

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

П.Д. Каминський, О.С. Роєва

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ**

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

**Кривий Ріг
2018**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

П.Д. Каминський, О.С. Роєва

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ**

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Затверджено на засіданні
кафедри обліку і аудиту
Протокол № 14
від “ 16 ” травня 2017 р.

Схвалено навчально-методичною радою
ДонНУЕТ
Протокол № 8
від “29”травня 2017 р.

**Кривий Ріг
2018**

УДК 378.147(076.5)
К 18

Рецензенти:

М.Т. Шендригоренко - канд. екон. наук, доцент
Ю.Ф. Гудзь - канд. екон. наук, доцент

Каминський П.Д., Роєва О.С.

К 18 Облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні [Текст] : метод. рек. до вивч. дисц. / П.Д. Каминський ; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. обліку та аудиту. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2018. – 69 с.

Методичні рекомендації призначені для студентів всіх форм навчання і включають інформацію щодо змісту модулів та тем дисципліни, планів семінарських занять, завдань для самостійного вивчення та розподілу балів за видами робіт, що виконуються студентами протягом вивчення дисципліни. Методичні рекомендації містять перелік питань для підготовки до підсумкового контролю та перелік основної та додаткової літератури.

УДК 378.147(076.5)

© Каминський П.Д., Роєва О.С. 2018
© Донецький національний
університет економіки і торгівлі імені
Михайла Туган-Барановського, 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	4
ЧАСТИНА 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ	6
ЧАСТИНА 2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ	17
Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку	18
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	31
ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	46
Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку	47
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	56
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	66

ВСТУП

З розвитком ринкових відносин облік у системі оподаткування стає одним з основних видів обліку в державі. Необхідність його організації обумовлена забезпеченням умов для проведення державного контролю за дотриманням податкового законодавства суб'єктами господарювання. Облік у системі оподаткування – це система збору, накопичення, обробки та узагальнення інформації для визначення та сплати податкових платежів суб'єктами господарювання відповідно до вимог податкового законодавства. Це така облікова система, яка базується на даних бухгалтерського обліку та правилах податкового законодавства, та забезпечує інформаційні потреби користувачів про нарахування та сплату податків та зборів (обов'язкових платежів).

Метою дисципліни “Облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні” є формування професійних знань і навичок, необхідних для організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів), вивчення методики складання і подання податкової звітності в Україні.

В результаті вивчення дисципліни студенти повинні набути такі **компетенції:**

знання і розуміння:

- теоретичних основ податкового обліку, а саме: сутності, завдань і функцій,
- вимог та методологічних принципів здійснення податкового обліку суб'єктами господарювання,
- основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та звітності,
- джерел інформації для проведення податкового обліку,
- особливостей взаємозв'язку та суперечностей між фінансовим та податковим обліком,
- основних складових податкового обліку: поняття, структура, методи, принципи, вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності,
- методів податкового обліку,
- спільних та відмінних рис податкового та бухгалтерського обліку,
- складових прямих та непрямих податків згідно з Податковим кодексом України,
- порядку ведення податкового обліку та складання податкової звітності,
- порядку ведення податкового обліку на базі даних фінансового обліку.

застосування знань і розуміння:

- уміння визначати об'єкт, суб'єкт податкового обліку та його сутність,
- уміння використовувати інформаційні ресурси для проведення податкового обліку діяльності суб'єктів господарювання в Україні,

- уміння усвідомлювати зв'язок податкового обліку з іншими науками і дисциплінами,
- уміння виявляти структурні закономірності розвитку податкових та фінансових процесів на підприємстві,
- уміння визначати податкові зобов'язання,
- уміння складати податкову документацію та фінансову звітність,
- уміння вести податковий облік різних податків та зборів,
- уміння використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві.

формування суджень:

- здатність виділяти серед різноманітних пропозицій щодо вирішення проблеми інформацію, яка дозволяє це здійснити,
- здатність до самостійного пошуку необхідної інформації для побудови стратегії поведінки підприємства в умовах невизначеності зовнішнього середовища,
- здатність до розвитку креативного мислення при вирішенні поставлених завдань,
- прагнення до неперервного особистісного та професійного вдосконалення.

ЧАСТИНА 1.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

1. Опис дисципліни

Найменування показників	Характеристика дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів - 6	Обов'язкова дисципліна спеціальності 071 «Облік і оподаткування»	
Загальна кількість годин – 180	Семестр	
	2-й	2-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 7	Лекції	
	24 год.	10 год.
	Практичні, семінарські	
	36 год.	8 год.
	Лабораторні	
	-	-
	Самостійна робота	
	120 год.	162 год.
Вид контролю: екзамен		

2. Ціль та завдання дисципліни

Мета - формування професійних знань і навичок, необхідних для організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів), вивчення методики складання і подання податкової звітності в Україні.

Завдання: опанування теоретичних основ податкового обліку, вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та звітності, розгляд взаємозв'язку та суперечностей між фінансовим та податковим обліком, ознайомлення з основними складовими податкового обліку: поняття, структура, методи, принципи, вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності, ознайомлення з порядком ведення податкового обліку та складання податкової звітності, ознайомлення з порядком ведення податкового обліку на базі даних фінансового обліку.

