

Міністерство освіти і науки України

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению практических работ  
по дисциплине „Основы экономики транспорта”  
для студентов направления обучения  
1004 – «Транспортные технологии»

Харків, ХНАДУ 2014

Министерство образования и науки Украины  
Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

К издательству разрешаю  
Проректор

И.П.Гладкий

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению практических работ  
по дисциплине „Основы экономики транспорта”  
для студентов направления обучения  
1004 – «Транспортные технологии»

Все цитаты, цифровой, фактический  
материал и библиографические сведения  
проверены, написание страниц  
отвечает стандартам

Утверждено  
методическим советом  
университета  
протокол \_\_\_ от \_\_\_\_\_

Составители:

Горовая К.А.  
Кирчатая И.Н.  
Башкатова С.А.  
Черкас П.П.

Ответственный за выпуск:

Дмитриев И.А.

Харьков, ХНАДУ, 2014

Министерство образования и науки Украины  
Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению практических работ  
по дисциплине „Основы экономики транспорта”  
для студентов направления обучения  
1004 – «Транспортные технологии»

Утверждено  
методическим советом  
университета  
протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_

Харьков, ХНАДУ, 2014

Составители: Горовая К.А.  
Кирчатая И.Н.  
Башкатова С.А.  
Черкас П.П.

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине „Основы экономики транспорта ” – Харьков: ХНАДУ, 2014. – 56 с. Русск. яз.

Методические рекомендации посвящены выполнению практических занятий по дисциплине «Основы экономики транспорта». Подробно рассмотрены методики калькулирования себестоимости расходов на перевозку, анализа затрат и себестоимости, учета затрат и планирования финансовой отчетности, расчета налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате предприятием.

Указания предназначены для студентов, обучающихся по направлению 1004 – «Транспортные технологии», преподавателей, слушателей курсов переподготовки и повышения квалификации.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1. Себестоимость перевозок	9
2. Горизонтальный и вертикальный анализ расходов на предоставление услуг	17
3. Анализ структуры себестоимости услуг	22
4. Отражение расходов в финансовой отчетности	29
5. Нормирование расхода топлива и смазочных материалов	33
6. Определение затрат на автомобильные шины	39
7. Налоговая накладная	44
8. Декларация по налогу на добавленную стоимость	47
9. Декларация по налогу на прибыль предприятия	49
Приложения	53

## ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Основы экономики транспорта» относится к циклу нормативных дисциплин естественнонаучной и общеэкономической подготовки специалистов образовательного уровня бакалавр в области знаний 1004 «Транспортные технологии» по специальностям 6.100400 «Организация перевозок и управление на транспорте», 6.100400 «Организация и регулирование дорожного движения», 6.100400 «Транспортные системы».

Целью преподавания дисциплины является подготовка специалиста к выполнению будущих функциональных обязанностей в сфере экономики транспорта, а именно организации учета и анализа затрат, формирования себестоимости продукции и определения налога на добавленную стоимость и налога на прибыль предприятия.

Предметом данной учебной дисциплины являются научные принципы формирования и учета производственных затрат на предприятиях транспорта, формирования себестоимости перевозок и транспортных услуг, а также налогообложения доходов и прибыли предприятий.

Согласно цели, основные задачи дисциплины заключаются в формировании знаний, умений и представлений в соответствии с темой дисциплины.

После изучения дисциплины будущий специалист должен уметь:

- классифицировать затраты на оказание услуг и выполнение работ;
- анализировать валовые расходы на оказание услуг и выполнение работ;
- составлять смету расходов на объем транспортных услуг в зависимости от вида транспорта, предприятия и предоставленных услуг;
- рассчитывать полную себестоимость перевозок и предоставления сопутствующих транспортных услуг;
- проводить анализ себестоимости услуг определять резервы ее снижения;

- используя результаты деятельности предприятия, по нормативным методикам и инструкциям заполнить документы по учету затрат по видам услуг;
- используя результаты деятельности предприятия, по нормативным методикам и инструкциям заполнить документы по учету затрат на выполнение работ по видам транспорта;
- используя результаты деятельности предприятия, по нормативным методикам и инструкциям заполнить налоговую накладную, реестр полученных и выданных налоговых накладных; декларацию о налоге на добавленную стоимость;
- используя результаты деятельности предприятия, по нормативным методикам и инструкциям, в условиях соответствующего структуры предприятия подразделения вести учет валовых доходов, прибыли предприятия и валовых расходов от всех видов деятельности;
- составить декларацию о прибыли предприятия.

В дальнейшем, полученные знания по дисциплине, будут использованы при изучении специальных дисциплин: основы предпринимательства, основы маркетинга, экономика транспорта.

Формирование навыка осуществляется с опорой на ранее полученные знания путем проведения практических занятий, отрабатываются решения типовых задач, выдаются индивидуальные задания для самостоятельной работы.



# ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

## Себестоимость перевозок

**Задание.** На основании исходных данных (табл. 1.1) определить сумму затрат на перевозку и составить калькуляцию себестоимости единицы транспортной работы (табл. 1.2).

### Указания к выполнению

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на потребляемые при изготовлении продукции средства производства, оплату труда рабочих, услуги других предприятий, расходы по реализации продукции, а также затраты на управление и обслуживание производства.

#### 1. Расходы на оплату труда.

##### 1.1 Заработная плата водителей.

Фонд основной заработной платы водителей грузовых автомобилей определяется по формуле:

$$ЗП_{осн.в} = (C_m \cdot Q + C_{ткм} \cdot P) \cdot K_{доп}, \quad (1.1)$$

где  $Q$  - объем перевозок грузов, тыс. т;

$P$  - оборот грузов (выполненная транспортная работа), тыс. ткм;

$C_m, C_{ткм}$  - сдельные расценки за 1 т перевозимого груза и 1 ткм транспортной работы;

$K_{доп}$  - коэффициент, учитывающий надбавки и доплаты водителей

Сдельная расценка за 1т перевезенного груза определяется по формуле:

$$C_m = C_{час} \cdot H_{час.т} \cdot K, \quad (1.2)$$

Таблица 1.1 – Исходные данные

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем перевозок грузов, тыс.т	1755	1860	1345	1546	1754	1325	1354	1659	1543	1265
Оборот грузов, тыс.ткм	10930	12467	12578	9854	11438	13762	11096	12759	11452	13472
Доплаты водителям, %	15	11	12	15	14	11	10	13	16	12
Часовая тарифная ставка для оплаты труда водителей, грн.	15,7	16,7	13,5	12,7	14,8	14,7	13,6	12,4	11,2	17,9
Норма простоя под погрузкой и разгрузкой на 1т, мин.	15,2	16,1	17,3	13,5	13,7	14,3	15,8	16,7	14,7	12,5
Класс груза	I	II	I	III	I	II	I	III	II	II
Номинальная грузоподъемность, т	2,6	8	3,5	4,5	6	2,7	5	5,4	6,4	3,2
Условия перевозок	город	за городом, дороги I группы	за городом, дороги II группы	город	за городом, дороги I группы	город	город	за городом, дороги I группы	за городом, дороги II группы	город
Коэффициент использования пробега	0,5	0,75	0,6	0,8	0,5	0,7	0,9	0,5	0,6	0,8
Норма затрат на заработную плату ремонтных работников на 1000 км пробега, грн.	25	27	23	26	29	30	32	25	34	45
Пробег, тыс. км	2432	3278	2365	2234	2543	2675	2483	2574	2498	2543
Зарботная плата других категорий работников, %	30	25	28	32	27	28	30	32	26	25
Цена топлива, грн.	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7

Продолжение табл. 1.1

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Линейная норма затрат топлива на пробег автомобиля, л на 100 км	24,5	25,8	30,5	25,6	25,8	43,2	45,7	32,1	48,9	33,4
Нормы затрат смазочных материалов, л на 100 л топлива										
моторные масла	2,2	2,1	2	2,4	2,5	2,4	2,1	2,4	2,3	2,3
трансмиссионные масла	0,25	0,2	0,22	0,21	0,24	0,27	0,25	0,24	0,33	0,2
специальные масла	0,1	0,11	0,12	0,12	0,14	0,14	0,2	0,15	0,14	0,13
пластичные смазки	0,25	0,2	0,25	0,23	0,22	0,21	0,24	0,26	0,26	0,25
Цена смазочных материалов										
моторные масла	13	10	15	18	12	13	11	14	15	16
трансмиссионные масла	25	20	22	27	30	32	27	28	22	23
специальные масла	16	15	14	20	21	23	27	28	15	12
пластичные смазки	9	8	9	10	11	13	14	16	12	13
Цена керосина	10	10	9	8	8	7	11	13	12	11
Количество автомобилей	180	190	220	200	175	176	187	190	200	210
Норма затрат на восстановление износа и на ремонт автомобильных шин на 1000 км пробега, грн.	10,76	11,2	15,4	10,1	9,6	12,4	15,6	13,5	14,8	12,3
Норма на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава, грн. на 1000 км пробега	55	60	75	50	45	60	90	54	53	62
Начальная балансовая стоимость автомобиля, грн.	35000	50000	42000	37000	43000	43000	37000	42000	29000	32000

где  $C_{час}$  – установленная часовая тарифная ставка для оплаты труда водителей, грн .;

$H_{час.т}$  - нормы времени простоя автомобиля под погрузкой и разгрузкой 1т груза, ч .;

$K$  - поправочный коэффициент в зависимости от класса груза:

I класса  $K = 1$ ;

II класса  $K = 1,25$ ;

III класса  $K = 1,66$ ;

IV класса  $K = 2$ .

Сдельная расценка за 1ткм транспортной работы определяется по формуле:

$$C_{ткм} = C_{час} \cdot H_{час.ткм}, \quad (1.3)$$

где  $H_{час.ткм}$  - норма времени на выполнение 1 ткм транспортной работы.

Норма времени на выполнение 1ткм транспортной работы определяется по формуле:

$$H_{час.ткм} = \frac{1}{V_{расч} \cdot q_n \cdot \beta}, \quad (1.4)$$

где  $V_{расч}$  - расчетная норма (скорость) пробега автомобиля для соответствующей группы дорог;

$q_n$  - номинальная грузоподъемность автомобиля, т;

$\beta$  - коэффициент использования пробега.

Расчетные нормы пробега при работе автомобилей в городе установлены независимо от дорожного покрытия; для автомобилей грузоподъемностью до 7 т – 25 км / ч; для автомобилей грузоподъемностью 7 т и выше – 24 км / час. Во время работы за городом расчетная норма пробега автомобилей дорогами I группы установлена 49 км / час, II группы – 37 км / час, III группы - 28 км / час.

