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Одинокa мати, яка має 2 дітей до 18 років

¹ Годинна тарифна ставка

² ШУП – шкідливі умови праці: тривалість зміни – 7,2 год.

1	3	4	5	6
16.	Готувач сумішей (фруктових начинок)	Почасова, ГТС=0,012 МЗП, доплата за ШУП = 8%	Талони на харчування 0,2 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Щорічна відпустка 28 к.д. перехідна на квітень. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 22,8 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10.
17.	Готувач сумішей (карамельної маси)	Почасова, ГТС=0,013 МЗП, доплата за ШУП = 8%	Талони на харчування 0,2 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Утримує дитину- інваліда до 18 років
18.	Дражувальник	Почасова, ГТС=0,013 МЗП, доплата за ШУП = 8%	Талони на харчування 0,2 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Лікарняний – 10 р.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02.попереднього року -28.02 поточного року): зарплата – 23,6 МЗП, відпусткові (24 к.д.) – 2,2 МЗП, матеріальна допомога за сімейними обставинами – 0,5 МЗП.
19.	Цукерник ручного відливання	Почасова, ГТС=0,013 МЗП, доплата за ШУП = 8%	Талони на харчування 0,15 МЗП	16 р.д. звітного місяця у відпустці для догляду за дитиною до досягнення 3 років. Одинокa мати, яка має дитину до 18 років
20.	Слюсар ремонтник	Почасово-преміальна, оклад 2,9 МЗП, за економію електроенергії на 1% премія 3% основної зарплати (електроенергію зекономлено на 1,4%)	Талони на харчування 0,15 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Звільнений з 4 р.д. до закінчення звітного місяця. У поточному році був у відпустці лише 18 із 24 днів. Бере компенсацію. Середньоденна зарплата 0,10 МЗП

1	3	4	5	6
21	Бригадир (вафельний цех)	Почасово-преміальна, оклад 2,6 МЗП, доплата за керівництво бригадою – 4%	Талони на харчування 0,15 МЗП	Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д. Лікарняний – 7 р.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02.попереднього року -28.02 поточного року): зарплата – 29,8 МЗП, відпусткові (28 к.д.) – 2,9 МЗП, матеріальна допомога за сімейними обставинами – 1,5 МЗП.
22	Пекар	Почасова, ГТС=0,015 МЗП, ДШУП = 8%	Талони на харчування 0,15 МЗП.	Надурочні у зв'язку із необхідністю виконання замовлення 2 р.д. (по 2 год.). Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д.
23	Готувач сумішей вафельного виробництва	Почасова, ГТС=0,011 МЗП, ДШУП = 8%	Талони на харчування 0,15 МЗП	Надурочні у зв'язку із необхідністю виконання замовлення 2 р.д. (по 2 год.). Лікарняний – 15 р.д. Виплати у розрахунковому періоді (1.02.попереднього року -28.02 поточного року): зарплата – 20,6 МЗП, відпусткові (24 к.д.) – 1,6 МЗП, матеріальна допомога за сімейними обставинами – 0,7 МЗП.
24	Шоколадник	Почасова, ГТС=0,01 МЗП, ДШУП = 8%	Талони на харчування 0,15 МЗП	Прогоул 1 р.д. Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д.
25	Кондитер	Почасова, ГТС=0,009 МЗП	Талони на харчування 0,15 МЗП	Щорічна відпустка з переходом на наступний місяць 24 к.д. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 14,9 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10.

1	2	3	4	5
26	Укладач пачок	Почасова, ГТС=0,009 МЗП.	Талони на харчування 0,15 МЗП	Надурочні у зв'язку із необхідністю виконання замовлення 2 р.д. (по 2 год.). Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д.
27	Слюсар-ремонтник	Почасово-преміальна, оклад 2,9 МЗП, за економію електроенергії на 1% премія 3% основної зарплати (електроенергію зекономлено на 1,4%)	Талони на харчування 0,15 МЗП	Надурочні у зв'язку із необхідністю виконання замовлення 2 р.д. (по 2 год.). Відпустка без збереження зарплати за заявою 2 р.д.
28	Начальник відділу продажу	Почасово-преміальна, оклад 4,2 МЗП, доплата за інтенсивність праці та особливий характер роботи 10%, за збільшення обсягів продажу на 5% премія 7% основної зарплати (обсяги продажу збільшено на 5,5%)	Оплата мобільного зв'язку 0,3 МЗП	Працює з 2008 року. Щорічна відпустка з переходом на наступний місяць 20 к.д. Зарплата з березня попереднього по лютий поточного року – 48,5 МЗП. Кількість календарних днів 365, святкових 10.
29	Менеджер зі збуту	Почасово-преміальна, оклад 3,6 МЗП, надбавка за знання і використання в роботі іноземної мови – 10%	Навчання 2 МЗП	Посада введена з 1 числа звітного місяця. Прийнята на роботу з 3 р.д. звітного місяця. Відрядження 3 р.д. Середньоденна зарплата за 2 останні місяці = 0,14 МЗП
30	Мерчан-дайзер	Почасова, оклад 3,2 МЗП.	Комунальні 0,3 МЗП	Перебуваючи у відпустці для догляду за дитиною до досягнення нею 3 віку, працює на умовах неповного робочого дня (4 год.) за сумісництвом. Відрядження 1 р.д. Середньоденна зарплата за 2 останні місяці = 0,13 МЗП

ТЕМА 3. ЗВІТНІСТЬ ПРО ЗАТРАТИ ТА ОПЛАТУ ПРАЦІ НАЙМАНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Питання для обговорення

1. Основні форми статистичної звітності
2. Звітність до органів соціального страхування
3. Звітність до податкових органів

Тести для самоконтролю

1. До облікової чисельності штатних працівників відносяться ...

- а) працівники, які з'явилися на роботу і почали працювати;
- б) власники підприємства, якщо, крім доходу, вони отримували заробітну плату на цьому підприємстві;
- в) прийняті на роботу за сумісництвом з інших підприємств;
- г) наймані працівники, які уклали письмово трудовий договір (контракт) і виконували постійну, тимчасову або сезонну роботу один день і більше;
- д) працівники, які прийняті за сумісництвом.

2. Облікова чисельність штатних працівників визначається

- а) на кожен дату місяця; б) за місяць; в) за квартал; г) за рік.

3. Середньооблікова чисельність штатних працівників за місяць обчислюється шляхом підсумовування кількості штатних працівників облікового складу:

- а) за кожний календарний день звітного місяця;
- б) за кожний календарний день звітного місяця і ділення одержаної суми на число календарних днів звітного місяця;
- в) за кожний календарний день звітного місяця і ділення одержаної суми на число робочих днів звітного місяця;
- г) за кожний робочий день звітного місяця і ділення одержаної суми на число календарних днів звітного місяця.

4. Середньооблікова чисельність штатних працівників в еквіваленті повної зайнятості за місяць обчислюється шляхом ...

- а) підсумовування загальної кількості людино-годин робочого часу, за який була нарахована заробітна плата;
- б) підсумовування кількості штатних працівників облікового складу за кожний календарний день звітного місяця і ділення одержаної суми на число календарних днів звітного місяця;
- в) ділення загальної кількості людино-годин робочого часу, за який була нарахована заробітна плата, на табельний фонд робочого часу;
- г) множення загальної кількості людино-годин робочого часу, за який

була нарахована заробітна плата, на табельний фонд робочого часу.

5. В якій формі статистичної звітності зазначається чисельність прийнятих працівників ...

- а) 1-РС «Звіт про витрати на утримання робочої сили»;
- б) 1-ПВ «Звіт з праці» (місячна);
- в) 1-ПВ «Звіт з праці» (квартальна);
- г) 1-ПВ (умови праці) «Звіт про стан умов праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці».

6. В якій формі статистичної звітності зазначаються втрати робочого часу ...