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин									
	денна форма					заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі			
		л	п	лаб.	сам. робота		л	п	лаб.	сам. робота
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку										
Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування	12	2	2		8	19,5	1	0,5	-	18
Тема 2. Облік податку на прибуток	24	4	6		14	20	1	1	-	18
Тема 3. Облік податку на додану вартість	22	4	4		14	20	1	1	-	18
Тема 4. Облік податку з доходів фізичних осіб	22	2	6		14	20	1	1		18
Разом за змістовим модулем 1	80	12	18		50	79,5	4	3,5	-	72
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів										
Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	21	3	4		14	21	2	1	-	18
Тема 6. Облік місцевих податків та зборів	21	3	4		14	20	1	1	-	18
Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	20	2	4		14	20	1	1		18
Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	20	2	4		14	20	1	1		18
Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ	18	2	2		14	19,5	1	0,5		18
Разом за змістовим модулем 2	100	12	18		70	100,5	6	4,5	-	90
Усього годин	180	24	36	-	120	180	10	8	-	162

4. Теми семінарських/практичних/лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського заняття	Кількість годин
1	Семінар – розгорнута бесіда. Основні аспекти організації обліку в оподаткуванні	2
2	Семінар з виконанням практичних задач.	6

	Облік податку на прибуток. Склад доходів та витрат, порядок їх визначення	
3	Семінар з виконанням практичних задач. Облік податку на додану вартість. Документальне оформлення податкового кредиту з ПДВ	4
4	Семінар з виконанням практичних задач. Облік податку з доходів фізичних осіб. Види доходів фізичних осіб. Податкова знижка	6
5	Семінар з виконанням практичних задач. Облік акцизного збору. Облік інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	4
6	Семінар з виконанням практичних задач. Облік місцевих податків та зборів	4
7	Семінар з виконанням практичних задач Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	4
8	Семінар з виконанням практичних задач Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	4
9	Семінар – розгорнута бесіда Особливості оподаткування діяльності фінансових установ	2

5. Індивідуальні завдання

1. Огляд періодичної і монографічної наукової літератури.
2. Підготовка рефератів, доповідей за обраною темою.
3. Добір статистичної інформації, підготовка аналітичних довідок.
4. Підготовка тез доповідей з метою виступу на університетських, всеукраїнських та міжнародних семінарах та конференціях.

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Вид та тема семінарських занять	Кількість годин самостійної роботи	Зміст самостійної роботи	Засоби діагностики
Змістовий модуль 1. Методологічні засади організації податкового обліку			
Семінар – розгорнута бесіда. Основні аспекти організації обліку в оподаткуванні	8	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування	Фронтальне та індивідуальне опитування
Семінар з виконанням практичних задач Облік податку на прибуток. Склад доходів та витрат, порядок їх визначення	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач

Семінар з виконанням практичних задач Облік податку на додану вартість. Документальне оформлення податкового кредиту з ПДВ	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Семінар з виконанням практичних задач Облік податку з доходів фізичних осіб. Види доходів фізичних осіб. Податкова знижка	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Разом змістовий модуль 1	50		
Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів			
Семінар з виконанням практичних задач Облік акцизного збору. Облік інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Семінар з виконанням практичних задач Облік місцевих податків та зборів	14	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Семінар з виконанням Практичних задач Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	16	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Семінар з виконанням практичних задач Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі	12	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Розв'язання запропонованих керівником курсу задач 4. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Семінар – розгорнута бесіда Особливості оподаткування діяльності фінансових установ	12	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення теоретичних питань 2. Самотестування 3. Підготовка до понятійного диктанту.	Тестування, фронтальне та індивідуальне опитування, розв'язання задач
Разом змістовий модуль 2	70		
Разом	120		

7. Матриця зв'язку між дисципліною/ змістовим модулем, результатами навчання та компетентностями

Результати навчання	Компетентності											
	Загальні							Предметно-спеціальні				
	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5
1. знання теоретичних основ податкового обліку, а саме: сутності, завдань і функцій								+				
2. знання нормативних вимог до фінансової звітності								+				
3. знання вимог та методологічних принципів здійснення податкового обліку суб'єктами господарювання								+				
4. уміння використовувати інформаційні ресурси для проведення податкового обліку діяльності суб'єктів господарювання в Україні,	+	+							+		+	+
5. уміння усвідомлювати зв'язок податкового обліку з іншими науками і дисциплінами			+									
6. уміння визначати податкові зобов'язання, складати податкову документацію та фінансову звітність									+			
7. володіння навичками ведення податкового обліку на базі даних фінансового обліку	+								+	+	+	
8. здатність до самостійного пошуку необхідної інформації для побудови стратегії поведінки підприємства в умовах невизначеності зовнішнього середовища	+	+									+	
9. здатність виділяти серед різноманітних пропозицій щодо вирішення проблеми інформацію, яка дозволяє це здійснити,		+						+				

8. Форми навчання

Лекції, семінарські заняття, самостійна робота (підготовка рефератів, самостійно опрацювання додаткових питань за наведеним переліком літератури)

9. Методи оцінювання

Екзамен.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення екзамену: на протязі семестру (50 балів) та при проведенні підсумкового контролю - екзамену (50 балів);

Оцінювання студентів протягом семестру

№ семінарського заняття	Вид роботи/бали					
	Тестові завдання, письмові опитування	Ситуаційні завдання, задачі	Обговорення теоретичних питань теми	Індивідуальне завдання	ПМК	Сума балів
Змістовий модуль 1						
Тема 1			2			2
Тема 2	2	2	1			5
Тема 3	2	2	1			5
Тема 4	2	2	1			5
Разом змістовий модуль 1	6	6	5		7	24
Змістовий модуль 2						
Тема 5	2	2	1			5
Тема 6	2	2	1			5
Тема 7	2		1			3
Тема 8	2		1			3
Тема 9	2		1			3
Разом змістовий модуль 2	10	4	5		7	26
Разом	16	10	10		14	50

Оцінювання студентів при проведенні екзамену з використанням комп'ютерної програми "TestXPro"

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань).