## 1.2 Заработная плата ремонтных рабочих.

Заработная плата ремонтных рабочих определяется по нормативу на 1000 км пробега:

$$ЗП_{рем} = L \cdot H_{рем}, \quad (1.5)$$

где  $L$  - пробег, тыс. км;

$H_{рем}$  – норма затрат на заработную плату ремонтных рабочих на 1000 км пробега, грн.

### 1.3 Заработная плата других категорий работающих.

Расходы на заработную плату других категорий работающих определяются как определенный процент от затрат на заработную плату водителей.

#### 2) Отчисления на социальные мероприятия

В состав элемента «Отчисления на социальные мероприятия» входят:

- Отчисления на обязательное государственное пенсионное страхование (33,2% от расходов на заработную плату);

- Отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной потерей трудоспособности и затратами, обусловленными рождением и воспитанием (1,5%);

- Отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы (1,3%);

- Отчисления на обязательное государственное социальное страхование от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые вызывают потерю трудоспособности (1,2%);

#### 3) Расходы на горюче-смазочные материалы

Расход топлива определяются по формуле:

$$Q_m = 0,01 \cdot (H_s \cdot L + H_w \cdot P), \quad (1.6)$$

где  $H_s$  – линейная норма расхода топлива на пробег автомобиля, л на 100 км;

$H_w$  - норма расхода топлива на выполнение транспортной работы (учитывает дополнительный расход топлива при движении автомобиля с грузом) - 2 л на 100 ткм.

Расход смазочных материалов (моторные масла, трансмиссионные масла, специальные масла, пластичные смазки) определяются согласно с нормативом их расходования на 100 л топлива:

$$Q_{см} = \frac{H_m \cdot Q_m}{100} \quad (1.7)$$

где  $H_m$  - норматив расходования смазочных материалов, л на 100 л топлива.

Расходы на горюче-смазочные материалы определяются умножением расходов горюче-смазочных материалов в натуральном выражении на их цену.

Расходы керосина устанавливаются в размере 0,5% от расхода топлива в весовом выражении. Расходы других материалов принимается в размере 100 грн. на каждый ходовой автомобиль в год.

4) Расходы на восстановление износа и на ремонт автомобильных шин определяются по формуле:

$$P_{ш} = \frac{H_{ш} \cdot n_k \cdot L}{1000}, \quad (1.8)$$

где  $H_{ш}$  - норма затрат на восстановление износа и на ремонт автомобильных шин на 1000 км пробега, грн.;

$n_k$  - количество колес на автомобиле (без запасного), ед. (6 колес).

5) Расходы на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава включают затраты на запасные части и материалы и определяются по соответствующим нормам на 1000 км пробега.

6) Амортизационные отчисления по подвижному составу на основании действующих норм амортизационных отчислений определяются в размере 10% от начальной балансовой стоимости подвижного состава.

7) Прочие расходы, в состав которых входят общехозяйственные (накладные) расходы, административные расходы, расходы на сбыт и другие косвенные расходы составляют 25% от суммы всех предыдущих статей расходов.

8) Общая сумма расходов на перевозку определяется по формуле:

$$P_{общ} = P_{оп} + P_{гсм} + P_{ш} + P_{то} + A + P_{др}, \quad (1.9)$$

где  $P_{on}$  - расходы на оплату труда, грн .;

$P_{см}$  - расходы на социальные мероприятия, грн .;

$P_{гсм}$  - расходы на горюче-смазочные материалы, грн .;

$P_{ш}$  - затраты на восстановление износа и на ремонт автомобильных шин, грн .;

$P_{то}$  - расходы на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава, грн.;

$A$  - амортизационные отчисления по подвижному составу, грн;

$P_{др}$  - другие расходы, грн.

9) Себестоимость единицы транспортной работы определяется по формуле:

$$C = \frac{P_{общ}}{P}, \quad (1.10)$$

10) Калькуляция себестоимости грузовых перевозок составляется в виде табл. 2.2

Таблица 1.2 - Калькуляция себестоимости грузовых перевозок

№	Статьи расходов	Сумма, грн.	Расходы на 1 ткм
1	расходы на оплату труда		
2	расходы на социальные мероприятия		
3	расходы на горюче-смазочные материалы		
4	расходы на восстановление износа и на ремонт автомобильных шин		
5	расходы на техническое обслуживание и ремонт подвижного состава		
6	амортизационные отчисления по подвижному составу		
7	другие расходы		
всего			

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

### Горизонтальный и вертикальный анализ затрат на оказание услуг

Анализ затрат на предоставление услуг позволяет определить плановую и фактическую структуру расходов, установить, за счет каких статей расходов и на сколько изменилась себестоимость перевозок, выявить резервы предприятия по снижению себестоимости перевозок, определить пути их мобилизации.

Все это позволяет сделать горизонтальный и вертикальный анализ расходов. Сущность *горизонтального анализа* состоит в сопоставлении данных предприятия за два периода в относительном и абсолютном виде.

*Вертикальный анализ* позволяет сделать выводы о структуре затрат и предоставляет возможность проанализировать динамику этой структуры. Технология вертикального анализа заключается в том, что общую сумму затрат предприятия принимают за сто процентов, а каждую отдельную представляют в виде процентной доли от принятого базового значения.

По данным табл. 2.1 провести анализ затрат на оказание транспортных услуг, результаты представить в виде табл.2.2:

- 1) анализ плана затрат на перевозку.
- 2) анализ плановой и фактической структуры затрат;
- 3) анализ абсолютных, относительных и допустимых отклонений затрат.

#### Указания к выполнению

Первым этапом проведения анализа затрат на предоставление услуг является сопоставление отчетных и плановых данных и определения структуры затрат (табл. 2.2).

Выполнение плана по статье затрат (графа 4, табл. 2.2) рассчитывается по формуле:

$$Z_{\%} = \frac{Z_{\phi}}{Z_{пл}} \cdot 100, \quad (2.1)$$



Таблица 2.1 – Исходные данные

Статьи затрат	Вариант									
	1		2		3		4		5	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Переменные затраты, тыс. грн:										
Основная и дополнительная зар. плата водителей	1418,2	1457,2	1322,2	1243	1456,3	1523,1	1324,5	1367,8	1232,1	1423,5
автомобильное топливо	1184,5	1262,5	1045,2	1213,2	1145,6	1243,9	1232,6	1321,2	1372,1	1389,7
смазочные и др. эксплуатационные материалы	43,2	46	43,8	45	34,6	37	45,1	43	44,9	47
износ и ремонт автомобильных шин	315,3	272,2	324,6	412,1	365,2	312,4	453,7	465,1	423,1	411,2
ТО и ТР автомобилей	609	646	610	625	614	602	618	657	689	790
Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от пробега	704,5	774,6	702,1	776	765,1	723,8	721,4	751,2	716,1	765,9
Постоянные затраты, тыс. грн:										
Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от срока службы	234,3	312,1	254,1	321,4	265,1	314,7	213,4	326,8	260,8	276,5
другие затраты	1140,3	1354,1	1123,4	1326,4	1132,6	1373,2	1162,8	1376,3	1135,8	1387,3
Пробег, тыс.км	5147,4	5689,3	5125,6	5671,2	5134,8	5623,1	5234,1	5765,2	5198,2	5643,3
Статьи затрат	6		7		8		9		10	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Переменные затраты, тыс. грн:										
Основная и дополнительная зар. плата водителей	1254,8	1321,5	1465,1	1478,4	1321,4	1211,5	1432,6	1565,1	1543,6	1565,8
автомобильное топливо	1438,6	1598,6	1545,8	1597,1	1658,4	1721,4	1823,1	1911,1	1543,7	1432,1
смазочные и др. эксплуатационные материалы	42,1	43	46,1	45	44,8	45,1	46,9	48	43,1	44
износ и ремонт автомобильных шин	454,7	470,1	312,1	215,4	312,1	324,6	312,1	345,7	403,2	367,5
ТО и ТР автомобилей	612	670	615	598	624	611	624	650	617	645
Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от пробега	701,6	789,1	723,6	746,3	724,1	780,3	721,4	790,3	714,2	765,1
Постоянные затраты, тыс. грн:										
Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от срока службы	215,4	316,8	215,4	370,8	223,1	324,2	254,6	317,9	243,6	342,1
другие затраты	1143,2	1362,1	1354,1	1367,8	1138,9	1321,6	1123,6	1324,1	1125,7	1121,6
Пробег, тыс.км	5125,7	5792,1	5123,4	5435,6	5127,6	5853,1	5231,2	5784,1	5238,6	5643,1

где  $Z_f, Z_{пл}$  - фактическая и плановая сумма затрат, грн.

Таблица 2.2 – Анализ выполнения плана затрат на перевозки

Статьи затрат	Сумма затрат, грн		Выполнение плана, %	Структура затрат, %		
	План	Факт		План	Факт	Отклонение
1.Переменные затраты, тыс. грн:						
1.1 Основная и дополнительная зар. плата водителей						
1.2 автомобильное топливо						
1.3 отчисления на социальные мероприятия						
1.4 смазочные и др. эксплуатационные материалы						
1.5 износ и ремонт автомобильных шин						
1.6 ТО и ТР автомобилей						
1.7 Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от пробега						
2. Постоянные затраты, тыс. грн:						
2.1 Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от срока службы						
2.2 другие затраты						
Всего, тыс.грн						

Структура расходов (графы 5, 6, табл. 2.2) представляет собой процентное соотношение статей расходов в их общем объеме. Удельный вес  $i$ -й статьи затрат определяется по формуле:

$$УЗ_i = \frac{Z_i}{Z} \cdot 100, \quad (2.2)$$

где  $Z_i$  - сумма затрат по  $i$ - статье калькуляции, грн.;  
 $Z$  - общая сумма затрат, грн ..

По расчетам табл. 2.2 необходимо сделать выводы по выполнению плана расходов по отдельным статьям, структуры расходов, изменений в структуре расходов.

Отчетные данные не всегда равны плановым в связи с некоторыми изменениями, произошедшими по объективным причинам (изменения состава и структуры парка подвижного состава, среднего расстояния перевозки груза, номенклатуры и состава грузооборота). Поэтому перед тем, как сопоставлять отчетные данные с плановыми, плановые показатели пересчитывают по затратам на фактически выполненный объем транспортной продукции с учетом произошедших изменений. Эти изменения учитывает показатель, который называется аналитической суммой затрат.

Аналитическая сумма переменных затрат рассчитывается по формуле:

$$Z_{пер.ан.} = Z_{пер.ед.пл.} \cdot L, \quad (2.3)$$

где  $Z_{пер.ед.пл.}$  – плановые переменные затраты на единицу продукции, грн.

$L$  – общий пробег, км.