- а) 1-РС «Звіт про витрати на утримання робочої сили»;
- б) 1-ПВ «Звіт з праці» (місячна);
- в) 1-ПВ «Звіт з праці» (квартальна);
- г) 1-ПВ (умови праці) «Звіт про стан умов праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці».

7. До фонду оплати праці відноситься ...

- а) комісійна винагорода залежно від обсягу доходів від реалізації продукції;
- б) внески підприємств на добровільне пенсійне страхування ;
- в) суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору;
- г) внески підприємств на загальнообов'язкове державне страхування;
- д) внески підприємств згідно з договорами добровільного медичного страхування працівників.

8. Що не відноситься до витрат на утримання персоналу:

- а) внески на недержавне пенсійне страхування;
- б) заробітна плата в натуральній формі;
- в) амортизаційні відрахування з вартості комп'ютерів, що використовуються службою персоналу;
- г) оплата простою не з вини працівника.

9. До якої складової витрат на утримання робочої сили відносяться «надбавки та доплати до тарифних ставок»

- а) пряма оплата;
- б) оплата за невідпрацьований час;
- в) премії та нерегулярні виплати;
- г) заробітна плата в натуральній формі, а також надані пільги, послуги і допомога в натуральній і грошовій формах;
- д) витрати підприємств на соціальне забезпечення працівників.

10. У формі звітності 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці» відображаються:

- а) кількість невідпрацьованого робочого часу через переведення на неповний робочий день з економічних причин;
- б) кількість звільнених штатних працівників із причини плинності кадрів;
- в) соціальні пільги, що мають індивідуальний характер;
- г) фонд робочого часу штатних працівників;
- д) пряма оплата праці;

11. За рахунок коштів підприємства, установи, організації (за місцем роботи) допомога по тимчасовій непрацездатності оплачується перші:

- а) 3 календарні дні;
- б) 5 календарних днів;
- в) 2 робочих дні;
- г) 7 календарних днів.

12. Для отримання роботодавцем матеріального забезпечення для подальшого надання його застрахованим особам, до фонду соціального страхування потрібно подати ...

- а) заяву-розрахунок;
- б) Відомість розподілу чисельності працівників, річного фактичного обсягу реалізованої продукції за видами економічної діяльності ;
- в) 1-ПВ (умови праці) «Звіт про стан умов праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці»;
- г) 7-тп «Звіт про травматизм на виробництві».

13. Які терміни подачі заяви-розрахунку до ФСС ...

- а) не пізніше 5 робочих днів з дати прийняття рішення про оплату лікарняного комісією із соціального страхування підприємства;
- б) не пізніше 30 календарних днів з дати прийняття рішення про оплату лікарняного комісією із соціального страхування підприємства;
- в) на наступний день після подання застрахованою особою лікарняного;
- г) не пізніше 5 робочих днів після подання застрахованою особою лікарняного.

14. Інформація про попит на робочу силу (вакансії) подається до служби зайнятості

- а) при наявності вакансії не пізніше 10 робочих днів з дня її відкриття;
- б) до 25.01 року, що настає за звітним;
- в) до 20.01 року, що настає за звітним;
- г) до 20.02 року, що настає за звітним ;
- д) при наявності вакансії не пізніше 20 робочих днів з дня її відкриття.

15. Якщо середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства 18 осіб, то квота на працевлаштування громадян, що мають додаткові гарантії у працевлаштуванні, дорівнює ...

а) 1 особа; б) 0 осіб; в) 9 осіб; г) 3 особи.

16. Які терміни подачі Звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів

- а) не пізніше 1 лютого після звітнього року;
- б) не пізніше ніж 4 місяці після працевлаштування таких осіб;
- в) не пізніше 10 робочих днів з дня працевлаштування таких осіб;
- г) не пізніше 1 березня після звітнього року.

17. «Сума нарахованого доходу» у «Об'єднаному» податковому розрахунку¹ – це ...

- а) дохід нарахований працівнику у звітному кварталі відповідно до ознаки доходу за довідником без вирахування ЄСВ, ПДФО, податкової соціальної пільги;
- б) дохід нарахований працівнику у звітному кварталі незалежно від періоду його виплати;
- в) дохід нарахований і виплачений працівнику у звітному кварталі;
- г) сума податку, нарахованого і утриманого з доходу працівника.

18. До загального оподаткованого доходу включаються ...

- а) сума, сплачена роботодавцем на користь вітчизняних ВНЗ за працівника, з письмовим зобов'язанням відпрацювання 3 роки, але не більше прожиткового мінімуму для працездатної особи на 01.01 звітнього року, помножений на 1,4 і округлений до найближчих 10 грн;
- б) доходи у вигляді зарплати, нараховані відповідно до умов трудового договору;
- в) суми, сплачені роботодавцем на довгострокове страхування життя працівника, що не перевищують 15% зарплати у місяці здійснення страхового платежу;
- г) суми, сплачені роботодавцем на недержавне пенсійне забезпечення працівника, що не перевищують 15% зарплати у місяці здійснення страхового платежу;
- д) кошти на лікування або медичне обслуговування працівника, сплачені його роботодавцем із підтверджуючими документами.

¹ Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

19. Як зміняться витрати підприємства, якщо за згодою окремих працівників замість підвищення зарплати оплатити навчання членів їхніх сімей

- а) не зміняться;
- б) збільшаться;
- в) зменшаться;
- г) між цими величинами немає взаємозв'язку;
- д) збільшаться на 22%.

20. Визначити суму ПДФО, якщо працівник отримав оплату навчання у вітчизняному ВНЗ в сумі 0,85 МЗП

- а) 925,20 грн.;
- б) 1130,80 грн.;
- в) 385,74 грн.;
- г) 77,10 грн.;
- д) 0 грн.

Вправи, задачі

ТИПОВІ ЗАДАЧІ

Задача 1

Кількість штатних працівників підприємства станом на 01.03 звітнього року була 94 особи.

Серед них: 90 - фактично з'явилися на роботу, 1 – перебуває у відпустці для догляду за дитиною, 2 - не з'явились на роботу через хворобу, 1 - перебував у відпустці без збереження заробітної плати за згодою сторін.

Протягом березня відбулися такі зміни в складі працівників: на третій робочий день (03.03.2022) – 1 працівник пішов у відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами, 1 перебував у службовому відрядженні; на сьомий робочий день (11.03.2022) – 3 працівники звільнені за власним бажанням; на десятий робочий день (15.03.2022) – 1 працівник здійснив прогул; на дванадцятий робочий день (17.03.2022) - 1 працівник пішов у відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами; на п'ятнадцятий робочий день (22.03.2022) – 2 працівники пішли у щорічну основну відпустку; 1 працівника прийняли на роботу.

Визначити середньооблікову кількість штатних працівників за березень звітнього року (осіб).

Розв'язання

Формули:

1) Середньооблікова кількість штатних працівників за місяць = Сума кількості штатних працівників облікового складу за кожний календарний день звітнього місяця : кількість календарних днів звітнього місяця;

2) Кількість штатних працівників облікового складу за вихідний, святковий і неробочий день = Кількість працівників за попередній робочий день;

3) Кількість штатних працівників облікового складу = Кількість працівників облікового складу, крім працівників, які перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами або для догляду за дитиною до досягнення нею віку, передбаченого чинним законодавством або колективним договором підприємства, включаючи тих, які усиновили новонароджену дитину безпосередньо з пологового будинку.