Оцінювання *тестових завдань* (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі інформації, яку надає комп'ютер за результатами тестування (кількість правильних відповідей). Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання *теоретичної частини* екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання **практичної частини** (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Оцінювання студентів при проведенні екзамену без використання комп'ютерної програми «MyTest»

Оцінка на підсумковому контролі складається з двох елементів:

0-40 балів - теоретична частина (тестування);

0-10 балів – практична частина (розрахункове завдання).

Набрані бали за виконання теоретичної та практичної частин сумуються. Сума складає загальну кількість балів, отриманих за екзамен.

Теоретична частина екзамену включає тестові завдання (40 тестових завдань). Оцінювання *тестових завдань* (40 тестових завдань по 1 балу) проводиться на основі підрахунку кількості правильних тестів. Правильна відповідь на одне тестове завдання оцінюється в один бал.

Загальне оцінювання *теоретичної частини* екзамену відбувається шляхом підбиття підсумку або сумування балів, які набрали студенти під час тестування.

Оцінювання результатів виконання **практичної частини** (1 розрахункове завдання на 10 балів) здійснюється відповідно до шкали оцінювання практичної частини.

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

Загальне оцінювання результатів вивчення дисципліни

Для виставлення підсумкової оцінки визначається сума балів, отриманих за результатами екзамену та за результатами складання змістових модулів. Оцінювання здійснюється за допомогою шкали оцінювання загальних результатів вивчення дисципліни (модулю).

Оцінка		
100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	
60-69	E	3, «задовільно»
59-35	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

11. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні вказівки з вивчення дисципліни.
3. Комплекти індивідуальних завдань.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

12. Рекомендована література

Базова:

1. Податковий кодекс України № 2755 від 02.12.2010 р. (Відомості Верховної Ради України, 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112).//режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>)
2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р. (в редакції, що діє з 22.12.2011 р.)// <http://zakon2.rada.gov.ua>).
3. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджена Наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 30.11.99 р.// (режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>).
4. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит: підручник / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська // Серія «Альма-матер». – К.: ВЦ «Академія», 2009. – 376 с.
5. Дроб'язко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / За загальною ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.
6. Звітність підприємства : підручник для ВНЗ / М. І. Бондар [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСЛКІ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі". - К. : Центр учб. літ., 2015. - 384 с.
7. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для внз / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014. - 600 с.
8. Максимова В.Ф. Артюх О.В. Взаємозв'язок облікових підсистем: методологічний аспект: Монографія. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 187с.
9. Облікова політика підприємства : навч. посібник для внз / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. - К. : Центр учб. літ., 2015. - 312 с.
10. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. навчальний посібн. / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2012. – 492 с.
11. Податковий облік та звітність: Підручник. Затверджено МОН / Іванов Ю.Б., Карпова В.В. — К.: 2011. — 710 с.
12. Хегарті Д., Гелен Ф., Баррос А. Запровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та аудиту / Д. Хегарті, Ф. Гелен, А. Баррос // Школа професійного бухгалтера. – 2006. – №7(67). – С. 17– 31.

Допоміжна:

13. Бідюк О.О. Облік і звітність в оподаткуванні / О.О. Бідюк, Є.Ю. Шара // Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 495 с.
14. Базиліук А.В., Малишкін О.І. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та перевезень. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 256 с.

- 15.Иванов Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с.
- 16.Иванов Ю. Б. Податкове рахівництво: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: Вид ХНЕУ, 2014. – 112 с.
- 17.Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2012. – 168 с.
- 18.Костюк Д., Кузнецов В. Бухгалтерський облік на малих підприємствах згідно з П(С)БО. – 6-те вид., перероб. і доповн. – Х.:Фактор, 2013. – 216 с.
- 19.Крупельницька І.Г. Звітність підприємств. Навч. посіб. Київ, изд-во: «Центр учбової літератури» 2012, 232 с.
- 20.Лишиленко О. В. Фінансовий облік: Підручник, / О. В. Лишиленко – К. : Центр навчальної літератури, 2014. – 555 с.
- 21.Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності / В.М. Мельник, І.А. Грицаєнко, О.С. Івашина. – Київ: Кондор, 2013.- 160 с.
- 22.Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобівець С.В., Податковий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2012. – 260 с
- 23.Податкова система. Навчально-методичний посібник. / Укл. Т.Ю. Александрюк, Т.О. Дулік, Л.Г. Маркова. – Дніпропетровськ: Дніпропетровська державна фінансова академія, 2011. – 197 с.
- 24.Найденко А. Е. Методы налогового учёта: плюсы и минусы для государства и налогоплательщика / Найденко А. Е. // БИЗНЕС ИНФОРМ № 8. – 2016. – С. 66–70.
- 25.Спрощена система оподаткування, обліку і звітності у запитаннях і відповідях / Уклад. Я.М. Глібіщук. – К.: Тріада, 2013. – 164 с.
- 26.Сучасні інструменти фінансового планування. Навчальний посібник. ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-П) впровадження», USAID / За ред. Щербини І.Ф. – К.: Нора-Друк, 2012. – 128 с.
- 27.Чечетова Н.Ф., Кизилова Л.О., Кизилов Г.І. Організація податкового контролю. Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 234 с.