С учетом того, что в отчетном периоде структура парка подвижного состава предприятия существенно не изменилась, аналитическую сумму постоянных расходов принимаем на плановом уровне.

Результаты расчетов заносятся в табл. 2.3.

Абсолютные перерасходы (графа 5, табл. 2.3) рассчитывается по формуле:

$$\Delta_{абс} = Z_{факт} - Z_{пл}, \quad (2.4)$$

где  $Z_{факт}$ ,  $Z_{пл}$  – соответственно фактическая и плановая сумма затрат, грн.

Относительные перерасходы (графа 7, табл. 2.3) вычисляются по формуле:

$$\Delta_{отн} = Z_{факт} - Z_{ан}, \quad (2.5)$$

где  $Z_{ан}$  – аналитическая сумма расходов.

Допустимые перерасходы (графа 9, табл. 2.3) рассчитываются по формуле:

$$\Delta_{доп} = Z_{ан} - Z_{пл} \quad (2.6)$$

Таблица 2.3 – Анализ абсолютных, относительных и допустимых отклонений затрат

Статьи затрат	Сумма затрат, тыс. грн			Отклонения (перерасходы или экономия)					
	План	Факт	Аналитическая	$\Delta_{абс}$		$\Delta_{відн}$		$\Delta_{доп}$	
				тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1.Переменные затраты, тыс. грн:									
1.1 Основная и дополнительная зарплата водителей									
1.2 автомобильное топливо									
1.3 отчисления на социальные мероприятия									
1.4 смазочные и др. эксплуатационные материалы									
1.5 износ и ремонт автомобильных шин									
1.6 ТО и ТР автомобилей									
1.7 Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от пробега									
2. Постоянные затраты, тыс. грн:									
2.1 Амортизация подвижного состава, начисляемая в зависимости от срока службы									
2.2 другие затраты									
Всего, тыс.грн									

Допустимые перерасходы показывают максимально возможный рост затрат предприятия.

По проведенным расчетам необходимо определить, было повышение расходов оправданным, на какую сумму предприятие имеет возможность повысить еще свои расходы.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

### Анализ структуры себестоимости услуг

**Задание 1.** Используя исходные данные табл. 3.1, необходимо определить уменьшение себестоимости перевозок грузов за счет относительного сокращения расходов по статье «Горюче-смазочные материалы» в АТП.

**Задание 2.** Используя исходные данные табл. 3.2, определить уменьшение себестоимости перевозок в гривнах и процентах и годовую экономию в таксомоторном АТП, которое установило на автомобилях счетчики, что способствовало повышению спроса на перевозки и лучшей организации труда.

### Указания к выполнению

**Задание 1.** Снижение себестоимости перевозок за счет относительного уменьшения расходов по отдельным статьям определяется по формуле:

$$\Delta S_i = \left( \frac{I_{c_i}}{I_p} - 1 \right) Y_{c_i}, \quad (3.1)$$

где  $I_{c_i}$  - индекс изменения затрат по  $i$ -ой статье расходов;

$I_p$  - индекс изменения объема перевозок;

$Y_{c_i}$  - удельное содержание  $i$ -й статьи затрат в общих расходах на перевозку в базовом периоде, %.

**Задание 2.** Для решения задачи необходимо определить общие расходы до и после установки на автомобилях счетчиков, которые содержат расходы на оплату труда, отчисления на социальные ме-

роприятия (37,2% от заработной платы), общие переменные и постоянные затраты. После чего определить себестоимость перевозки 1 км пробега и ее уменьшение (увеличение) в стоимостном и процентном выражении. Экономия затрат определяется по формуле:

$$E = (B_0 - B_1)P_1, \quad (3.2)$$

где  $B_0$ ,  $B_1$  - удельные затраты на единицу продукции до и после внедрения мероприятия;

$P_1$  - объем работ (продукции) после внедрения мероприятия, ткм, пасс.-км, пл. км и т.д..

Таблица 3.1 - Исходные данные для выполнения задания 1

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Затраты на топливно-смазочные материалы, тыс.грн.										
- в плановом году	937,9	1030,1	987,1	954,1	967,5	980,6	1100,3	905,4	945,3	950,3
- в предыдущем году	912,5	998,4	945,3	945,8	930,1	966,7	1092,1	876,4	932,1	943,2
Грузооборот, тыс. ткм										
- в плановом году	93500	94560	92130	91245	95872	96734	91230	90874	92371	92354
- в предыдущем году	87380	89847	87540	89540	87231	89785	90323	85637	87590	88764
Общая сумма затрат в предыдущем году, тыс.грн.	5876,8	6045,1	5780,1	5835,4	5539,7	6098,1	5467,2	5786,9	5587,4	5342,1

Таблица 3.2 - Исходные данные для выполнения задания 2

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Средний платный пробег автомобилей-такси за год, тыс. км										
- до установки счетчика	3225	3124	3245	3042	3126	3147	3243	3226	3256	3198
- после установки счетчика	3484	3456	3526	3454	3512	3487	3451	3490	3462	3467
Фонд рабочего времени, тыс. авт.-ч.	143,2	142,1	144,3	123,6	135,2	144,8	141,5	139,1	134,2	149,7
Коэффициент платного пробега										
- до установки счетчика	0,81	0,82	0,8	0,83	0,81	0,82	0,8	0,82	0,83	0,81
- после установки счетчика	0,86	0,87	0,85	0,86	0,87	0,88	0,86	0,88	0,87	0,85
Переменные затраты на 1 км пробега, без заработной платы, грн.	0,45	0,52	0,54	0,59	0,53	0,53	0,52	0,49	0,47	0,46
Постоянные затраты на 1 авт.-ч., грн.	2,33	2,54	2,35	2,76	2,12	2,34	2,65	2,54	2,87	2,56
Норматив заработной платы на 1 грн. доходов, грн.	0,15	0,16	0,2	0,14	0,12	0,18	0,16	0,13	0,14	0,12
Доход, тыс.грн.										
- до установки счетчика	3210,2	3212,3	3023,4	2913,4	3024,1	3285,8	3157,3	3190,2	3324,5	3125,6
- после установки счетчика	3721,3	3892,1	3745,6	3923,2	3685,1	3734,1	3810,4	3712,4	3623,1	3341,2

**Задание 3.** Определить влияние изменения технико-эксплуатационных показателей использования подвижного состава АТП на себестоимость перевозок на основе исходных данных (табл. 3.3).

### Указания к выполнению

Одним из основных путей снижения себестоимости перевозок является улучшение технико-эксплуатационных показателей использования подвижного состава.

*Влияние коэффициента выпуска парка автомобилей на себестоимость перевозок определяется следующим способом.*

1) Определяется аналитический грузооборот:

$$P_{ан} = \frac{B_{ав} \cdot P}{100} \quad (3.3)$$

где  $B_{ав}$  - выполнение планового коэффициента выпуска парка автомобилей, %;

$P$  - плановый грузооборот, тыс. ткм.

2) Определяется дополнительный грузооборот или потери в грузообороте:

$$\Delta P = P_{ан} - P \quad (3.4)$$

3) Определяется выполнения плана по грузообороту:

$$\Delta P_{\%} = \frac{\Delta P}{P} \cdot 100 \quad (3.5)$$

4) Определяются переменные и постоянные затраты на единицу продукции, а также себестоимость единицы продукции.

5) Определяется аналитический общий пробег автомобилей:

$$L_{заг.ан} = \frac{P_{ан}}{q_{ср} \gamma \beta}, \quad (3.6)$$

где  $q_{ср}$  - средняя грузоподъемность автомобилей, т;

$\gamma$  - коэффициент использования грузоподъемности;

$\beta$  - коэффициент использования пробега.



Таблица 3.3 - Исходные данные для выполнения задания 3

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Средняя грузоподъемность автомобиля, т	5,396	6,465	3,453	7,891	6,734	4,212	2,856	6,345	6,342	4,564
Коэффициент выпуска парка автомобилей по плану	0,739	0,767	0,634	0,345	0,956	0,675	0,786	0,736	0,864	0,912
Коэффициент выпуска парка автомобилей отчетный	0,741	0,786	0,756	0,357	0,967	0,756	0,812	0,786	0,879	0,937
Технологическая скорость, км/ч.	26,19	32,14	27,48	31,99	27,56	26,14	24,12	45,23	32,11	28,18
Коэффициент использования пробега по плану	0,589	0,645	0,598	0,611	0,564	0,537	0,647	0,752	0,64	0,742
Коэффициент использования пробега отчетный	0,583	0,634	0,59	0,599	0,561	0,523	0,634	0,745	0,631	0,715
Коэффициент использования грузоподъемности	1	0,8	0,9	0,8	1	0,8	0,9	0,8	1	0,9
Время простоя под погрузкой и разгрузкой на одну езду, час.	0,242	0,324	0,278	0,234	0,315	0,278	0,264	0,254	0,289	0,311
Расстояние груженой ездки, км	17,7	18	16,7	19,2	18,4	17,1	16,9	18,2	19,7	18,2
Общий пробег автомобилей, тыс. км	37724	36897	37453	32765	33916	31978	39675	39613	38947	37092
Грузооборот, тыс. ткм	119887	129457	112354	129584	117549	120946	114323	118503	128475	112375
Переменные затраты, тыс. грн.	71243	72845	70382	68937	80183	75938	71948	72195	73098	71294
Постоянные затраты, тыс. грн.	54324	55984	56893	54285	52168	51286	55698	60873	48987	57983

6) Определяется величина плановых переменных затрат на 1 км пробега автомобиля:

$$Z_{пер.1 км} = \frac{Z_{пер}}{L_{общ}}, \quad (3.7)$$

где  $Z_{пер}$  - плановая общая величина переменных затрат, тыс. грн.;  
 $L_{общ}$  - общий плановый пробег автомобилей, тыс. км.

7) Определяется аналитическая сумма переменных затрат:

$$B_{пер.ан} = B_{пер.1 км} \cdot L_{общ.ан}, \quad (3.8)$$

8) Рассчитываются аналитические переменные затраты на единицу продукции (аналитический грузооборот) и уменьшение (или увеличение) переменных затрат на единицу продукции.

9) Поскольку постоянные затраты предприятия не зависят от изменения коэффициента использования парка автомобилей, сумма постоянных затрат остается без изменений. Поэтому аналитическая величина постоянных расходов принимается равной плановой.

10) Рассчитываются аналитические постоянные затраты на единицу продукции (аналитический грузооборот) и уменьшение (или увеличение) постоянных затрат на единицу продукции.

11) Определяется аналитическая себестоимость продукции как сумма аналитических переменных затрат и аналитических постоянных затрат на единицу продукции, а также снижение (или увеличение) себестоимости единицы продукции.