Розрахунок:

$$1) (2 \cdot (94-1) + 8 \cdot (93-1) + 4 \cdot (92-3) + 2 \cdot 89 + 5 \cdot (89-1) + 10 \cdot (88+1)) : 31 = 89.87 \approx 90 \text{ осіб}$$

Задача 2

Визначити облікову кількість штатних працівників на кінець місяця (осіб), якщо:

1) на початок місяця фактично з'явилися на роботу – 1345 осіб; не з'явилися на роботу через хворобу – 14 осіб; не працювали з причин простою – 15 осіб; прийняті на роботу з випробувальним терміном – 5 осіб; прийняті на роботу на неповний робочий тиждень – 25 осіб; перебувають у службових відрядженнях – 10 осіб; перебувають у щорічних додаткових відпустках – 35 осіб; прийняті для заміщення працівників, які тимчасово відсутні через хворобу – 7 осіб; перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами – 13 осіб; уклали трудовий договір з підприємством про виконання роботи вдома – 9 осіб; перебувають у відпустках для догляду за дитиною – 7 осіб; прийняті на роботу за сумісництвом – 17 осіб; працівники, які подали заяви про звільнення і припинили роботу до закінчення строку попередження – 21 особа;

2) протягом місяця: 28 осіб звільнилося і 26 осіб прийнято, 2 особи пішли у відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами.

Розв'язання

Формули:

1) Облікова кількість штатних працівників на кінець місяця = Облікова кількість штатних працівників на початок місяця - Кількість звільнених протягом місяця + Кількість прийнятих протягом місяця;

2) Облікова кількість штатних працівників на початок місяця = Кількість працівників, які фактично з'явилися на роботу + Кількість працівників, які відсутні на роботі з різних причин, але перебувають у трудових відносинах, не залежно від виду трудового договору;

3) Працівники, які подали заяви про звільнення і припинили роботу до закінчення строку попередження або які припинили роботу без попередження адміністрації, виключаються із облікового складу працівників з першого дня невиходу на роботу;

4) Не включаються до облікової чисельності штатних працівників зовнішні сумісники та працюючі за цивільно-правовими договорами.

Розрахунок:

1) Облікова кількість на початок місяця = $1345 + 14 \text{ осіб} + 15 + 5 + 25 + 10 + 35 + 7 + 13 + 9 + 7 = 1485 \text{ ос.}$

2) Облікова кількість на кінець місяця = $1485 - 28 + 26 = 1483 \text{ ос.}$

Задача 3

Визначити фонд основної зарплати на підприємстві (грн.), якщо протягом місяця працівникам нараховано:

1) винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці за тарифними ставками (окладами) 85,41 МЗП (2022 р. – 555 165 грн.);

2) оплата роботи в надурочний час у розмірах та за розцінками, установленими чинним законодавством 7,62 МЗП (2022 р. – 49 510 грн.);

3) надбавки до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за науковий ступінь 3,40 МЗП (2022 р. – 22 100 грн.);

4) премії та винагороди, що мають систематичний характер 42,08 МЗП (2022 р. – 273 520 грн.);

5) витрати на платне навчання працівників, не пов'язане з виробничою необхідністю, згідно з договором між підприємством та навчальним закладом 8,20 МЗП (2022 р. – 53 300 грн.);

6) оплата або дотації на харчування працівників в їдальнях 8,39 МЗП (2022 р. – 54 535 грн.);

7) доплати до розміру мінімальної заробітної плати 1,75 МЗП (2022 р. – 11 375 грн.);

8) суми комісійних залежно від обсягу доходів, отриманих від реалізації продукції, при цьому вони є основною заробітною платою 10,59 МЗП (2022 р. – 68 835 грн.);

9) оплата при виготовленні продукції, що виявилася браком, не з вини працівника 1,58 МЗП (2022 р. – 10 270 грн.);

10) оплата роботи висококваліфікованих працівників, залучених для підвищення кваліфікації працівників 3,44 МЗП (2022 р. – 22 360 грн.);

11) витрати на добровільне особисте страхування працівників 1,68 МЗП (2022 р. – 10 920 грн.);

12) вартість продукції, виданої працівникам при натуральній формі оплати праці 3,31 МЗП (2022 р. – 21 515 грн.)

Розв'язання

Пояснення:

Відповідно до *Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої Наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. №5* до фонду основної заробітної плати відносяться виплати працівникам за такими пунктами задачі: 1, 8, 9, 10, 12.

Розрахунок:

1) $555\,165 + 68\,835 + 10\,270 + 22\,360 + 21\,515 = 678\,145$ грн.

ЗАДАЧІ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Задача 4

Визначити фонд додаткової заплати на підприємстві (грн.), якщо протягом місяця працівникам нараховано:

1) винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці за відрядними розцінками робітників 131,38 МЗП;

2) премії та винагороди, що мають систематичний характер 42,08 МЗП;

3) надбавки до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за високу професійну майстерність 1,51 МЗП;

4) оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства 7,76 МЗП;

5) оплата додаткових відпусток у зв'язку з навчанням та творчих відпусток 1,03 МЗП;

6) суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору 2,56 МЗП;

7) матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім або більшості працівників 5 МЗП;

8) вартість виданого згідно з діючими нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту 9,83 МЗП;

9) оплата при переведенні працівника на нижчеоплачувану роботу у випадках і розмірах, передбачених чинним законодавством 2,88 МЗП;

10) оплата, а також суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток 6,78 МЗП;

11) вартість путівок працівникам та членам їхніх сімей на лікування та відпочинок 11,98 МЗП;

12) доплати до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за керівництво бригадою 3,28 МЗП.

Задача 5

Визначити фонд інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам підприємства (грн.), якщо протягом місяця нараховано:

1) винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці за тарифними ставками (окладами) 85,41 МЗП;

2) оплата роботи в надурочний час у розмірах та за розцінками, установленими чинним законодавством 7,62 МЗП;

3) щорічні винагороди за стаж роботи 9,80 МЗП;

4) премії та винагороди, що мають систематичний характер 42,08 МЗП;

5) витрати на платне навчання працівників, не пов'язане з виробничою необхідністю, згідно з договором між підприємством та навчальним закладом 8,20 МЗП;

6) оплата або дотації на харчування працівників в їдальнях 8,39 МЗП;

7) доплати до розміру мінімальної заробітної плати 1,75 МЗП;

8) відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування 3,40 МЗП;

9) оплата при виготовленні продукції, що виявилася браком, не з вини працівника 1,58 МЗП;

10) вартість безкоштовно наданих працівникам акцій 4,96 МЗП;

11) витрати на добровільне особисте страхування працівників 1,68 МЗП;

12) вартість продукції, виданої працівникам при натуральній формі оплати праці 3,3 МЗП.

Задача 6

Визначити фонд оплати праці на підприємстві (грн.), якщо протягом місяця працівникам нараховано:

1) винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці за тарифними ставками (окладами) 85,41 МЗП;

2) премії та винагороди, що мають систематичний характер 42,08 МЗП;

- 3) надбавки до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за високу професійну майстерність 1,5 МЗП;
- 4) надбавки до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за класність водіям транспортних засобів 1,1 МЗП;
- 5) суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору 2,56 МЗП;
- 6) оплата путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення за рахунок коштів фондів державного соціального страхування 16,92 МЗП;
- 7) матеріальна допомога, що має систематичний характер, надана всім або більшості працівників 5 МЗП;
- 8) вартість виданого згідно з діючими нормами спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту 9,83 МЗП;
- 9) оплата при переведенні працівника на нижчеоплачувану роботу у випадках і розмірах, передбачених чинним законодавством 2,88 МЗП;
- 10) оплата, а також суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток 6,78 МЗП;
- 11) добові (у повному обсязі) під час відрядження 4,22 МЗП;
- 12) доплати до тарифних ставок у розмірах, передбачених чинним законодавством, за керівництво бригадою 3,28 МЗП.

Задача 7

За вихідними даними задач 1-2 теми 2 заповнити «Об'єднаний податковий розрахунок» та додаток 1 у формах, наведених нижче (скорочено).