Інформаційні ресурси:

- 28.[http:// www.nbuv.gov.ua](http://www.nbuv.gov.ua) - Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського
- 29.[http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) – Електронний ресурс Верховної Ради України
- 30.[http:// www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) – Законопроекти України
- 31.[http:// www.buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua) – Бухгалтерія
- 32.<http://www.nibu.factor.ua/ukr> - Податки та бухгалтерський облік. Інформаційно-аналітична газета
- 33.[http:// www.liga.net](http://www.liga.net) - Ліга Бізнес Інформ
- 34.[http:// www.basa.tav.kharkov.ua](http://www.basa.tav.kharkov.ua) - Податки та бухгалтерський облік

**ЧАСТИНА 2.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО
СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ

Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування

Семінар 1 «Основні аспекти організації обліку в оподаткуванні»

План заняття:

1. *Дискусійне обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:*

2. *Індивідуальне тестування.*

3. *Письмове опитування за питаннями.*

1 варіант

1. Що таке податки?
2. Як класифікуються податки за формою оподаткування?
3. Що таке непрямі податки
4. Що таке податок на доходи?
5. Що таке загальнодержавні податки?
6. Що таке окладні податки?
7. Як класифікують податки за економічним змістом об'єкта оподаткування?
8. Розкрити сутність принципу соціальної справедливості.
9. Розкрити сутність принципу економічної ефективності.
10. Що таке мито?

2 варіант

1. Що таке податкова політика?
2. Як класифікуються податки за способом стягнення?
3. Що таке прямі податки?
4. Що таке податок на споживання?
5. Що таке місцеві податки?
6. Що таке розкладні податки?
7. Як класифікують податки залежно від рівня державних структур.
8. Розкрити сутність принципу рівнонапруженості.
9. Розкрити сутність принципів стабільності та гнучкості.
10. Які цілі має на меті введення мита

Тема 2. Облік податку на прибуток.

Семінар 1, 2, 3 «Облік податку на прибуток. Склад доходів та витрат, порядок їх визначення»

План заняття:

1. *Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми*

та питаннями самостійного вивчення:

1. Елементи податку на прибуток.
2. Об'єкт оподаткування.
3. Ставки податку на прибуток.
4. Податкові періоди.
5. Склад доходів та витрат, порядок їх визначення.

2. *Індивідуальне тестування.*

3. *Понятійний диктант.*

4. *Завдання:*

Завдання 1.

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити документи, суми валових доходів і валових витрат. Надійшла на поточний рахунок передплата за невикористовувані на підприємстві матеріали в сумі 1200 грн., включаючи ПДВ. Відпущено раніше оплачені матеріали, балансова вартість яких становить 700 грн.

Завдання 2.

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суму валових витрат.

Нарахована заробітна плата:

- а) робітником основного цеху за розвантаження пального - 470;
- б) виробничим робітником – 8300;
- в) допоміжним робітником, який обслуговує обладнання - 670;
- г) службовцем цеху – 1250;
- д) працівником заводууправління – 1300;
- е) робітником за роботи з ліквідації наслідків аварії – 600.

Завдання 3.

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми валових доходів і валових витрат. Оприбутковані надлишки матеріалів, виявлені під час інвентаризації, у сумі 70 грн. Відображені за балансовою вартістю матеріали, яких не вистачає й зіпсовані виявлені під час інвентаризації, у сумі 260 грн.

Списана за обліковими цінами недостача:

- а) у межах норм природних втрат – 60.
- б) понад норми природних втрат:
 - конкретні винуватці не встановлені – 50;
 - на винних осіб – 150.

Відображений ПДВ по матеріалах, яких не вистачає - ?

Показано різницю між загальною сумою матеріального збитку й фактичних витрат - ?

Утримана із зарплати винних осіб сума завданого матеріального збитку -?

Списана різниця по матеріальному збитку при його стягненні - ?

Завдання 4.

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки зазначити суми валових доходів і валових витрат.

Списано з балансу старий будинок складу готової продукції фізичного зношення, початкова вартість якого - 6593 грн., а сума амортизації – 6452 грн.

Нарахована заробітна плата робітником за розбирання будинку – 500 грн.

Зроблено відрахування на соціальні заходи, включаючи збір у ФСС від нещасних випадків у розмірі 3,4% - ?

Оприбутковані ліквідні залишки - 900 грн.

Завдання 5.

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми валових доходів і валових витрат. Оприбутковані надлишки матеріалів, виявлені під час інвентаризації, у сумі 70 грн. Відображені за балансовою вартістю матеріали, яких не вистачає й зіпсовані виявлені під час інвентаризації, у сумі 260 грн.

Списана за обліковими цінами недостача:

а) у межах норм природних втрат – 60.

б) понад норми природних втрат:

- конкретні винуватці не встановлені – 50;

- на винних осіб – 150.

Відображений ПДВ по матеріалах, яких не вистачає - ?

Показано різницю між загальною сумою матеріального збитку й фактичних витрат - ?

Утримана із зарплати винних осіб сума завданого матеріального збитку -?

Списана різниця по матеріальному збитку при його стягненні - ?