*Влияние коэффициента использования пробега на себестоимость перевозок определяется следующим способом.*

1) Определяется аналитический грузооборот:

$$P_{ан} = \frac{B_{\beta} \cdot \delta_{\beta} \cdot P}{100}, \quad (3.9)$$

где  $B_{\beta}$  - выполнение плана по коэффициенту использования пробега, %;

$\delta_{\beta}$  - коэффициент, учитывающий непропорциональную зависимость между грузооборотом и коэффициентом использования пробега автомобилей, который определяется по формуле:

$$\delta_{\beta} = \frac{l_{\text{груз}} + V_m \cdot t_{n-p} \cdot \beta_{nl}}{l_{\text{груз}} + V_m \cdot t_{n-p} \cdot \beta_{\phi}}, \quad (3.10)$$

где  $l_{\text{груз}}$  - расстояние ездки с грузом, км;

$V_m$  - техническая скорость, км / ч .;

$t_{n-p}$  - время простоя под погрузкой и разгрузкой за одну ездку, ч.

2) Все остальные показатели определяются аналогично предыдущим расчетам. Следует отметить, что при определении аналитического пробега необходимо использовать отчетную величину коэффициента использования пробега.

Результаты расчетов свести в виде таблицы 3.4.

**Таблица 3.4 - Влияние изменения технико-эксплуатационных показателей использования подвижного состава на себестоимость**

Показатель	Увеличение себестоимости или уменьшение					
	Всего		В тому числе за счет			
			переменных затрат		постоянных затрат	
	грн.	%	грн.	%	грн.	%
Коэффициент выпуска парку автомобилей						
Коэффициент использования пробега						
Всего						

На основе полученных результатов сделать выводы относительно изменения грузооборота и пробега в соответствии с изменением технико-эксплуатационных показателей использования подвижного состава; изменения постоянных и переменных затрат на единицу продукции; влияния технико-эксплуатационных показателей использования подвижного состава на себестоимость продукции.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

### Отображение расходов в финансовой отчетности

**Задание 1.** Владельцы вложили в предприятие, занимающееся перевозкой грузов 100 тыс. грн. Для начала деятельности необходима покупка здания и транспортных средств, стоимость которых приведена в табл. 4.1. Для этого предприятие получает в банке кредит сроком на 20 лет под 25% годовых. Срок службы здания 50 лет, транспортных средств 10 лет. В течение года предприятием было осуществлено перевозки в объеме, приведенном в табл. 4.1. Тариф на перевозку 1 ткм составляет 1,58 грн. При этом заказчики услуг платят 20 тыс. грн. в следующем году. Расход топлива, смазочных материалов, затраты на автомобильные шины за год приведены в табл. 4.1. В начале периода предприятие закупило запасных частей на сумму 35 тыс. грн., а в процессе текущего ремонта за год использовало на сумму 25 тыс. грн. При этом 11 тыс. грн. предприятие уплатило поставщику запасных частей в этом году, а остальное должно выплатить в следующем. Другие расходы на техническое обслуживание и ремонт составили за год 12 тыс. грн. Заработная плата водителей составила 220 тыс. грн. Расходы на заработную плату аппарата управления и соответствующие социальные мероприятия составляют 110 тыс. грн., расходы на рекламу 12 тыс. грн. Амортизация начисляется по прямолинейному методу. Составить баланс на начало и на конец года, а также отчет о финансовых результатах, проанализировать отражения расходов в финансовой отчетности предприятия. Расчеты осуществлять без учета НДС.

Таблица 4.1 - Исходные данные для выполнения задания

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
Начальная балансовая стоимость здания, тыс.грн.	500	600	450	550	450	600	500	550	650	540
Начальная балансовая стоимость транспортных средств, тыс.грн.	450	400	350	450	500	350	400	540	450	500
Объем перевозок, тыс. ткм	590	600	580	580	600	620	620	585	590	600

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Затраты на топливо, тыс. грн.	120	110	120	115	100	120	110	120	130	110
Затраты на смазочные материалы, тыс. грн.	11	13	14	12	16	10	12	14	12	13
Затраты на автомобильные шины, тыс. грн.	14	15	12	13	15	13	12	14	16	13

**Указания к выполнению**

Согласно операциям, которые имели место до начала работы предприятия, составляем агрегированный Баланс на начало года (табл. 4.2).

Таблица 4.2 - Баланс на начало года

Актив		Пассив	
Статья	Сумма	Статья	Сумма
1. Необоротные активы		1. Собственный капитал	
Основные средства		Уставной капитал	
- остаточная стоимость		Нераспределенная прибыль	
- первоначальная стоимость		2. Обеспечение последующих расходов и платежей	
- износ		3. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы		Долгосрочные кредиты банков	
Денежные средства в национальной валюте		4. Текущие обязательства	
Производственные запасы		Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	
Дебиторская задолженность		5. Доходы будущих периодов	
Баланс		Баланс	

По операциям, осуществляемым в течение года составляется Отчет о финансовых результатах (табл. 4.3).

**Таблица 4.3 - Отчет о финансовых результатах**

Статья	Сумма
Чистый доход от реализации продукции (услуг)	
Себестоимость реализованной продукции (услуг)	
Расходы на оплату труда	
Расходы на социальные мероприятия	
Расходы на горюче-смазочные материалы	
Расходы на автомобильные шины	
Расходы на техническое обслуживание и ремонт	
Амортизация	
Валовая прибыль	
Административные расходы	
Расходы на сбыт	
Финансовый результат от операционной деятельности	
Финансовые расходы	
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

На базе данных, полученных при составлении Отчета о финансовых результатах, с помощью прямого метода составляется Отчет о движении денежных средств (табл. 4.4).

**Таблица 4.4 - Отчет о движении денежных средств**

Статья	Сумма
1 Поступления на счет	
Выручка от реализации услуг	
2 Перечисление со счета	
Выплата заработной платы	
Отчисления на социальные мероприятия	
Расходы на горюче-смазочные материалы	
Расходы на автомобильные шины	
Расходы на техническое обслуживание и ремонт	
Административные расходы	
Расходы на сбыт	
Выплата процентов банку	
Возврат займа	
Налог на прибыль	
Чистый денежный поток	

Необходимо заметить, что в данном случае в Отчет о движении денежных средств входят данные от тех операций, которые сопровождаются реальными поступлениями или выплатами (приливами или оттоками) денежных средств со счета предприятия. Поэтому в этот отчет не включаются амортизационные отчисления. Однако, в Отчет о движении денежных средств включено возврата или поступления заемных средств, которые не были включены в Отчет о финансовых результатах, поскольку сама сумма средств (а не их стоимость, то есть проценты за пользование ими) не являются расходами предприятия, хотя и сопровождается движением денежных средств. Следует также учесть сумму отсрочки платежа предприятия поставщикам и покупателей предприятия.

Баланс на конец года составляется с учетом финансовых результатов и чистого движения денежных средств. При этом чистая прибыль направляется на пополнение собственного капитала (убыток - на его уменьшение), то есть влияет на пассив баланса, а чистое движение денежных средств корректирует сумму денежных средств, которая отражается в активе баланса. Также в течение года начисляется амортизация необоротных активов (основного капитала и нематериальных активов), которая уменьшает их стоимость на конец года, а сумма заемных средств в пассиве уменьшается на объем заемных средств, которые были возвращены банку в течение года. Следует учесть также сумму дебиторской и кредиторской задолженности предприятия и величину производственных запасов на конец года.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5**

### **Нормирование расходования топлива и смазочных материалов**

**Задание 1.** Определить суточные расходы предприятия на топливо и смазочные материалы. Предприятие занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. В парке предприятия находится служебный автомобиль руководителя предприятия ВАЗ-2110, четыре автобуса ПАЗ-3206, что осуществляют перевозку пассажиров за городским маршрутом, 2 бортовые автомобиля ГАЗ-53 и самосвал

Камаз-5510, что осуществляют грузовые перевозки. Предприятие находится в городе с населением 1,2 млн. человек.

За сутки автомобили осуществили следующие перевозки:

– легковой автомобиль ВАЗ-2110 выехал с гаража и проехал часть пути городом, потом выехал за границы города и работал в горной местности на высоте 500-1500 метров за пределами пригородной зоны на дороге с битумоминеральным покрытием, после чего въехал в город с населением до 0,5 млн. человек;

– каждый из автобусов ПАЗ-3206 осуществлял в продолжение дня перевозки пассажиров по маршруту и успел сделать 10 рейсов, при этом срок эксплуатации автобусов 5, 7, 9 и 10 лет;

– первый бортовой автомобиль ГАЗ-53 с прицепом, масса которого 1,5 тонны, выполнил 2413 ткм транспортной работы, при этом он осуществлял перевозку на дорогах со сложным планом;

– второй бортовой автомобиль ГАЗ-53 осуществлял перевозку городом, в условиях, которые нуждаются в частых остановках и осуществил транспортной работы 1546 ткм;

– самосвал КамАЗ-5510 осуществил пробег за пределами города, выполнив при этом 10 рейсов с грузом. Работа выполнялась в карьере. Самосвал работал после капитального ремонта.

Все автомобили кроме автобусов находятся в эксплуатации 5 лет.

Нормы расходования топлива и смазочных материалов приведены в таблице 5.1. Норма на рейс с грузом применяется для автомобилей-самосвалов и автопоездов с самосвальными кузовами и учитывает увеличение расходов топлива, связанное с маневрированием и выполнением операций загрузки и разгрузку на каждую езду с грузом.  $N_z$  установлено в таком размере:

– 0,25 л жидкого топлива (0,25 м<sup>3</sup> природного газа) на каждую единицу самосвального подвижного состава;

– 0,2 м<sup>3</sup> природного газа и 0,1 л дизельного топлива при газодизельному питании двигателя.



**Таблица 5.1 - Нормы расходования топлива и смазочных материалов**

Модель автомобиля	Базовая линейная норма расхода топлива, л/100 км	Моторные масла, л/100	Трансмиссионные масла, л/100	Специальные масла, л/100	Пластические масла, кг/100 л
ВАЗ-2110	7,6	0,6	0,1	0,03	0,1
ПАЗ-3206	26	2,1	0,3	0,1	0,25
ГАЗ-53	25	2,1	0,3	0,1	0,25
КамАЗ-5310	28 д	2,8	0,4	0,15	0,35

Исходные данные относительно осуществленного автомобилями пробега приведенные в таблице 5.2.