01	ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ	011	Звітний ¹	
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	

02	Звітний (податковий) період ⁵			
		(рік)	(квартал)	(номер Розрахунку)

03	Платник ⁶		
		від _____ № _____	

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))
///

(зрн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників у розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)			
у т. ч.				
1.1	сума нарахованої заробітної плати			
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру			
1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків			
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування			
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами			
	///			
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)			
у т. ч.				
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)			
	///			
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 – р. 6)			
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)			

01	ВІДОМОСТІ ПРО НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ (ДОХОДУ, ГРОШОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ) ЗАСТРАХОВАНИМ ОСОБАМ*	011	Звітний ¹	
		012	Звітний новий ²	
		013	Уточнюючий ³	
		014	Довідковий ⁴	

///

04. № з/п	05. Громадянини України (1 - так, 0 - ні)	06. Жінка - Ж, чоловік - х	07. Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXX XX* 30 ¹²	08. Код категорії ЗО ¹³	09. Код типу нарахувань ¹⁴	10. Місяць та рік, за який проведено нарахування ¹⁵	12. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	14. Кількість календарних днів перебування у трудових/цивільно-правових відносинах, проходження військової служби протягом звітного місяця	16. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу, грошового забезпечення (усього з початку звітного місяця)	грн	коп.	18. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / оходу/грошового забезпечення/) доплата до мінімального страхового внеску або сума мінімальної заробітної плати для категорії застрахованих осіб	19. Сума утриманого сдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати/ доходу / грошового забезпечення	21. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	22. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака ¹⁷ (0,1)
-----------	---	----------------------------	---	------------------------------------	---------------------------------------	--	--	--	--	-----	------	---	--	--	--	--------------------------------

		11. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	13. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати ⁶	15. Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами	17. Сума нарахованої заробітної плати / доходу / грошового забезпечення у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок		20. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату/ дохід / грошове забезпечення)		23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака нового робочого місяця (1 - так, 0 - ні)
					грн	коп.	грн	грн		
1										

01	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	011	Звітний	
		012	Звітний новий	
		013	Уточ- нюючий	

///

грн. коп.

Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору												
№ з/п	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²	Сума доходу		Сума податку на доходи фізичних осіб		Сума військового збору		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
		нарахованого	виплаченого	нарахованого	перерахованого	нараховано	перераховано		прийняття на роботу (дд.мм.рррр)	звільнення з роботи (дд.мм.рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5а	5	6	7	8	9	10
Всього	×							×	×	×	×	×

///

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.
ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
БІЗНЕСУ ТА РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ

ТЕМА 4. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
БІЗНЕСУ

Питання для обговорення

1. Класифікація доходів юридичних осіб
2. Класифікація витрат юридичних осіб
3. Звіт про фінансові результати
4. Доходи і витрати фізичних осіб-підприємців

Тести для самоконтролю

1. Звіт про фінансові результати (квартальний) подається податковим органам юридичними особами - платниками податку на прибуток протягом ...

- а) 40 календарних днів після останнього дня звітного місяця;
- б) 30 календарних днів після останнього дня звітного кварталу;
- в) 30 календарних днів після останнього дня звітного місяця;
- г) 40 календарних днів після останнього дня звітного кварталу;
- д) 7 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

2. Згідно з ПСБО 16 до собівартості реалізованої продукції відносяться ...

- а) заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;
- б) оплата праці апарату управління цехами, дільницями;
- в) оплата праці та відрахування на соціальні заходи апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- г) оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- д) амортизація адміністративного приміщення.

3. Згідно з ПСБО 16 до адміністративних витрат відносяться ...

- а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями;
- б) витрати на службові відрядження апарату управління підприємством;
- в) оплата праці та відрахування на соціальні заходи апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;

- г) зарплата основних робітників за тарифними ставками;
- д) оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут.

4. Згідно з ПСБО зарплата основних робітників за тарифними ставками відноситься до

- а) витрат періоду;
- б) нерозподілених витрат;
- в) адміністративних витрат;
- г) витрат на збут;
- д) собівартості реалізованої продукції.

5. Основна діяльність підприємства - це

- а) пов'язана з виробництвом або реалізацією товарів, робіт, послуг, що є головною метою створення підприємства і забезпечує основну частку його доходу;
- б) пов'язана із зміною величини та структури власного і запозиченого капіталу, наприклад, отримання позик, видача векселів, емісія облігацій, фінансова оренда, а також інших видів зобов'язань, на які нараховуються відсотки;
- в) пов'язана із участю в капіталі асоційованих або спільних підприємств;
- г) пов'язана із купівлею-продажем довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів, наприклад, основних засобів і нематеріальних активів;
- д) події або операції, які відрізняються від звичайних і не повторюються періодично (стихійне лихо, землетрус).

6. Як визначити прибуток від операційної діяльності підприємства

- а) дохід від реалізації продукції відняти ПДВ, акцизний збір, інші відрахування з доходу;
- б) дохід від реалізації продукції відняти ПДВ;
- в) валовий прибуток додати собівартість реалізованої продукції;
- г) прибуток від звичайної діяльності додати доходи відняти витрати від участі в капіталі;
- д) валовий прибуток відняти адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

7. Визначити собівартість реалізованої продукції, якщо 1) вартість сировини й матеріалів, використаних у виробництві = 720 тис.грн; 2) нарахування заробітної плати робітникам, зайнятим у виробництві продукції = 380 тис.грн; 3) нарахування на фонд оплати праці робітників, зайнятих у виробництві продукції = ? тис.грн; 4) оплата послуг банку з розрахунково-касового обслуговування = 6 тис.грн; 5) оплата транспортних послуг = 120 тис.грн:

- а) 720 тис.грн; б) 1100 тис.грн; в) 1183,60 тис.грн; г) 1189 тис.грн;
д) 1310 тис.грн.

8. *Визначити адміністративні витрати, якщо 1) нарахування заробітної плати директору підприємства = 50 тис.грн; головному бухгалтеру = 30 тис.грн; робітникам, зайнятим у виробництві продукції = 380 тис.грн; 2) нарахування на фонд оплати праці цих категорій працівників = ? тис.грн; 3) оплата службових відряджень працівників, зайнятих збутом продукції = 45 тис.грн; 4) оплата послуг банку з розрахунково-касового обслуговування = 8 тис.грн; 5) оплата рекламних послуг = 12 тис.грн:*

- а) 80 тис.грн; б) 98 тис.грн; в) 105,60 тис.грн; г) 118 тис.грн;
д) 163 тис.грн.

9. *Чому дорівнює валовий прибуток підприємства та прибуток від операційної діяльності підприємства, якщо дохід від реалізації продукції = 500 тис.грн., ПДВ = ? тис.грн., собівартість реалізованої продукції = 250 тис.грн., адміністративні витрати = 45 тис.грн., витрати на збут = 20 тис.грн.*

- а) 417 тис.грн; б) 167 тис.грн; в) 250 тис.грн; г) 122 тис.грн.;
д) 102 тис.грн.

10. *Чому дорівнює прибуток від звичайної діяльності підприємства до та після оподаткування, якщо дохід від реалізації продукції = 600 тис.грн., ПДВ = ? тис.грн., собівартість реалізованої продукції = 360 тис.грн., адміністративні витрати = 34 тис.грн., витрати на збут = 27 тис.грн., чисті доходи від участі в капіталі = 10 тис.грн., податок на прибуток від звичайної діяльності = 16 тис.грн.*

- а) 73 тис.грн; б) 140 тис.грн; в) 95 тис.грн; г) 89 тис.грн.;
д) 112 тис.грн.