Завдання 6

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми валових доходів і валових витрат. Оприбутковані надлишки матеріалів, виявлені під час інвентаризації, у сумі 70 грн. Відображені за балансовою вартістю матеріали, яких не вистачає й зіпсовані виявлені під час інвентаризації, у сумі 260 грн.

Списана за обліковими цінами недостача:

а) у межах норм природних втрат – 60.

б) понад норми природних втрат:

- конкретні винуватці не встановлені – 50;

- на винних осіб – 150.

Відображений ПДВ по матеріалах, яких не вистачає - ?

Показано різницю між загальною сумою матеріального збитку й фактичних витрат - ?

Утримана із зарплати винних осіб сума завданого матеріального збитку -?

Списана різниця по матеріальному збитку при його стягненні - ?

Завдання 7

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити суми валових доходів і валових витрат.

Реалізований іншому підприємству шліфувальний верстат за відпускнуою вартістю 1200 грн., включаючи НДС.

Списаний з балансу проданий верстат, початкова вартість якого 700 грн., сума нарахованої амортизації - 100 грн.

Акцептовано рахунок автотранспортної організації за перевезення шліфувального верстата в сумі 120 грн., включаючи ПДВ.

Списані на фінансові результати прибутки й витрати від реалізації верстата.

Завдання 8

Розрахувати суму валових витрат за третій квартал ц.р. враховуючи наведені дані:

- 1) витрати на ремонт, реконструкцію і модернізацію основних засобів (у межах 10% балансової вартості на 01.01. ц.р.)- 10000 грн.;
- 2) сплачені штрафи за рішенням суду – 8320 грн.;
- 3) виплачені винагороди працівникам – 5100 грн.;
- 4) витрати на відрядження, підтвержені відповідними документами – 520 грн.;
- 5) витрати на проведення добровільного аудиту (в т.ч. ПДВ) – 7300 грн.;
- 6) балансова вартість матеріалів на складі, у незавершеному виробництві та залишках готової продукції на початок кварталу перевищує їх балансову вартість на кінець того ж звітнього кварталу – 28000 грн.;
- 7) суми безнадійної заборгованості, коли відповідні заходи щодо стягнення таких боргів не привели до позитивного наслідку – 8100 грн.;
- 8) кошти, витрачені на підготовку, організації виробництва і реалізацію продукції у червні – 40000 грн., у липні-вересні – 120000 грн.;
- 9) витрати, не підтвержені відповідними документами – 720 грн.

Завдання 9

1. На основі наведених даних визначити загальну суму валових витрат, які припадають на період з 01.01. ц.р до 31.12. ц.р.

2. Заповнити відомості валових доходів і валових витрат за вказаний період:
- оприбуткована готівка в касі 14.02. ц.р. за реалізацію матеріалів – 500 грн.;
 - представлено авансовий звіт з товарним чеком на придбані товари 07.09. ц.р. – 18000 грн.;
 - оприбутковані матеріали 14.07. ц.р для виробничих потреб – 21400 грн.;
 - з банківського рахунку 29.12. ц.р. списані кошти на оплату матеріалів для потреб виробництва – 4800 грн.;
 - вилучена виручка з касового апарата 07.04. ц.р. – 820 грн.;

- нарахована оплата праці робітникам основного виробництва 04.01. ц.р – 1200 грн.;
- здійсненні відрахування на соціальні заходи 04.01. ц.р згідно з діючими тарифами – ? грн.;
- нараховане роялті 17.01. ц.р – 200 грн.;
- отримано на розрахунковий рахунок дивіденди 05.05. ц.р – 1280 грн.;
- від перерахунку іноземної валюти отримана позитивна різниця 31.03. ц.р – 2350 грн.

Завдання 10

Розрахувати суму валових витрат за четвертий квартал (1 жовтня – 31 грудня) ц.р., використовуючи дані обліку:

- 1) витрати на поточний і капітальний ремонт становлять 12860 грн., що становить 10% сукупної балансової вартості основних фондів на початок року;
- 2) вартість оприбуткованої науково-технічної літератури становить 4240 грн.;
- 3) витрати на вирощування багаторічних насаджень склали 8280 грн.;
- 4) витрати підприємства на утримання та експлуатацію моторних човнів і яхт, призначених для відпочинку, становлять 1680 грн. (підприємство займається виробничою діяльністю);
- 5) вартість лотерей для участі в азартних іграх – 200 грн.;
- 6) вартість попередньо оплаченої сировини, матеріалів, напівфабрикатів, комплектуючих виробів, запасних частин за звітний період становить 48590 грн.;
- 7) вартість послуг, теплової електроенергії і робіт виробничого характеру у третьому кварталі дорівнює 10300 грн.;
- 8) сума включених дивідендів становить 650 грн.;
- 9) сума страхування ризику для здійснення статутної діяльності у звітному періоді склала 360 грн.;
- 10) сума витрат на придбання іноземної валюти, включаючи витрати, пов'язані з оплатою вартості послуг інших осіб, які здійснюють обмінні операції, за вересень становить 2500 грн., грудень – 3900 грн.

Завдання 11

На основі даних зробити розрахунок приросту або убутку балансової вартості матеріалів за перший квартал ц.р.:

- 1) залишок матеріалів на початок звітного періоду – 72100 грн.;
- 2) залишок матеріалів на кінець звітного періоду – 47600 грн.;
- 3) питома вага матеріальних витрат у залишках готової продукції та незавершеного виробництва на початок звітного періоду – 35%.;
- 4) матеріальні витрати за звітний період – 25000 грн.;
- 5) залишок за рахунком 23 «Основне виробництво» на початок звітного періоду – 50000 грн.;

б) залишок за рахунком 23 «Основне виробництво» на кінець звітнього періоду – 40000 грн.;

7) витрати виробництва за звітний період – 80000 грн.;

8) залишок готової продукції на початок звітнього року – 55000 грн.;

9) залишок готової продукції на кінець звітнього року – 60000 грн.