**Таблица 5.2 - Пробег, осуществленный автомобилями, км**

Автомобиль, условия пробега	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВАЗ-2110										
– пробег по городу с населением 1,2 млн. чел.	62	54	55	59	62	65	68	70	55	71
– пробег за пределами пригородной зоны	154	160	145	174	163	150	160	167	152	167
– пробег по городу с населением до 0,5 млн. чел.	14	12	17	12	15	14	10	15	13	17
ПАЗ-3206										
– пробег от гаража до маршрута	5	3	5	7	2	3	5	4	7	6
– длина маршрута (в один конец)	15	12	13	14	12	11	10	15	17	13
1-й ГАЗ-53										
– пробег за пределами города по дороге со сложным планом	235	255	212	232	254	218	230	225	234	265
2-й ГАЗ-53										
– пробег по городу с частыми остановками	152	167	158	162	117	156	137	195	164	135
КамАЗ-5310										
– пробег за городом в трудных условиях	165	172	158	163	175	180	170	165	185	190

Цена бензина А-76 составляет 6,8 грн./л, бензина А-95 – 7,6 грн./л, дизельного топлива – 6,7 грн./л. Цена моторных масел со-

ставляет 13 грн., трансмиссионных масел – 25 грн., специальных масел – 16 грн. за 1 л, цена пластических масел составляет 9 грн. за 1 кг.

### Указания к выполнению

Нормирование расходов топлива – это установление допустимой меры его потребления в определенных условиях эксплуатации автомобилей, для чего применяются базовые линейные нормы, установленные по моделям (модификациям) автомобилей, и система нормативов и корректирующих коэффициентов, которые разрешают учитывать выполненную транспортную работу, климатические, дорожные, и другие условия эксплуатации.

*Нормы расходов топлива повышаются в таких случаях:*

1) Работа в зимних условиях – в зависимости от фактической температуры воздуха:

- от  $-0^{\circ}\text{C}$  до  $-10^{\circ}\text{C}$  – до 5 %;
- от  $-10^{\circ}\text{C}$  до  $-20^{\circ}\text{C}$  – от 5 % до 10 %;
- от  $-20^{\circ}\text{C}$  и ниже – от 10 % до 15 %.

2) Работа в горной местности при высоте над уровнем моря:

- от 500 до 1500 метров - до 5 %;
- от 1501 до 2000 метров - до 10 %.

3) Работа на дорогах со сложным планом (наличие в среднем на 1 км пути больше пяти закруглений радиусом меньше 40 м, т.е. на 100 км пути не меньше 501 поворота) – до 10 %. Этот коэффициент не применяется во время работы в условиях города.

4) Работа в условиях города:

- с населением до 0,5 млн. чел. – до 5 %;
- с населением от 0,5 до 1,0 млн. чел. – до 10 %;
- с населением больше 1,0 млн. чел. – до 15 %.

5) Работа, которая нуждается в частых остановках – до 10 %.

6) Во время выполнения работ, которые нуждаются в сниженных скоростях – 10 %.

7) Работа в трудных дорожных условиях (в карьерах, езда по полям, на лесных или степных участках, по пересеченной местности и т.п.) – до 20 %.

8) Работа в сверхтяжелых дорожных условиях в период сезонного бездорожья, снеговых или песчаных заносов, паводках и других стихийных бедствиях – до 35 %.

9) При пробеге первой тысячи километров новыми автомобилями и теми, что вышли из капитального ремонта – до 10%.

10) Для автомобилей, которые эксплуатируются больше 8 лет – до 5%.

11) Почасовая работа грузовых автомобилей (кроме самосвалов) и грузопассажирских или их постоянная работа как технологического транспорта или грузовых таксомоторов – до 10 %.

12) При учебной езде – до 15 %.

13) В случае использования систем обогрева или охлаждения воздуха в салоне автомобиля:

– в случае использования кондиционера в зависимости от фактической температуры воздуха: к  $+25\text{ C}^0$  – до 5 %; выше чем  $+25\text{ C}^0$  – от 5 % до 10 %.

– в случае использования установки " климат-контроль" в зависимости от фактической температуры воздуха: от  $0\text{ C}^0$  к  $+25\text{ C}^0$  – до 5 %; ниже чем  $0\text{ C}^0$  или выше чем  $+25\text{ C}^0$  – от 5 % до 10 %.

14) Для автомобилей-фургонов и при оборудовании бортовых автомобилей или автопоездов тентами – до 5 % при езде за пределами пригородной зоны.

15) Для оперативных транспортных средств, которые оборудованы специальной световой и звуковой сигнализацией и выполняют неотложные служебные задачи, связанные с повышенными скоростями движения с отступлением от отдельных правил дорожного движения согласно разделу 3 Правил дорожного движения утвержденных постановлением Кабинета Министров от 10.10.2001 г. N 1306:

– в условиях города – до 10 %;

– за пределами города – до 20 %.

*Нормы расходов топлива уменьшаются в таких случаях:*

1) Работа за пределами пригородной зоны на дорогах из цементобетона, асфальтобетона, брусчатки, мозаики – до –15%.

2) Работа за пределами пригородной зоны на дорогах из битумоинеральной смеси, дегтебетона, щебня (гравия) – до –5%.

3) Эксплуатация городских автобусов в режиме "на заказ" или с другой целью, но не на постоянных маршрутах – до –10%.

В случае применения одновременно нескольких корректирующих коэффициентов рассчитывается суммарный коэффициент корректирования, который равняется сумме этих надбавок (уменьшающие корректировочные коэффициенты являются отрицательными).

Расчет *нормативных расходов топлива* для разных типов подвижного состава автомобильного транспорта осуществляется таким образом:

1) Для легковых автомобилей и автобусов нормативные расходы топлива рассчитываются по формуле:

$$Q_n = 0,01H_s S(1 + 0,01K), \quad (5.1)$$

где:  $Q_n$  – нормативный расход топлива, литры, ( $\text{м}^3$ );

$H_s$  – базовая линейная норма расхода топлива, л/100 км ( $\text{м}^3/100$  км),

$S$  – пробег автомобиля, км,

$K$  – суммарный корректирующий коэффициент, %.

2) Для бортовых грузовых автомобилей и седельных тягачей в составе автопоездов, автомобилей-фургонов и грузопассажирских автомобилей, которые выполняют работу, которая учитывается в тонно-километрах, нормативные расходы топлива рассчитываются по формуле:

$$Q_n = 0,01(H_{san}S + H_w W)(1 + 0,01K), \quad (5.2)$$

где  $H_{san}$  – линейная норма расхода топлива на пробег автопоезда;

$H_w$  – норма на транспортную работу, л/100 т·км ( $\text{м}^3/100$  т·км);

$W$  – объем транспортной работы, т·км.

Линейная норма расхода топлива на пробег автопоезда определяется по формуле:

$$H_{san} = H_s + H_g G_{np}, \quad (5.3)$$

где  $H_s$  – базовая линейная норма расхода топлива на пробег автомобиля, л/100 км ( $\text{м}^3/100$  км),

$H_g$  – норма расхода топлива на одну тонну снаряженной массы прицепа или полуприцепа согласно п. 1.4, л/100 т·км ( $\text{м}^3/100 \text{ т·км}$ ),

$G_{np}$  – снаряженная масса прицепа или полуприцепа, т.

3) Для автомобилей-самосвалов и самосбрасывающих автопоездов нормативные расходы топлива определяются по формуле:

$$Q_n = 0,01H_{sans}S(1 + 0,01K) + H_zZ, \quad (5.4)$$

где  $H_{sans}$  – линейная норма расхода топлива самосбрасывающего автопоезда, л/100 км ( $\text{м}^3/100 \text{ км}$ ),

$H_z$  – норма расхода топлива на езду с грузом автомобиля-самосвала согласно п. 1.5, л ( $\text{м}^3$ );

$Z$  – количество ездов с грузом.

Линейная норма расхода топлива самосбрасывающего автопоезда определяется по формуле:

$$H_{sans} = H_s + H_w(G_{np} + 0,5g), \quad (5.5)$$

где  $H_s$  – базовая линейная норма расхода топлива на пробег автомобиля-самосвала с учетом транспортной работы, л/100 км ( $\text{м}^3/100 \text{ км}$ );

$H_w$  – норма расхода топлива на транспортную работу и снаряженную массу прицепа или полуприцепа согласно п. 1.3, л/100 т·км ( $\text{м}^3/100 \text{ т·км}$ );

$G_{np}$  – снаряженная масса прицепа или полуприцепа, т;

$g$  – грузоподъемность прицепа, т.

Нормативы расходов смазочных материалов установлены на 100 литров ( $100 \text{ м}^3$  СПГ) нормативных расходов топлива  $Q_n$ , рассчитанных для данного автомобиля:

– нормативы расходов деревянных масел – в л/100 л ( $\text{л}/100 \text{ м}^3$  СПГ);

– нормативы расходов смазочных масел – в кг/100 литров ( $\text{кг}/100 \text{ м}^3$  СПГ).

Нормативы устанавливаются на моторные масла, трансмиссионные масла, специальные масла и пластические смазочные масла.

Нормативы расходов масел и смазок уменьшаются на 50 % для всех автомобилей, которые находятся в эксплуатации до трех лет.

Нормативы увеличиваются до 20 % для автомобилей, которые находятся в эксплуатации больше восьми лет.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

### Определение расходов на автомобильные шины

**Задача.** Предприятие, которое занимается междугородными пассажирскими перевозками, использует автобус Autosan A9-20, на котором установлены шины марки Rosava, норма среднего ресурса для нормальных условий эксплуатации которых составляет 80 тыс. км. Стоимость комплекта шин и недельный пробег автобусу приведено в табл. 6.1.

Таблица 6.1 – Исходные данные для выполнения задачи

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость комплекта шин, тис. грн.	9	8,4	8,5	9,5	10	9,3	8,7	8,8	10,3	10,2
Недельный пробег автобуса, тис. км.	2,5	2,7	2,4	2,1	2,8	2,4	2,2	2,6	2,1	2

Автобус эксплуатируют в южной климатической зоне, 90% маршрута автобуса пролегает дорогами с асфальтобетонным покрытием, 6% – дорогами с цементобетонным покрытием и 4% – дорогами с покрытием из колотого камня. 92% дороги имеет уклон не больше 30%, а 8% – больше 60%. Степень химического загрязнения – II. Загруженность автобуса на протяжении 80% времени (пробега) эксплуатации характеризуют коэффициентом пассажироместности  $k_{\text{пас}} = 0,9$ ; на протяжении 13% времени эксплуатации – коэффициентом  $k_{\text{пас}} = 1$  и на протяжении 7% времени эксплуатации – коэффициентом  $k_{\text{пас}} = 0,5$ . Автобус 15% пробега осуществляет в городе и 85% пробега вне города.