Вправи, задачі **ТИПОВІ ЗАДАЧІ**

Задача 1

Підприємство - платник податку на прибуток на загальних підставах, платник ПДВ, складає Звіт про фінансові результати за _ квартал 202_ року. Відобразити зазначені операції у Звіті про фінансові результати:

- відвантажило товарів на 2000 000 грн, у т. ч. ПДВ ? грн; собівартість таких товарів – 1400 000 грн (60% - матеріальні затрати; 24% - пряма оплата праці; 5,28% - відрахування; 6% - амортизація; 4,72% - інші витрати);

- отримало оплату за товари на 5400 000 грн, у т. ч. ПДВ ? грн. Із них 2000 000 грн у рахунок товарів, відвантажених у звітному кварталі, а 3400 000 грн – як передоплата за товари, що будуть відвантажені у наступному кварталі;
- нарахувало зарплату адміністративному персоналу на 120 000 грн;
- нарахувало ЄСВ на зарплату такого персоналу ? грн;
- здійснило поточний ремонт адміністративних основних засобів на суму 21 600 грн, у т. ч. 10000 грн матеріальних витрат, 8000 грн вартості послуг сторонньої організації, яка здійснювала ремонт, ? ПДВ;
- надало грошові позики своїм працівникам на 40 000 грн;
- отримало кредит від банку на суму 500 000 грн та нарахувало процентів за ним на суму 5000 грн.; кредит було використано на передоплату за товари постачальникам;
- отримало безоплатно основні засоби (вартість згідно з первинними документами 100 000 грн без ПДВ, оціночна вартість 150 000 грн); у звітному періоді ці основні засоби ще не були введені в експлуатацію;
- сума податку на прибуток за звітний квартал, згідно з податковим законодавством, становить 18 000 грн.

Розв'язання

Формули:

ПДВ = Виручка від реалізації продукції : 6

Чистий дохід від реалізації продукції = Виручка від реалізації продукції - ПДВ

Валовий прибуток = Чистий дохід від реалізації продукції - Собівартість реалізованої продукції

Фінансовий результат від операційної діяльності = Валовий прибуток + Інші операційні доходи – Адміністративні витрати – Витрати на збут – Інші витрати

Фінансовий результат до оподаткування = Фінансовий результат від операційної діяльності + Дохід від участі в капіталі + Інші фінансові доходи + Інші доходи - Фінансові витрати - Втрати від участі в капіталі - Інші витрати

Чистий фінансовий результат = Фінансовий результат до оподаткування - Витрати (дохід) з податку на прибуток + Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування

Розрахунок:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. 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	2000-2000/6=1667	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1400)	()
Валовий: прибуток	2090	1667-1400=267	
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(120+120*0,22+10+8)=(164)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	267-164=103	
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(5)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	103-5=102	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	102-18=84	
збиток	2355	()	()

///

Керівник

Головний бухгалтер

ЗАДАЧІ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Задача 2

Визначити Податок на прибуток від звичайної діяльності ТзОВ "Кераміка" за I квартал поточного року та заповнити I розділ Звіту про фінансові результати (форма в задачі 1), якщо підприємство здійснило такі операції:

1. Реалізація товарів покупцям у сумі 8100 000 грн., в т.ч. ПДВ ? грн.
2. Собівартість реалізованих товарів у сумі 4320 000 грн.
3. Нарахування заробітної плати працівникам:
 - адміністративного апарату 80 000 грн
 - відділу збуту 50 000 грн
4. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату працівників:
 - адміністративного апарату ? грн
 - відділу збуту ? грн
5. Нарахування амортизації на об'єкти основних засобів
 - загальногосподарського призначення 72 800,00 грн
 - відділу збуту 63 500,00 грн
6. Витрати на службові відрядження працівників (готель, проїзд) без ПДВ:
 - адміністративного апарату 72 000,00
 - відділу збуту 54 000,00
 - ПДВ ? грн
7. Витрати на послуги з опалення та водопостачання:
 - адміністративних приміщень – 4500 грн., без ПДВ
 - приміщення магазину -18 000 грн., без ПДВ
 - ПДВ ? грн
8. Витрати за розрахунково-касове обслуговування 2100,00 грн в т.ч. ПДВ ? грн
9. Витрати за рекламні послуги 21 600 грн., в т.ч. ПДВ ? грн
10. Дохід від реалізації будівельних матеріалів (не основна діяльність) у сумі 150 000 грн., в т.ч. ПДВ ? грн
11. Собівартість реалізованих будівельних матеріалів 90 100,00 грн
12. Дохід від операційної оренди основних засобів у сумі 80 400 грн., в т.ч. ПДВ ? грн
13. Дохід у сумі нарахованих покупцям штрафів за несвоєчасно проведені розрахунки 9000,00 грн
14. Дохід у сумі віднесеної на матеріально відповідальну особу нестачі товарно-матеріальних цінностей 11 000,00 грн

15. Дохід у сумі списаної заборгованості перед постачальником 10 500,00 без ПДВ; ПДВ ? грн
16. Витрати у сумі втрат від знецінення товарів 10 800,00 грн
17. Витрати на вартість недостачі товарів 15 700,00 грн
18. Нарахування відсотків за користування короткостроковим кредитом банку 60 000,00 грн
19. Визнано втрати за участь в капіталі від фінансових інвестицій, вкладених у ПАТ "Кома" 280 000,00 грн
20. Дохід від реалізації поточних фінансових інвестицій 500 000,00 грн.
21. Собівартість реалізованих поточних фінансових інвестицій 250 020,00 грн
22. Втрати від уцінки об'єктів основних засобів, які раніше не були дооцінені 110 700,00 грн
23. Витрати у сумі залишкової вартості ліквідованих основних засобів 90 400,00 грн без ПДВ

Задача 3

Підприємство «Омега» (неплатник ПДВ) перейшло на спрощений бухгалтерський облік. У I кварталі дохід від реалізації становив 260 000 грн, собівартість продукції становила 160 000 грн, а інші витрати — 60 000 грн. За результатами I кварталу було нараховано і сплачено податок на прибуток у сумі 7 200 грн. Заповнити «спрощений» Звіт форми №2-мс.

2. Звіт про фінансові результати за I кв 202_ р.

Форма № 2-мс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші доходи	2160		
Разом доходи (2000 + 2160)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші витрати	2165	()	()
Разом витрати (2050 + 2165)	2285		
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	()	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310		
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350		

Задача 4

Суб'єкт малого підприємництва – юридична особа на загальній системі оподаткування, неплатник ПДВ, складає Звіт за 202_ рік. Протягом звітного року підприємство продало товарів на суму 600000 грн (собівартість проданих товарів — 400000 грн). Крім того, підприємство понесло інші витрати, які не ввійшли до складу собівартості товарів: нарахувало зарплату працівникам на суму 80000 грн, ЄСВ на зарплату ? грн, отримало послуг зв'язку та інформаційних послуг на суму 4000 грн, отримало послуг зі збуту товарів на суму 10000 грн. Відобразити ці операції у Звіті про фінансові результати.

2. Звіт про фінансові результати

за _____ 20_ р.

Форма N 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	()	()
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		()
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350		

ТЕМА 5. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПРО РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ

Питання для обговорення

1. Податок на прибуток: методика розрахунку та підготовки звітності
2. ПДФО і ВЗ для ФОП на загальній системі оподаткування. Податкова декларація про майновий стан і доходи
3. Єдиний податок: методика розрахунку та підготовки звітності
4. Облік і звітність з ПДВ
5. ЄСВ для ФОП

Тести для самоконтролю

1. Базова ставка податку на прибуток підприємств становить...

- а) 18%; б) 17%; в) 19%; г) 20%; д) 25%.

2. Як визначається прибуток, як об'єкт оподаткування податком на прибуток

- а) шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ;
- б) як різниця між доходами та витратами підприємства;
- в) як різниця між виручкою від реалізації продукції та собівартістю реалізації;
- г) як різниця між ціною продажу та ціною придбання;
- д) як різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту.