Завдання 12

На основі даних зробити розрахунок приросту або убитку балансової вартості матеріалів за звітний період:

1) залишок матеріалів на початок звітнього періоду – 60350 грн.;

2) залишок матеріалів на кінець звітнього періоду – 31080 грн.;

3) залишок незавершеного виробництва на початок звітнього періоду – 15270 грн.;

4) залишок незавершеного виробництва на кінець звітнього періоду – 23150 грн.;

5) залишок готової продукції на початок звітнього року – 21230 грн.;

6) залишок готової продукції на кінець звітнього року – 25420 грн.;

7) питома вага матеріальних витрат у залишках готової продукції та незавершеного виробництва на початок звітнього періоду – 41%.

8) витрати виробництва за звітний період – 65000 грн.;

9) матеріальні витрати за звітний період – 31000 грн.

Завдання 13

Балансова вартість основних фондів підприємства на початок II кварталу . ц.р складає:

I групи – 624270,1 тис. грн.;

II групи – 36260,2 тис. грн.;

III групи – 24827,2 тис. грн.

IV групи – 1380,0 тис. грн.

Протягом попереднього кварталу були придбані наступні об'єкти основних фондів:

1.Приміщення цеху – 120000 грн.

2.Комп'ютер – 2650 грн.

3.Телефон – 380 грн.

4.Станок токарний – 850 грн.

5.Холодильна шафа 1825 грн.

6.Принтер – 560 грн..

7.Станок дерево оброблювальний – 2360 грн.

8.Електротельфер - 12800 грн.

9.Кран балка - 15400 грн.

10. Автобус – 15900 грн.

11. Будівля трансформаторної підстанції – 6300 грн.

12. Апарат зварювальний – 1140 грн..

Розподілити на групи наведені об'єкти основних фондів та визначити суму амортизаційних відрахувань протягом звітнього кварталу.

Завдання14

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки:

Нарахована амортизація основних коштів, залишкова вартість яких у податковому обліку становить:

- а) будівля цеху - 3640 грн.
- б) виробничого обладнання, інструментів - 15438 грн.
- в) господарського інвентарю, використовуваного в загальновиробничих цілях - 2873 грн.
- г) офісного обладнання - 9856 грн.
- д) комп'ютерів і телефонів - 8437 грн.
- е) будинку заводоуправління - 1701 грн.
- ж) автомобіля, використовуваного на операціях, пов'язаних з реалізацією готової продукції, - 657 грн.

У бухгалтерському обліку застосовуються норми й методи амортизації, передбачені податковим законодавством.

Завдання15

Відобразити витрати з поліпшення основних засобів у бухгалтерському й податковому обліку:

У ПАТ "Альфа" за станом на 1 січня залишкова вартість усіх основних фондів у податковому обліку - 210000 грн., у тому числі:

1-а група - 107000 грн., з них: будинок цеху - 30000 грн., будинок заводоуправління - 40000 грн., будинок складу - 20000 грн., будинок заводської лабораторії - 17000 грн.;

2-а група – 30000 грн;

3-а група – 52000 грн;

4-а група – 21000 грн.

У 1-му кварталі був зроблений поточний ремонт будинку заводської лабораторії. Вартість робіт, виконаних підрядним способом, склала 29040 грн., включаючи ПДВ.

Завдання16

Укладено довготерміновий договір на виготовлення виробничих основних фондів на загальну суму 180000 грн., у т.ч. ПДВ – 30000 грн. Термін виконання договору – 12 місяців. Планові витрати згідно з кошторисом, погодженим із замовником – 120000 грн. (без ПДВ).

Згідно з договором передбачено отримання передоплати 100%.

Іншу діяльність підприємство не здійснює. Фактичні витрати становили: перший квартал – 40000 грн.; другий – 20000 грн.; третій – 20000 грн.; у четвертому кварталі – 40000 грн.

Визначити:

- а) суму валових доходів;
- б) суму валових витрат;
- в) суму податкових зобов'язань;
- г) суму оподатковуваного прибутку;
- д) податок на прибуток;
- е) заповнити відповідний додаток до декларації про прибуток підприємства.

Завдання17

Вказати, які з наведених нижче сум мають бути включені до валового доходу ПАТ “Ватра” у другому кварталі 20_р. Використовуючи наведені дані, заповнити відповідні рядки декларації про прибуток підприємства.

1. Кошти , що надійшли на розрахунковий рахунок 07.04.20_р. за продукцію, котра ще не відвантажена – 18500 грн.
2. Пеня , сплачена підприємством у першому кварталі 20_р. в доход бюджету за несвоєчасні розрахунки з бюджетом – 1200 грн.
3. Пеня , отримана підприємством у другому кварталі 20_р. за не допостачання підприємству продукції згідно з договором – 3200 грн.
4. Проценти , отримана підприємством у другому кварталі 20_р. від банку за зберігання коштів на депозитному рахунку – 21000 грн.
5. Кошти , що надійшли на розрахунковий рахунок 05.05.20_р. за продукцію, відвантажену 01.02.20_р. – 13000 грн.
6. Безкоштовно отримані основні засоби від іншого підприємства – 18300 грн.