#### Указания к выполнению

Нормы для фактических условий эксплуатации, которые отличаются от нормальных условий, корректируют по формуле:

$$N = N_{\text{н}} \cdot k_1 \cdot k_2 \cdot k_3 \cdot k_4 \cdot k_5 \cdot k_6, \quad (6.1)$$

где  $N_{\text{нy}}$  – норма среднего ресурса для нормальных условий эксплуатации в тыс. км (моточасах);

$k_1$  – коэффициент корректирования в зависимости от дорожно-климатических условий эксплуатации;

$k_2$  – коэффициент корректирования в зависимости от интенсивности эксплуатации пневматических шин;

$k_3$  – коэффициент корректирования в зависимости от продолжительности эксплуатации пневматических шин;

$k_4$  – коэффициент корректирования в зависимости от использования грузоподъемности (пассажировместительности);

$k_5$  – коэффициент корректирования для пневматических шин автомобилей-тягачей автопоездов, которые постоянно применяют с прицепами;

$k_6$  – коэффициент корректирования в зависимости от отношения пробега в городе к пробегу за пределами города.

Коэффициент корректирования  $k_1$  норм в зависимости от дорожно-климатических условий эксплуатации определяют по формуле:

$$k_1 = k_{11} \cdot k_{12} \cdot k_{13}, \quad (6.2)$$

где  $k_{11}$  – коэффициент корректирования норм по типу дорожного покрытия;

$k_{12}$  – коэффициент корректирования норм по продольному уклону дороги;

$k_{13}$  – коэффициент корректирования норм по степени химического загрязнения.

Значение коэффициентов корректирования  $k_{11}$ ,  $k_{12}$ ,  $k_{13}$  сведено в таблицу. 6.2.

Коэффициент корректирования  $k_2$  норм в зависимости от интенсивности эксплуатации пневматических шин определяется по таблице. 6.3.

**Таблица 6.2 – Коэффициенты корректирования норм в зависимости от дорожно-климатических условий**

Климатическая зона	Коэффициент корректирования в зависимости от типа дорожного покрытия в удовлетворительном (неудовлетворительном) техническом состоянии $k_{11}$			Коэффициент корректирования в зависимости от продольного уклона дороги $k_{12}$			Коэффициент корректирования в зависимости от степени химического загрязнения $k_{13}$		
	Асфальто-бетон	Цемент-бетон	Брусчатка, колотый камень	Не больше 40%	от 40% до 60%	Больше 60%	I	II	III
Северная	1(0,96)	0,88 (0,8)	0,84 (0,76)	1	0,98	0,96	1	0,98	0,96
Центральная	1(0,96)	0,88 (0,8)	0,84 (0,76)	1	0,98	0,96	1	0,98	0,96
Южная	0,95 (0,9)	0,79 (0,76)	0,76 (0,73)	1	0,98	0,96	1	0,97	0,95
Горная	0,97(0,93)	0,82 (0,78)	0,8 (0,76)	1	0,98	0,96	1	1	1

**Таблица 6.3 – Коэффициент корректирования норм в зависимости от интенсивности эксплуатации пневматических шин**

Интенсивность эксплуатации, тыс.км (тыс.моточасов)/месяц	Значение коэффициента $k_2$
от 1 (0,04) до 1,5 (0,06)	0,95
больше 1,5 (0,06) до 3 (0,12)	0,98
больше 3 (0,12)	1

Коэффициент корректирования норм в зависимости от продолжительности эксплуатации пневматических шин –  $k_3$ . Если интенсивность эксплуатации КТЗ характеризуют средним месячным пробегом меньшим одной тысячи километров (40 моточасов наработки), что отвечает периоду эксплуатации шины свыше 5 лет, для каждого из следующих за пятым годом эксплуатации коэффициент  $k_3$  представляет: для 6-го, 7-го, 8-го, 9-го, 10-го лет эксплуатации соответственно: 0,96; 0,92; 0,88; 0,82; 0,75.

Коэффициент корректирования  $k_4$  норм в зависимости от использования пассажироместности пассажирского транспортного



средства или грузоподъемности грузового (грузопассажирского) транспортного средства определяется по таблице 6.4 с интерполированием в случае необходимости.

**Таблица 6.4 – Коэффициент корректирования норм в зависимости от коэффициента использования грузоподъемности  $k_B$  (пассажировместимости  $k_{пас}$ ) КТЗ**

КТЗ	Значение $k_B$ ( $k_{пас}$ )								
	до 0,4	0,4	0,5	0,6	0,7	0,8	0,9	0,95	1
	Значение $k_4$								
автомобили легковые	1,03	1	1	1	0,97	0,97	0,96	0,96	0,95
автомобили грузовые бортовые, прицепы, седельные тягачи, полуприцепы	1,03	1,03	1	1	1	0,98	0,97	0,97	0,97
автомобили грузопассажирские	1,03	1,03	1,02	1	1	1	0,98	0,98	0,97
автомобили-самосвалы	1,04	1,04	1,03	1,03	1	1	1	1	0,98
автобусы (микроавтобусы)	1,05	1,03	1,03	1,02	1,02	1	1	1	1

Коэффициент корректирования  $k_5$  норм для автомобилей-тягачей автопоездов определяют, исходя из условия, которое  $k_5=0,9$  в случае 100%-го пробега с одним прицепом и  $k_5=1$ , когда пробег осуществлен без прицепа.

Зависимость коэффициента  $k_6$  от отношения пробега в городах и населенных пунктах к общему пробегу по улично-дорожной сети общего пользования приведено в таблице 6.5.

**Таблица 6.5 – Коэффициент корректирования норм в зависимости от отношения пробега в городах и населенных пунктах к общему пробегу улично-дорожной сетью общего пользования**

Отношение пробега по улично-дорожной сети общего пользования в городе к пробегу за пределами города, %	0	20	40	60	80	100
Значение коэффициенту $k_6$	1,04	1,02	1	0,99	0,98	0,97

Суммарное процентное уменьшение скорректированных норм для фактических условий эксплуатации не должно превышать 25%.

Расходы на автомобильные шины определяются по формуле:

$$B_{ш} = \frac{L_{заг}}{N} \cdot Ц_{к}, \quad (6.3)$$

где  $L_{заг}$  – общий пробег автомобиля, тыс.км;

$Ц_{к}$  – стоимость комплекта шин, грн.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

### Налоговая накладная

Налоговая накладная – налоговый документ, который подтверждает возникновение налогового обязательства у налогоплательщика в связи с продажей товаров и вместе с тем подтверждает право на налоговый кредит покупателя – налогоплательщика в связи с приобретением таких товаров. Порядок заполнения ее приведен в таблице 7.2.

**Задача.** Предприятие плательщик НДС – продавец – согласно условиям договора купли-продажи осуществляло снабжение товаров на протяжении сентября 2014г. своему постоянному покупателю.

4 сентябрь поставлен: 1000,0 кг макарон и 500 упаковок риса. Цена товаров без НДС приведена в таблице. 13.1. 5, 6 и 7 сентября поставлено такое же количество за такой же цене. 8 сентября поставлено: 6000,0 кг макарон и 2000 упаковок риса по такой же цене.

Таблица 7.1 – Цена товаров без НДС

Цена товара без НДС	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Макароны, грн./кг	12	10	8	15	13	17	11	13	14	11
Рис, грн./упаковка	8	12	10	7	9	6	5	11	15	11

Расчеты за поставленные в первую неделю сентября товары проведены 08.09.2014 г. методом перечисления средств на текущий счет продавца в банке.

Покупателю предоставлена скидка на товар макароны в размере 3% от его стоимости без НДС. Услуги по перевозке товаров от продавца покупателю являются платными и составили 1000 грн. Составить сведенную налоговую накладную на поставку товаров.

**Таблица 7.2 – Порядок заполнения налоговой накладной**

Заглавная часть		
1	2	3
1. Дата выписки налоговой накладной		
2. Порядковый номер налоговой накладной		
3. Наименование юридического лица или фамилия, имя и отчество физического лица, продавца и покупателя		
4. Индивидуальный налоговый номер продавца и покупателя		
5. Местоположение, телефон продавца и покупателя		
6. Номер удостоверения продавца и покупателя как плательщика НДС		
7. Условия продажи (форма гражданско-правового договора: купли-продажи, поставки, безвозмездной передачи и др.)		
8. Форма проводки расчетов: денежная наличность, оплата из расчетного счета		
Основная часть		
Раздел I	Графа 2.	Дата возникновения налогового обязательства (дата получения денег или дата отгрузки товаров)
	Графа 3.	Номенклатура поставки – название товаров (все виды товаров, на которые установлены разные цены)
	Графа 4. Единица измерения	Полное название или условное обозначение: штука (шт.), килограмм (кг), упаковка (уп.), тона (т)
	Графа 5	Количество единиц товаров или объем поставки
	Графа 6	Продажная цена единицы товаров без НДС
	Графа 7 – 10	Заполняются в зависимости от условий налогообложения
	Графа 11	Общая сумма, которая подлежит плате покупателем без НДС
Раздел II	Графа 7 или 9	Товарно-транспортные расходы, в случае, если покупатель платит их отдельно от стоимости товаров
Раздел III	Графа 11	Стоимость залоговой тары (если стороны в договоре достигли согласия в том, что стоимость тары не входит в цену товара, а самая тара должна быть возвращена)
Раздел IV	Графа 11	Сумма надбавки или скидки общей стоимости товаров, которые поставляются, при неизменных прейскурантных ценах продавца
Раздел V	Графа 7 – 10	Общая стоимость товаров по графам 7 – 10
	Графа 11	Стоимость товаров с учетом стоимости залоговой тары
Раздел VI	Графа 7 – 11	Сумма НДС
Раздел VII	Графа 7 – 11	Общая стоимость с учетом НДС
Завершающая часть		
Все составленные экземпляры налоговой накладной подписываются лицом, уполномоченным налогоплательщиком осуществлять продажу товаров, и скрепляется печатью продавца		

## Образец налоговой накладной приведен на рис. 7.1

Оригінал (видається покупцю)		З А Т В Е Р Д Ж Е Н О наказом ДПА України від 30.05.97 р. N 165 (у редакції наказу ДПА України від 08.10.98 р. N 469)
Копія (залишається у продавця)		
<b>ПОДАТКОВА НАКЛАДНА</b>		
Дата виписки податкової накладної	_____	Порядковий номер
Особа (платник податку) - <b>продавець</b>	Продавець _____ _____ (назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	Особа (платник податку) - <b>покупець</b>
	_____	Покупець _____
	(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(індивідуальний податковий номер продавця)	(індивідуальний податковий номер покупця)
Місцезнаходження продавця	_____	Місцезнаходження покупця
Номер телефону	_____	Номер телефону
Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)	<input type="text"/>	Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)
Умова поставки	_____ (форма цивільно-правового договору)	
Форма проведених розрахунків	_____ (бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)	

Розділ	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг))	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20%	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I										
	Усього по розділу I									
II	Товаротransпортні витрати									
III	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
IV	Надано покупцю:	надбавка (+)								
		знижка (-)								
V	Усього по розділах I + II ± IV									
VI	Податок на додану вартість									
VII	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних.