3. Назвіть звітність, яку подають контролюючим органам платники податку на прибуток підприємств

- а) Баланс ф.№1; б) Звіт про фінансові результати ф.№2;
- в) Податкова декларація з податку на прибуток підприємств;
- г) Звіт з праці 1-ПВ; д) всі відповіді правильні.

4. Яку суму податку на прибуток повинно сплатити підприємство, якщо сума прибутку за звітний рік склала 250000 грн?

- а) 100000 грн; б) 45000 грн; в) 50000 грн; г) 95000 грн;
- д) 25000 грн.

5. Що є об'єктом оподаткування єдиним податком для платників 4 групи?

- а) площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та(або) земель водного фонду, що перебуває у власності платника або надана йому у користування;
- б) нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь та земель водного фонду;
- в) дохід сільськогосподарських підприємств;
- г) прибуток підприємства;
- д) заробітна плата найманих працівників сільськогосподарських підприємств.

6. Яку ставку єдиного податку встановлено для платників 1 групи?

- а) в межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати;
- б) в межах до 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- в) в межах до 50% розміру мінімальної заробітної плати;
- г) в межах до 40% розміру мінімальної заробітної плати;
- д) в межах до 20% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

7. Які суб'єкти господарювання відносяться тільки до другої групи платників єдиного податку?

- а) фізичні особи – підприємці, які використовують працю 3 найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж на ринках і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 170 мінімальних заробітних плат;
- б) фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж на ринках і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 мінімальних заробітних плат;
- в) фізичні особи – підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж на ринках і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 150 мінімальних заробітних плат;

г) юридичні особи будь-якої організаційно-правової форми обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 834 мінімальних заробітних плат;

д) фізичні особи – підприємці, які використовують працю 7 найманих осіб, здійснюють виробництво та/або продаж товарів і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 834 мінімальних заробітних плат.

8. До якої групи відносять фізичних осіб-підприємців, що надають побутові послуги населенню, якщо річний ліміт доходу не перевищує 167 мінімальних заробітних плат?

а) платників єдиного податку першої групи;

б) платників єдиного податку другої групи;

в) платників єдиного податку третьої групи;

г) платників єдиного податку четвертої групи;

д) загальна система оподаткування.

9. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності згідно з Податковим кодексом України – це

а) система зменшення ставок податків та зборів;

б) особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності;

в) особливий механізм подання податкових декларацій;

г) зміна строків сплати податків та зборів;

д) механізм справляння податків для суб'єктів підприємництва у сфері ресторанного господарства.

10. Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено для платників єдиного податку 2 групи?

а) 167 розмірів мінімальної заробітної плати;

б) 834 розміри мінімальної заробітної плати;

в) 1167 розмірів мінімальної заробітної плати;

г) частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків; д) всі відповіді невірні.

11. Об'єктом оподаткування ПДВ є...

- а) операції платників податку з постачання товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- б) прибуток із джерелом походження з України та за її межами;
- в) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- г) земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні;
- д) заробітна плата найманих працівників.

12. Які ставки податку на додану вартість, передбачені Податковим кодексом України

- а) 25%; б) 15%; в) 18%; г) 10%; д) 20%, 14%, 7% і 0%.

13. Податкова накладна складається у день

- а) виникнення податкових зобов'язань у покупця;
- б) виникнення податкових зобов'язань у продавця;
- в) повної оплати покупцем товарів, робіт, послуг;
- г) часткової оплати покупцем товарів, робіт, послуг після відвантаження;
- д) 20%-вої оплати покупцем товарів.

14. Сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду – це

- а) податковий кредит з ПДВ;
- б) податкове зобов'язання з ПДВ;
- в) сума ПДВ, що підлягає оплаті до бюджету;
- г) сума бюджетного відшкодування з ПДВ;
- д) податок на прибуток.

15. Що означає позитивне значення різниці між загальною сумою податкового зобов'язання і податкового кредиту?

- а) сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету;
- б) бюджетне відшкодування ПДВ;
- в) не правильно проведені розрахунки;
- г) надмірно нарахований податок;
- д) доходи суб'єкта господарської діяльності.

16. Які строки сплати ПДВ передбачені Податковим кодексом України?

- а) протягом 20 календарних днів після граничного терміну подання податкової декларації;
- б) щомісячно; в) один раз на рік;

- г) протягом 10 календарних днів після граничного терміну подання податкової декларації;
- д) протягом 40 календарних днів після граничного терміну подання податкової декларації.

17. Які терміни подання податкової декларації з ПДВ передбачені Податковим кодексом України?

- а) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім днем звітного кварталу;
- б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем звітного місяця;
- в) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем звітного місяця;
- г) не пізніше 15-го числа місяця, наступного за звітним;
- д) не пізніше 7-го числа місяця, наступного за звітним.

18. На підставі якого документа під час продажу товарів виникає податкове зобов'язання з ПДВ?

- а) товарно-транспортної накладної;
- б) податкової накладної, складеної продавцем в електронній формі та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- в) рахунка-фактури; г) платіжного доручення;
- д) авансового звіту.

19. Яку суму ПДВ буде нараховано до сплати бюджету, якщо протягом звітного періоду підприємство реалізувало продукції на суму 360000 грн (в т. ч. ПДВ) та придбало сировини у платників ПДВ на суму 120000 (в т. ч. ПДВ)?

- а) 60000 грн; б) 50000 грн; в) 10000 грн; г) 40000 грн; д) 48000 грн.

20. За Податковим кодексом України дохід від реалізації визнається на дату:

- а) отримання покупцем грошових коштів за товар;
- б) першої з подій: сплати грошових коштів або переходу покупцеві права власності на товар;
- в) переходу продавцеві права власності на товар;
- г) фактичного надходження товару на склад покупця;
- д) оприбуткування сировини і матеріалів.

Вправи, задачі

ТИПОВІ ЗАДАЧІ

Задача 1.

Підприємець займається виготовленням взуття. У трудових відносинах з ним перебуває 4 найманих працівники. У I кварталі поточного року він був платником єдиного податку другої групи (ставка єдиного податку – максимальна, визначена в законодавстві). За цей період він виготовив та продав 215 пар взуття, витрати на кожну з них становили 1135,00 грн. (в тому числі ПДВ 150 грн), а продажна вартість – 1350,00 грн. (плюс ПДВ на загальній системі оподаткування). Припустимо, що інших доходів він не отримав. Що, на вашу думку, підприємцю вигідніше: бути платником єдиного податку чи перейти на загальну систему оподаткування. Для формулювання відповіді знайдіть економію/перевитрати.

Розв'язання

Формули:

1) Єдиний податок 2 група = $0,2 \cdot \text{Мінімальна заробітна плата} \cdot \text{Кількість місяців у кварталі}$

ЄСВ за себе = $\text{Мінімальна заробітна плата} \cdot 0,22 \cdot \text{Кількість місяців у кварталі}$

2) ФОП на загальній системі оподаткування сплачує ПДФО, ВЗ, ЄСВ за себе, ПДВ.