Завдання18

Наведені нижче пункти позначити словом “так” – ті, що підлягають включенню до валових доходів, та “ні” – ті, що підлягають виключенню з валових доходів. Визначити скоригований дохід. Використовуючи наведені дані, заповнити відповідні рядки декларації про прибуток підприємства.

1. Сума переоплати за ПДВ, не повернута платнику з бюджету на момент подання декларації про податок на прибуток підприємства, становить – 7000 грн.
2. Проценти, що були раніше виключені з валового доходу кредитора у зв'язку із затримкою сплати процентів при здійсненні кредитно-депозитних операцій у разі незадоволення судом позову кредитора.
3. Суми отриманих штрафів – 1000 грн.
4. Суми несплачених процентів, у разі визнання підприємства (платника) банкрутом – 1000 грн.
5. Кошти, отримані підприємством від продажу товарів – 16300 грн.

Тема 3. Облік податку на додану вартість

Семінар 1, 2 «Облік податку на додану вартість. Документальне оформлення податкового кредиту з ПДВ»

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Елементи ПДВ.
2. Визначення терміну «особа» для цілей оподаткування ПДВ за нормами ПКУ.
3. Платник податку.
4. Об'єкт податкування ПДВ.
5. Податковий кредит, податкове зобов'язання.

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

4. Завдання:

Завдання 1

Надійшла від покупця передплата в сумі 9000 грн., включаючи ПДВ. Відвантажено готову продукцію за відпускнуою вартістю 12000 грн., включаючи ПДВ. Фактична виробнича собівартість відвантаженої продукції – 7000 грн. Сума боргу, що залишилася, погашена покупцем грошима. Відобразити ситуацію в бухгалтерському й податковому обліку.

Завдання 2

Надійшла від замовника передплата в сумі 36000 грн., включаючи ПДВ. Здані роботи за відпускнуою вартістю 42000 грн., включаючи ПДВ. Фактична виробнича собівартість – 29000 грн. Сума боргу, що залишився, погашена покупцем грошима. Відобразити ситуацію в бухгалтерському й податковому обліку.

Завдання 3

Перерахована постачальникові передплата в сумі 9000 грн., включаючи ПДВ. Отримано товари за покупною вартістю 12000 грн., включаючи ПДВ. Сума боргу погашена з поточного рахунку. Відобразити ситуації в бухгалтерському та податковому обліку.

Завдання 4

Перерахована підрядникові передплата в сумі 30000 грн., включаючи ПДВ. Прийняті роботи загальновиробничого характеру за покупною вартістю 42000 грн., включаючи ПДВ. Сума боргу, що залишилася, погашена з поточного рахунку. Відобразити ситуацію в бухгалтерському й податковому обліку.

Завдання 5

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Здійснена попередня оплата постачальникам		
Проведена модернізація основних засобів		
Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва		
Нарахована орендна плата за взяті в оренду основні засоби		

Завдання 6

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Відвантажена продукція, неоплачена покупцями		
Отримані штрафи за невиконання умов договору		
Безкоштовно отримані матеріали		
Списані витрати на здійснення обов'язкового аудиту		

Завдання 7

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Нараховано роялті (винагороду)		
Прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримані матеріали		
Списані витрати на відрядження, які підтвердженні відповідними документами		
Здійснене відрахування на соціальні заходи за чинними тарифами		

Завдання 8

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
-----------------------	------------------	------------------

Отримані від постачальника матеріали, оплачені раніше		
Списують капітальний дохід		
Нарахована заробітна плата робітникам за демонтаж обладнання		
Отримано прибуток від реалізації основних засобів		

Завдання 9

ТОВ "Силует" відповідно до бартерного контракту обміняло виробничі запаси в сумі 24000 грн., включаючи ПДВ (фактична собівартість - 21000 грн.), на товар у сумі 30000 грн. (із ПДВ). Різниця оплачена грішми. Відобразити ситуацію в бухгалтерському й податковому обліку, взявши до уваги, що відвантаження випередило поставку.

Тема 4. Облік податку з доходів фізичних осіб

Семінар 1, 2, 3 «Облік податку з доходів фізичних осіб. Види доходів фізичних осіб. Податкова знижка»

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Визначення бази оподаткування і методика утримання податків з доходів персоналу підприємства.

2. Структура системи соціального страхування.

3. Облік податку з доходів фізичних осіб

4. Облік розрахунків підприємства за соціальним страхуванням.

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

4. Завдання:

Завдання 1

Підприємство орендує вантажний автомобіль у фізичної особи (працівника підприємства). Сума орендної плати складає 1600 грн. на місяць. Зарплата працівника 5530 грн. на місяць. Якими податками та внесками обкладається сума орендної плати, що виплачується підприємством своєму працівнику?

Завдання 2

Працівникам підприємства за квітень поточного року нараховано заробітну плату за такими ставками: директор -5500 грн., головний бухгалтер — 5000 грн, касир — 2000 грн, продавець — 2500 грн, комерційний агент — 3200 грн, водій -2200

грн, комірник — 4000 грн. Який загальний розмір нарахувань потрібно сплатити роботодавцю?