М. П. \_\_\_\_\_  
 (підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".

Рисунок 7.1 – Налоговая накладная

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8

### Декларация из налога на добавленную стоимость

**Задача.** В январе 2014 года предприятие осуществило такие операции (таблица. 14.1). Предприятие имеет право на бюджетное возмещение. Отрицательное значение строки 22.2 декларации за октябрь (предыдущего отчетного периода) составляет 3784 грн. По результатам отчетного периода предприятие принимает решение сумму бюджетного возмещения получить на свой расчетный счет в банке. При этом расчеты с поставщиками по операциям, которые послужили причиной остатка отрицательного значения НДС, проведенные в полном объеме. Заполнить декларацию из налога на добавленную стоимость (в приложении А приведена форма декларации).

**Таблица 8.1 – Исходные данные для выполнения задачи**

Виды операций предприятия	Объемы операций без НДС, грн.									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Операции, которые облагаются налогами ПЖА по ставке 20%	39000	40000	35000	40000	44000	41000	38000	38500	39500	43000
Операции, которые облагаются налогами НДС по ставке 0%	1500	1600	1700	1200	1300	1100	1300	1350	1450	1400
Операции, что не является объектом налогообложения	2000	1500	1200	1800	1900	2100	2150	1950	1850	2200
Приобретены товары на территории Украины с НДС, с целью их использования в хозяйственной деятельности для таких операций:										
которые облагаются налогами по ставке 20% и 0%	25000	23000	24500	21000	25000	26000	25500	23400	26500	24000

Продолжение таблицы 8.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
которые не облагаются налогами	3000	3200	4000	3500	2100	2900	3400	3600	3800	3300
Приобретены товары на территории Украины без НДС, с целью их использования в хозяйственной деятельности для осуществления операций, которые облагаются налогами НДС по ставке 20% и 0%	1500	1600	1700	1650	1200	1400	1700	1200	1300	1400
При импорте товары уплачены НДС на таможне. Товар в дальнейшем будет использоваться в операциях, которые облагаются налогами НДС по ставке 20%	1000	1100	1500	1200	1600	1100	1200	1700	1300	1600

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

### Декларация из налога на прибыль предприятия

**Задача.** Результаты реализации товаров (работ, услуг) предприятий за 1 квартал 2014 года приведенные в таблице. 9.1

Данные относительно балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода и об использовании запасов не в хозяйственной деятельности приведены в таблице 9.2

Прибыль от операций с ценными бумагами составил 3000 грн.

В октябре 2013 года предприятию возвращен товар, отгруженный в июле 2013 года, стоимость которого составляет 18000 грн., в том числе НДС – 3000 грн.

Кроме того, по согласию сторон увеличенная стоимость выполненных предприятием работ в сентябре 2013 года, на 4200 грн., в том числе НДС – 700 грн.

В состав валовых расходов предприятием отнесены расходы на приобретение производственных запасов в сумме 6055613 грн., товаров – 23374 грн., работ (услуг) – 1050201 грн.

Таблица 9.1 – Результаты реализации товаров (работ, услуг)

Показатель, грн.	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отгружена готовая продукция по договорам купли-продажи	9102608	10012869	11014156	12115571	13327128	14659841	16125825	17738408	19512249	21463474
Предоставлены работы (услуг)	115710	127281	140009,1	154010	169411	186352,1	204987,3	225486,1	248034,7	272838,1
Отгружены производственные запасы	12103	13313,3	14644,63	16109,09	17720	19492	21441,2	23585,32	25943,86	28538,24
Поступило на банковский счет предприятия средств от покупателей за оплату товаров в качестве предыдущей оплаты в отчетном периоде	1246019	1370620,9	1507683	1658451	1824296	2006726	2207399	2428139	2670952	2938048
Получено в кассу предприятия предоплату от покупателей	1226	1348,6	1483,46	1631,806	1794,987	1974,485	2171,934	2389,127	2628,04	2890,844
Всего	10477666	11525433	12677976	13945773	15340351	16874386	18561824	20418007	22459808	24705788

**Таблица 9.2 – Расчет прироста балансовой стоимости запасов**

Показатель	На начало отчетного периода	Запасы, использованные в хозяйственной деятельности	На конец отчетного периода	Прирост «-» Убыток «+» (2-3-4)
1	2	3	4	5
Балансовая стоимость запасов всего, в том числе:				
на складах (местах хранения)	753938	3318	887495	
в незавершенном производстве	384539	16316	575318	
в готовой продукции	102909	1162	142767	
малоценные и быстроизнашиваемые предметы	35041		39374	
на оптовых складах	72314	2534	59444	
в розничной торговле	6008		5774	
материальные ценности, которые используются в хозяйственной деятельности больше 365 календарных дней и стоимость которых не превышает 1000 грн.	10819		8596	

Расхода на оплату труда составили 911919 грн.

Расхода на обязательное государственное страхование принять 38% от заработной платы.

Налоги и сборы, уплаченные предприятием за отчетный период отображен в табл. 15.3.

Кроме того, на ремонт основных фондов в отчетном периоде предприятием было израсходовано 63000 грн. Сумма амортизационных отчислений составила 975051.

Основываясь на представленной информации нужно заполнить декларацию из налога на прибыль предприятия (в приложении Б предоставлена форма декларации из налога на прибыль предприятия).



**Таблица 9.3 – Суммы начисленных налогов, сборов, которые включались в валовые расходы**

Показатель	Сумма
Суммы начисленных налогов, сборов, обязательных платежей	
государственная пошлина	515
плата за землю	46147
налог с владельцев транспортных средств	3283
сбор за геологоразведочные работы, выполненные за счет госбюджета	339
сбор за специальное использование природных ресурсов	1225
сбор за загрязнение окружающей среды	514
сбор на обязательное государственное пенсионное страхование из операций купли-продажи иностранной валюты	2422
сбор на обязательное государственное пенсионное страхование из стоимости продажи легковых автомобилей	1182
коммунальный налог	2619

Кроме того, на ремонт основных фондов в отчетном периоде предприятием было потрачено 63000 грн. Сумма амортизационных отчислений составила 975051 грн.

Основываясь на предоставленной информации необходимо заполнить декларацию с налога на прибыль предприятия (в приложении Б представлена форма декларации с налога на прибыль предприятия).

**Декларация с налога на добавленную стоимость**

УЗГОДЖЕНО		Відмітка про одержання		ЗАТВЕРДЖЕНО	
рішенням Комітету Верховної Ради з питань податкової та митної політики від 14 березня 2008 р. N 9 Голова Комітету С. А. Терьохін		(штамп ДПІ, дата, вхідний N)		наказом Державної податкової адміністрації України від 30 травня 1997 р. N 166 (у редакції наказу Державної податкової адміністрації України від 17 березня 2008 р. N 159)	
01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>			011	Звітна
				012	нова
02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)		(квартал)	(місяць)
03*	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)		(квартал)	(місяць)
* Якщо помилки цього податкового періоду вже виправлялися раніше, про це повідомляється у довідці до цієї декларації.					
04	Платник	(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові -			
041	- юридична особа	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ідентифікаційний код
042	- фізична особа	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ідентифікаційний номер
043	- спільна (сумісна) діяльність	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Реєстраційний (обліковий)
	Договір про спільну (сумісну) діяльність від _____ N _____				
044	- представництво	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ідентифікаційний код
05	Індивідуальний податковий	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	(номер)
06	Місцезнаходження платника податку (місце проживання)	Поштовий індекс		<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Телефон		<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Факс		<input type="text"/>	<input type="text"/>
		E-mail		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Декларация подается до державної податкової інспекції (адміністрації)					
(район, місто)					
07	<input checked="" type="checkbox"/> - ознака визначення від'ємного	відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 21 цієї			
08	<input type="checkbox"/> - ознака бюджетного	відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 25 цієї			
09	<input type="checkbox"/> - ознака підприємства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	- ознака підприємства літакобудування

## Продолжение приложения А

грн.			
Код рядк а	I ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги поставки	Сума ПДВ
		Колонка А	Колонка Б
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 відсотків, крім імпорту		
2	Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	х	х
2.1	експортні операції		
2.2	інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		
3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (п. 3.2 ст. 3 Закону)		х
4	Операції, які звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		х
5	Загальний обсяг поставки (сума значень з 1-го до 4-го рядка колонки А)		х
5.1	з рядка 5 - загальний обсяг оподатковуваних операцій звітного періоду		
6	Імпорт товарів протягом звітного періоду, сплату ПДВ за які було відстрочено шльхом Термін погашення податкового векселя (указати дату, додати перелік)		
7	Послуги, отримані від нерезидента на митній території України		
8	Коригування податкових зобов'язань (+ чи -) (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є		(+ чи -)
8.1	самостійне виправлення помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації		
8.2	нецільове використання товарів, ввезених у цільовому режимі		
8.3	згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону		
8.4	інші випадки		
9	<b>Усього податкових зобов'язань</b>	х	
9'	Крім того, поставка послуг за межами митної території України або послуг, місце поставки яких		х
Код рядк а	II ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання	Дозволений податковий
		Колонка А	Колонка Б
10	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість на митній	х	х
10.1	підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою		
10.2	не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11		х
11	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) без податку на додану вартість на митній		х
11.1	підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою		х
11.2	не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11		х
12	Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх	х	х
12.1	ПДВ, сплачений митним органам		
12.2	погашені податкові векселі, що дають право на збільшення податкового кредиту в поточному		
12.3	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		х
12.4	послуги, отримані від нерезидента		
12.5	товари, імпортовані в цільовому режимі та використані не за цільовим призначенням		
13	Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх	х	х
13.1	ПДВ, сплачений митним органам		х
13.2	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		х
13.3	послуги, отримані від нерезидента		х
14	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість		х
15	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) без податку на додану вартість		х
16	Коригування податкового кредиту (сума значень рядків 16.1 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 + 16.4		(+ чи -)
16.1	самостійне виправлення платіжним помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації		
16.2	згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону		
16.3	часткове використання в операціях сільськогосподарського або переробного виробництва (-)		
16.4	інші випадки		
16.5	для здійснення експортних операцій (переноситься з р. 16.5 скороченої декларації)	х	
17	<b>Усього податкового кредиту</b>	х	
	III РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума ПДВ
18	Різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ поточного звітного		х
18.1	позитивне значення (+)		
18.2	від'ємне значення (-)		
19	Коригування платежів з урахуванням положень про вексельну форму відстрочення сплати податку на додану		х
19.1	до зменшення (-):		-