ПДФО = Чистий оподатковуваний дохід ФОП · Ставка податку

Чистий оподатковуваний дохід = Доходи ФОП без ПДВ – Витрати ФОП без ПДВ

ВЗ = Чистий оподатковуваний дохід ФОП · Ставка ВЗ

ЄСВ = Чистий оподатковуваний дохід ФОП · Ставка ЄСВ

ПДВ = Податкові зобов'язання – Податковий кредит

ПДВ в т.ч. = Доходи : 6

ПДВ плюс = Доходи · Ставка податку

3) Економія = Податки 2 група – Податки ФОП на загальній системі

Розрахунок:

1) Єдиний податок 2 група = $6500 \cdot 0,2 \cdot 3 = 3900$ грн

ЄСВ за себе = $6500 \cdot 0,22 \cdot 3 = 4290$ грн

Податки 2 група = $3900 + 4290 = 8190$ грн

2) Доходи ФОП без ПДВ = $215 \cdot 1350 = 290\,250$ грн

Витрати ФОП без ПДВ = $215 \cdot (1135 - 150) = 211\,775$ грн

ПДФО = $(290\,250 - 211\,775) \cdot 0,18 = 14\,126$ грн

$$ВЗ = (290\,250 - 211\,775) \cdot 0,015 = 1177 \text{ грн}$$

$$ЄСВ = (290\,250 - 211\,775) \cdot 0,22 = 17265 \text{ грн}$$

$$ПДВ = 215 \cdot 1350 \cdot 0,2 - 215 \cdot 150 = 25\,800 \text{ грн}$$

$$\text{Податки ФОП на загальній системі} = 14\,126 + 1177 + 17265 + 25\,800 = 58\,368 \text{ грн}$$

$$3) \text{ Економія} = 8120 - 58\,368 = -50\,178 \text{ грн}$$

Підприємець змушений буде заплатити більшу суму податків на 50 178 грн. Отже, переходити на загальну систему оподаткування не доцільно.

Задача 2

ПП «Лідер-Меблі» займається виготовленням меблів. У І кварталі поточного року підприємство було платником єдиного податку третьої групи (3%+ПДВ). За цей період було виготовлено та продано 200 шаф, собівартість кожної з них становила 1035,00 грн. (в тому числі витрати на оплату праці та відрахування 635 грн), а продажна вартість - 3500,00 грн. (в т.ч. ПДВ). Інших доходів не отримано. Що доцільніше, на вашу думку: бути платником єдиного податку чи перейти на загальну систему оподаткування. Знайдіть економію/перевитрати.

Розв'язання

Формули:

$$1) \text{ Єдиний податок 3 група} = 0,03 \cdot \text{Дохід платника ЄП}$$

$$\text{Дохід платника ЄП} = \text{Продажна вартість} - \text{Продажна вартість} : 6$$

$$\text{ПДВ в т.ч.} = \text{Доходи} : 6$$

$$\text{ПДВ плюс} = \text{Доходи} \cdot \text{Ставка податку}$$

$$\text{ПДВ} = \text{Податкові зобов'язання} - \text{Податковий кредит}$$

$$2) \text{ Податок на прибуток} = \text{Прибуток до оподаткування} \cdot \text{Ставка податку}$$

$$\text{Прибуток до оподаткування} = \text{Чистий дохід від реалізації продукції} - \text{Собівартість реалізованої продукції}$$

$$\text{ПДВ} = \text{Податкові зобов'язання} - \text{Податковий кредит}$$

$$3) \text{ Економія} = \text{Податки 3 група} - \text{Податки на загальній системі}$$

Розрахунок:

$$1) \text{ Єдиний податок 3 група} = 200 \cdot (3500 - 3500 : 6) \cdot 0,03 = 17\,500 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 200 \cdot 3500 : 6 - 200 \cdot (1035 - 635) \cdot 0,20 = 116\,667 - 16\,000 = 100\,667 \text{ грн}$$

$$\text{Податки 3 група} = 17\,500 + 100\,667 = 118\,167 \text{ грн}$$

$$2) \text{ Чистий дохід від реалізації} = 200 \cdot (3500 - 3500 : 6) = 583\,333 \text{ грн}$$

$$\text{Собівартість продукції} = 200 \cdot 1035 = 207\,000 \text{ грн}$$

Прибуток = 583 333 - 207 000 = 376 333 грн

Податок на прибуток = 376 333 · 0,18 = 67 740 грн

ПДВ = 200 · 3500 : 6 – 200 · (1035 – 635) · 0,20 = 116 667 – 16 000 = 100 667 грн

Разом = 67 740 + 100 667 = 168 407 грн

3) Економія = 118 167 – 168 407 = - 50 240 грн

Підприємство змушене буде заплатити більшу суму податків на 50 240 грн. Отже, переходити на загальну систему оподаткування не доцільно.

Задача 3

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо ТОВ “Весна” (ПІН 141414141414, податковий номер (ЄДРПОУ) 12344321) на підставі договору купівлі-продажу 17.03.2022 р. відвантажило ТОВ “Едельвейс” (ПІН 303030303030, податковий номер 98765432) 200 картонних ящиків з гофрованого паперу розміром 520×150×200 мм. Вартість одного ящика – 6 грн (у т.ч. ПДВ – 1 грн). Ящики вироблені ТОВ “Весна”. Повний код УКТ ЗЕД 4819 10 00 00 (коробки та ящики з гофрованого паперу або гофрованого картону). Так як товар не є імпортований, то використовуємо для ПН скорочений код 4819.

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

1 1 0 3 2 0 2 2

(дата складання)

1 4 /

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)

ТОВ "Бесна"

(найменування, прізвища, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

1 4 1 4 1 4 1 4 1 4 1 4

(індивідуальний податковий номер)

1 1

(номер філії¹)

1 2 8 4 4 8 2 1 1

(податковий номер платника податку² (код³) або серія (за наявності) та номер

Отримувач (покупець)

ТОВ "Едельвейс"

(найменування, прізвища, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

3 0 3 0 3 0 3 0 3 0

(індивідуальний податковий номер)

1 1

(номер філії¹)

9 8 7 6 5 4 3 2 1

(податковий номер платника податку² або серія (за наявності) та номер

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	1200,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	200,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	200,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	1000,00
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код		Описання виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ¹	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ²	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)								код
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Ящики з гофрованого паперу розміром 520×150×200 мм	4819			шт.	2009	200	5,00	20		1000,00	200,00	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа

(законний представник)

Ірина Костюченко

(Благовіс ім'я ПРІЗВИЩЕ)

4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4

(реєстраційний номер облікової картки платника податків)

ЗАДАЧІ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Задача 4

Використовуючи подані дані, розрахуйте суму податків юридичної особи на загальній та спрощеній системах оподаткування без ПДВ за I квартал. Проаналізуйте отримані результати.

Отримано дохід від наступних видів діяльності:

- послуги з ремонту електропобутової техніки та інших побутових приладів 50000 грн;
- діяльність з управління підприємствами 150000 грн;
- виготовлення взуття за індивідуальним замовленням – 38500 грн;
- послуги з ремонту взуття – 52500 грн;
- виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням 170000.

Понесені витрати підтверджено документально на суму 123000 грн. (в тому числі ПДВ 15500 грн)

Що вигідніше, на вашу думку, юридичній особі: бути платником єдиного податку чи перейти на загальну систему оподаткування. Знайдіть економію/перевитрати.

Задача 5

Фірма «Глобус» веде комісійну торгівлю. Відомо, що за місяць до каси надійшла виручка 25 000 грн. Комісійна винагорода складає 20%. Витрати обороту становлять 1 450 грн. Витрати на збут – 500 грн. Визначити фінансовий результат від комісійних операцій. Нарахувати податок на прибуток.

Задача 6

Фірма «Будсервіс» виробляє будматеріали для дрібного ремонту приміщень, для облаштування дачних ділянок. Частина продукції реалізується зі складу, а частина через свій фірмовий магазин. Фактична собівартість проданих будматеріалів становить 9 000 грн. Вартість проданої продукції склала 15 000 грн., у тому числі ПДВ. Визначити фінансовий результат від реалізації будматеріалів по складу і магазину, нарахувати податок на прибуток

Задача 7

У звітному періоді мале підприємство реалізувало готову продукцію. Розмір угоди становив 54 000,00 грн. (з ПДВ). Собівартість

готової продукції – 39 000,00 грн., ПДВ 4000 грн. Знайти ЄП для 3 групи оподаткування.