## Продолжение приложения А

19.2	до збільшення (+):	+	
20	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного		
21	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного		
22	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду:	x	
22.1	у зменшення суми податкового боргу з ПДВ		
22.2	до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду		
23	Записок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу		
23.1	значення рядка 22.2 податкової декларації попереднього звітного періоду*		
23.2	значення рядка 26 податкової декларації попереднього звітного періоду		
23.3	значення рядків 8.5 та 8.6 додатка 5 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного	(+ чи -)	
23.4	зменшено/збільшено записок від'ємного значення за результатами перевірки податкового органу	(+ чи -)	
24	Записок від'ємного значення попереднього податкового періоду за вирахуванням суми податку, яка підлягає		
25	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 3 розрахунку суми бюджетного відшкодування) (рядок		
25.1	на рахунок платника у банку		
25.2	у зменшення податкових зобов'язань з ПДВ наступних податкових періодів		
26	Записок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту		
27	Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного періоду, з		
28	Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленнями помилок		
28.1	загальна сума помилок (рядок 8.1 - рядок 16.1):	x	
28.2	позитивне значення (+)		
28.3	від'ємне значення (-)		
* Для підприємств суднобудування і літакобудування - податкової декларації (уточнюючого розрахунку) поточного звітного періоду.			
Відмітка про застосування касового методу податкового обліку:			
дата початку застосування касового методу			
з моменту реєстрації платником ПДВ			
	(рік)	(квартал)	(місяць)
після реєстрації платником ПДВ			
	(рік)	(квартал)	(місяць)
дата закінчення застосування касового методу			
	(рік)	(квартал)	(місяць)
Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного податкового періоду			
До декларації додаються:			
	Рішення (заява) щодо вибору касового методу		
	Заява про відмову від застосування касового методу		
	Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду		
	Заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку її заповнення)		
	Розрахунок коригування сум ПДВ		
	Розрахунок суми бюджетного відшкодування		
	Довідка щодо залишку суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається		
	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів		

## Окончание приложения А

	Заява про повернення суми бюджетного відшкодування									
	Копії погашених податкових векселів у кількості _____ штук на _____ аркушах									
	Оригінали п'ятих основних аркушів (примірників декларанта) вантажних митних декларацій у разі									
<i>Додатки до рядків цієї декларації (зазначити номери рядків декларації):</i>										
<i>Додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників поданої раніше декларації, у якій платником</i>										
Відмітка про одночасне подання податкової декларації (скороченої)										
діяльності у сфері сільського і лісового господарства та рибальства (стаття 8 <sup>1</sup> Закону)										
переробного підприємства (пункт 11.21 Закону)										
Дата подання декларації					Наведена інформація є достовірною.					
Керівник		(підпис)			(ініціали та прізвище)			М. П.		
Головний бухгалтер		(підпис)			(ініціали та прізвище)					
Платник ПДВ		(підпис)			(ініціали та прізвище)					
		(підпис)			(ініціали та прізвище)					
Відмітка про отримання платником податку копії декларації з відміткою податкового органу про її прийняття										
"___" _____ 200_ року		(посада, підпис, ініціали та прізвище посадової особи платника податку, яка отримала								
<i>IV. Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПІ (ДПА)</i>										
Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової					"___" _____ 200_ року					
службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище)										
За результатами камеральної перевірки цієї декларації:										
порушень (помилки) не виявлено				складено акт від "___" _____ 200_ року N _____						
(потрібне позначити)										
"___" _____ 200_ року					службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище)					

**Декларация с налога на прибыль предприятия**

<b>Відмітка про одержання (штамп ДПІ)</b>		УЗГОДЖЕНО рішенням Комітету ВР України		ЗАТВЕРДЖЕНО наказом Державної												
<b>1</b>	<b>Декларация з податку на прибуток підприємства</b>				<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна										
	Повна декларация - надаються додатки у разі заповнення рядків з позначкою "Р" та "К"					Звітна консолідована										
	Спрощена декларация - надаються додатки у разі заповнення рядків з позначкою "К"					Звітна нова										
<b>2</b>	Звітний рік	2	0	1	0	X	1 квартал			Півріччя			3 квартали		Рік	
<b>3</b>	Повна назва платника податку:				<input checked="" type="checkbox"/>	Юридична особа		Інша категорія платника								
<b>4</b>	Ідентифікаційний код за ЄДР				Код виду економічної діяльності (КВЕД)											
<b>5</b>	Місцезнаходження платника податку:				Поштовий індекс											
					Телефон:											
					Факс*											
					E-mail*											
<b>6</b>	До державної податкової інспекції (адміністрації) в				район міста											
*За бажанням платника податку.				Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком												
<b>Показники</b>				<b>Код рядка</b>	<b>Наростаючим підсумком</b>											
1				2	3											
<b>Валовий дохід від усіх видів діяльності,</b> у тому числі:				<b>01</b>												
доходи від продажу товарів (робіт, послуг)				01.1												
приріст балансової вартості запасів				01.2	K1											
доходи від виконання довгострокових договорів				01.3	K2											
прибуток від операцій з цінними паперами, фондовими та товарними деривати-				01.4	K3											
прибуток від операцій з землею				01.5	K1											
інші доходи, крім визначених у 01.1-01.5				01.6												
<b>Коригування валових доходів,</b> у тому числі: (+- 02.1 +- 02.2 + 02.3)				<b>02</b>												
зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)				02.1												
самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів				02.2												
врегулювання сумнівної, безнадійної заборгованості				02.3	K4											
<b>Скоригований валовий дохід</b> (01 +- 02)				<b>03</b>												
<b>Валові витрати, у тому числі:</b>				<b>04</b>												
витрати на придбання товарів (робіт, послуг), крім визначених у 04.11				04.1												
убуток балансової вартості запасів				04.2	K1											
витрати на оплату праці				04.3												
сума страхового збору (внесків) до фондів державного загальнообов'язкового				04.4												
сума внесків на довгострокове страхування життя, додаткове пенсійне				04.5	P1											
сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім визначених у 04.4				04.6	P2											
витрати, пов'язані з виконанням довгострокових договорів				04.7	K2											
добровільне перерахування коштів, передача товарів (робіт, послуг)				04.8	P3											
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього податкового року				04.9												
витрати на поліпшення основних фондів та нафтогазових свердловин				04.10	K1											
85% витрат від вартості товарів (робіт, послуг), придбаних у офшорних				04.11	P4											
інші витрати, крім визначених у 04.1-04.11				04.12												
<b>Коригування валових витрат,</b> у тому числі: (+- 05.1 +- 05.2 + 05.3)				<b>05</b>												
зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)				05.1												
самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів				05.2												
врегулювання сумнівної, безнадійної заборгованості				05.3	K4											
<b>Скориговані валові витрати (04 +- 05)</b>				<b>06</b>												

Продолжение приложения Б

<b>Сума амортизаційних відрахувань</b>		<b>07</b>	K1									
<b>Об'єкт оподаткування</b>	позитивний (+) від'ємний (-) (+- 03 - (+- 06) - 07)	<b>08</b>										
<b>Балансові збитки, не компенсовані прибутками до 01.01.2003</b>												
<b>Прибуток, звільнений від оподаткування</b>		<b>10</b>	K5	-								
<b>Прибуток, що підлягає оподаткуванню,</b>		у тому числі за:		(08-09-10)								
за базовою ставкою		11.1										
за пільговою ставкою *		-	%	11.2								
<b>Нарахована сума податку**</b> ,		у тому числі		<b>12</b>								
за базовою ставкою		12.1										
за пільговою ставкою		12.2		-								
<b>Зменшення нарахованої суми податку</b>		<b>13</b>	K6	-								
<b>Податкове зобов'язання звітного періоду**</b>		(12-13)	<b>14</b>									
Сума нарахованого податку за попередній податковий період поточного року		<b>15</b>		-								
Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів (переплати)***		<b>16</b>		-								
<b>Сума податку до сплати**</b>		(позитивне значення 14-15-16)		<b>17</b>								
*Пільгові ставки зазначаються платником самостійно.**У разі позитивного значення.***Не заповнюється при												
Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів (переплати), яка		<b>18</b>		-								
Додаткові показники.												
Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків), у тому числі :		<b>19</b>		-								
від грального бізнесу		19.1	K7	-								
з нерезидентів (крім 19.3)		19.2		-								
з фрахту		19.3		-								
з доходів фізичних осіб, нарахованих як проценти		19.4	K7	-								
<b>Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них</b>		<b>20</b>		-								
Дивіденди та прирівняні до них платежі, що сплачуються до бюджету		<b>21</b>		-								
Сума штрафу, самостійно нарахованого у зв'язку з виправленням помилок		<b>22</b>		-								
Пеня, нарахована у зв'язку з урегулюванням сумнівної (безнадійної)		<b>23</b>	K4	-								
До декларації додаються (потрібне позначити):												
	K1/1	K1/2	K2	K3	K4	K5	K6	K7	P1	P2	P3	P4
Додатки до ряд												
Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності										0	аркушах	
Інформація, наведена в декларації, додатках, поясненнях (розкриттях), є достовірною.												
Інформація, наведена в декларації, додатках, поясненнях (розкриттях), є достовірною.												
р.												
Дата заповнення декларації (дд. мм. рррр)												
Керівник підприємства				/ /		ініціали та прізвище			підпис			
Ідентифікаційний номер				<b>М. П.</b>								
Головний бухгалтер				/ /		ініціали та прізвище			підпис			
Ідентифікаційний номер												
Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПІ (ДПА)												
Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітн " " 200 року												
службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, прізвище)												
За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):												
порушень (помилко) не виявлено				складено акт від		" "		200 року №				
" " 200 року												
Службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, прізвище)												

Учебное пособие

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению практических работ  
по дисциплине „Основы экономики транспорта”  
для студентов направления обучения  
1004 – «Транспортные технологии»

Составители: Горовая К.А.  
Кирчатая И.Н.  
Башкатова С.А.  
Черкас П.П.

Ответственный за выпуск: д.э.н., проф. Дмитриев И.А.

Подп. к печать.  
Печать офсетная  
Тираж экз.  
Зак. №

Формат 60×80  
Ум. др. л.

1/16 Бум. Тип №  
Уч - пос. л.  
Цена договорная

---

ХНАДУ, ГСП, Харьков, ул. Петровского, 25

---

Подготовлено в Харьковском национальном автомобильно-  
дорожном университете