Задача 8

У звітному періоді мале підприємство реалізувало оптом товари. Розмір угоди становив 42 000,00 грн. (з ПДВ). Собівартість товарів – 31 000,00 грн., ПДВ – 4000 грн. Знайти ЄП для 3 групи оподаткування. Знайти податок на прибуток.

Задача 9

У звітному періоді мале підприємство придбало товарів на суму 80 040,00 грн. (з ПДВ). У тому самому періоді товари були повністю реалізовані в роздріб. Торгова націнка була встановлена в сумі 6 000,00 грн. (без ПДВ). Розрахунки з постачальниками здійснювалися передоплатою. Знайти ЄП для 3 групи оподаткування. Знайти податок на прибуток.

Задача 10

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо ТОВ “Технопарк” (ПІН 313131313131, податковий номер (ЄДРПОУ) 12345678), продала 19.03.2021 р. системний блок (комп’ютер) фізособі-підприємцю Дубчаку С.О. (неплатник ПДВ, ПІН 909090909090). Вартість комп’ютера 24000 грн (у т.ч. ПДВ – 4000 грн). Повний код УКТ ЗЕД щодо даного товару: 8471 90 00 00 (машини автоматичного оброблення інформації та їх блоки: інші). Товар був вироблений (зібраний) ТОВ “Технопарк”, тому в ПН у графі 3.2 позначку “X” уже не ставимо, а код УКТ ЗЕД можна зазначити не повністю, а тільки перші чотири цифри “8471”. Так як податкова накладна складається на неплатника ПДВ (тип причини “02”), то податковий номер покупця Дубчака С.О. не зазначаємо (п. 4 Порядку № 1307).

Задача 11

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо ТОВ “Весна” (ПІН 141414141414, податковий номер 12344321) на підставі договору оренди 29.03.2021 р. надало ТОВ “Літо” (ПІН 808080808080, податковий номер 78787878) послугу з оренди за лютий 2021 року. на суму 3600 грн, у т.ч. ПДВ 600,00 грн. У графі 3.3 проставляємо код 68.20 “Послуги з оренди та експлуатації власної або взятої в лізинг

нерухомості”. Одиниця виміру – зазначаємо “послуга” (графа 4), код одиниці виміру не заповнюємо (графа 5), кількість “1” (графа 6). Даний варіант описаний у листі ДФС від 20.03.2015 р. № 5834/6/99-99-19-03-02-15, також є роз’яснення ДПС у 101.19 ЗІР.

Задача 12

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо юрособа — платник ПДВ надає іншій юрособі — платникові ПДВ консультаційні послуги на умовах попередньої оплати. Вартість послуг згідно з договором — 12 000 грн (у т. ч. ПДВ — 2000 грн). Отримали попередню оплату — 8400 грн (у т. ч. ПДВ — 1400 грн), або 70% (0,7) загальної вартості послуги.

Задача 13

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо сільгосптоваровиробник, включений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, відвантажив покупцеві (юрособі — платникові ПДВ) власно вирощені дотаційні овочі на загальну суму 12 600 грн (у т. ч. ПДВ — 2100 грн), а саме:

- 1000 кг картоплі за ціною 5 грн/кг без ПДВ;
- 500 кг капусти білоголової за ціною 7 грн/кг без ПДВ;
- 200 кг моркви за ціною 10 грн/кг без ПДВ.

У дотаційній ПН у другій частині порядкового номера треба поставити код «2», а також слід заповнити графу 12 у розділі Б ПН. Вирощування картоплі, капусти та моркви є дотаційними видами діяльності згідно з підпунктом 16-1.3.1 Закону № 1877. Йому відповідає код «701», тому у графі 12 треба поставити код «701» (пп. 10 п. 16 Порядку № 1307).

Продукція, яку постачає сільгосптоваровиробник, належить до груп 0701 (картопля), 0704 (капуста) і 0706 (морква) кодів УКТ ЗЕД. Цих кодів нема серед переліку сільгосппродукції, до якої можна застосувати ставку ПДВ у розмірі 14% (п. 54-1 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України; ПК). Отже, до цієї продукції застосовуємо ставку ПДВ у розмірі 20%.

Задача 14

Заповнити податкову накладну на продаж товарів, якщо згідно з договором купівлі-продажу постачальник має поставити 20 штук товару «А». Ціна за 1 одиницю товару — 3000 грн без урахування ПДВ

(з ПДВ — 3600 грн). Відповідно, загальна вартість товару без урахування ПДВ — 60 000 грн (3000 грн × 20 шт), а з ПДВ — 72 000 грн (60 000 грн × 1,2).

Спочатку від покупця надійшла часткова попередня оплата у сумі 14 400 грн, що становить 20% вартості всього товару (72 000 грн × 20%).

Потім постачальник відгрузив товар двома різними поставками по 10 штук. Після цього отримав від покупця решту коштів 57 600 грн (72 000 грн – 14 400 грн).

У цьому випадку фактично здійснили чотири операції: одна часткова передоплата, дві часткові поставки та одна післяплата. Однак за правилом «першої події» в постачальника виникають податкові зобов'язання на три різні дати. Позаяк післяплата є другою подією. Отже, він має скласти та зареєструвати в ЄРПН три ПН:

- першу — на суму часткового авансу за 4 штуки товару (20% × 20 шт);
- другу — на 6 штук (10 шт – 4 шт);
- третю — на 10 штук.

4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навчальний посібник / О. А. Лаговська, С. Ф. Легенчук, В. І. Кузь, С. В. Кучер. Житомир : Житомирський державний технологічний університет, 2017. 416 с.

2. Бухгалтерський облік : навчальний посібник з виконання практичних завдань / За редакцією І. І. Сахарцевої. К. : Кондор, 2005. 556 с.

3. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Ткаченко Н. М. 6-те вид. К. : Алерта, 2013. 982 с.

4. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навчальний посібник. К. : ЦУЛ, 2014. 264 с.

5. Гудзь Н. В., Денчук П. Н., Романів Р. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2015. 424 с.

6. Фінансовий облік / Я.Д. Крупка та ін. 4-ге видання. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451 с.

7. Левицька С. О., Свірко С. В., Осадча О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : підручник. Рівне : НУВГП, 2013. 298 с.

8. Потапенко О. М., Полтораєв А. С. Облік на підприємствах малого бізнесу : навч. посіб. Миколаїв : Ліон, 2013. 391 с.

9. Слюсаренко В. Є. Практикум з бухгалтерського обліку : навч.-практ. посіб. Ужгород : ДВНЗ «Ужгородський національний університет», 2016. 256 с.

10. Соболева І. В. Практикум з обліку і оподаткування суб'єктів малого підприємництва : навчальний посібник. Миколаїв : МНУ, 2018. 330 с.

11. Сук Л. К. Облік на підприємствах малого бізнесу: навч. посіб. / Л. К. Сук, Сук П. Л., Данілочкіна О. В. К. : Каравела, 2012. 352 с.

12. Фінансовий облік I. Фінансовий облік II : навч. посібн. / А. О. Фатенок-Ткачук. Луцьк : Східноєвр. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2013. 510 с.

Для вивчення навчальної дисципліни студенти можуть користуватися чинними нормативно-законодавчими актами, посилання на які наведені на сторінці дисципліни: <https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=2594> або на інформаційних ресурсах:

1. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://www.rada.gov.ua>.

2. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

3. Офіційний сайт Державної служби зайнятості України. URL: <http://www.dcz.gov.ua/control/uk/index>

4. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua>

5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.minfin.gov.ua>

6. Офіційний сайт Фонду соціального страхування України. URL: <http://www.fssu.gov.ua/fse/control/main/uk/index>

6. Офіційний сайт Фонду соціального захисту інвалідів України. URL: www.ispf.gov.ua