Завдання 3

За II квартал п.р. по ПП "Артекс" нараховано заробітну плату в таких розмірах: квітень — директору -2500 грн, головному бухгалтеру - 2200 грн, комерційному агенту - 1750 грн, комірнику — 1500 грн; за травень та червень ставки заробітної плати не змінились, тому нарахування здійснені у тому самому розмірі, що і за квітень. Виплата заробітної плати за квітень здійснена 07.05.20_р. Яку суму внесків треба сплатити і коли потрібно подати Розрахунок суми ЄСВ за квітень 20_р.:

Завдання 4

Підприємство у зв'язку з ювілейною датою робітника подарувало йому подарунок вартістю 3600 грн. (в т.ч. ПДВ – 600 грн.).

Визначте об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб.

Завдання 5

Іванову І.І. нарахована заробітна плата у березні у розмірі 5450 грн., а у квітні – 5540 грн.

Визначити суму заробітної плати Іванова І.І. до видачі за березень та травень цього року.

Завдання 6

Одинокa матір з двома дітьми віком до 18 років у січні має нараховану заробітну плату у розмірі 4080 грн.

З 1 лютого року керівник підприємства підвищив їй заробітну плату до 5040 грн.

Розрахувати суму заробітної плати, що підлягає виплаті за січень та лютий цього року.

Завдання 7

Заробітна плата робітниці відділу збуту складає 2820 грн. при цьому вона є одинокою матір'ю трьох дітей.

Провести усі необхідні утримання із заробітної плати та визначити розмір заробітної плати до видачі.

Завдання 8

Заробітна плата робітниці відділу збуту складає 5000 грн. при цьому вона є одинокою матір'ю трьох дітей.

Провести усі необхідні утримання із заробітної плати та визначити розмір заробітної плати до видачі.

Завдання 9

Вартість нарахованого доходу у не грошовій формі по звичайним цінам –

720, 00 грн. (в т.ч. ПДВ – 120,00 грн.). податковий агент не є платником акцизного збору.

Визначте об'єкт оподаткування.

Завдання 10

Робочому виробничого цеху нарахована заробітна плата:

- 1) у січні цього року – 5390,00 грн.;
- 2) у березні цього року – 5515,00 грн.;
- 3) у травні цього року – 5630,00 грн.

Визначити розмір заробітної плати, що належить до виплати.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів

Семінар 1, 2 «Облік акцизного збору. Облік інших загальнодержавних податків, зборів та платежів»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Облік акцизного податку.
2. Мито. Види мита та його облік.
4. Облік плати заземлю.
5. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
6. Облік екологічного податку

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

4. Завдання:

Завдання 1.

Необхідно визначити суму мита, акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Сигма». Підприємством «Сигма» здійснено імпорт тютюнових виробів у кількості 8000 шт. Митна вартість товару становила 160000 грн. Ставки мита і акцизного податку відповідно 10 %, 20 %.

Завдання 2.

Підприємство А реалізувало підприємству Б (кінцевий споживач) автомобільний бензин. Вартість реалізованого бензину без ПДВ і без акцизного податку становили 2000 грн. Необхідно визначити розміри ПДВ і акцизного податку від продажу бензину (при ставці акцизного податку - 35%) і суму, яку підприємство Б має заплатити підприємству А за поставлений бензин.

Завдання 3.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку, що сплачується при імпорті банкового пива у кількості 10000 шт. ємністю 0,5 л за ціною 0,3 долара США за одиницю на умовах постачання франко-кордон, вміст алкоголю 4,6 %. Курс доллара США на момент митного оформлення дорівнював 8,0 грн. за 1 долар США.

Завдання 4.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку, що сплачується тютюновою фабрикою при виробництві цигарок, якщо відомо, що повна собівартість становить 150 000 грн., рівень рентабельності - 28 %, а ставка акцизного податку -15%.

Завдання 5.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку з товару, купленого за митною територією України за іноземну валюту, за такими даними:

- митна вартість товару (за даними митної декларації) - 6000 доларів США
- курс долара до гривні – 27,0
- митні і комісійні збори, грн. – 100 грн.
- ставка ввізного мита, - 5 %
- ставка акцизного податку - 15%

Завдання 6.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку за такими даними:

- митна вартість товару - 52 000 грн.;
- ставка акцизного збору - 30 %;
- митні збори - 500 грн.
- мито-10%

Завдання 7.

Необхідно розрахувати ціну реалізації і суму акцизного податку за такими даними:

- собівартість виробництва - 200000 грн.;
- прибуток - 50 000 грн.;
- ПДВ - 60 000 грн.;
- ставка акцизного збору - 30 %.

Завдання 8.

Компанія придбала за кордоном два легкових автомобіля: один новий і один, що був у користуванні 3 роки. Вартість кожного автомобіля – 4000 доларів США, об'єм циліндрів двигуна – 1500 куб. см. На дату розмитнення курс 1 доларів США становив 8,0 грн., курс 1 євро – 10 грн. Крім того, за транспортування, перевантаження та страхування кожного автомобіля додатково сплачено 400 доларів США. Необхідно визначити суму податків та зборів, що має сплатити компанія під час розмитнення автомобілів, якщо ставка мита на момент розвантаження становила 0,2% митної вартості, акцизний податок – 0,2 євро (за 1500 куб. см.)

Завдання 9.

Підприємство з Чехії імпортувало в Україну 1200 м² скла для вітражів контрактною вартістю 100 доларів США за 1 кв. м. та 500 пар окулярів, що коригують зір, вартість яких згідно з вантажно-митною декларацією становить 10

доларів США за пару. Брокерська винагорода та витрати зі страхування додатково становили 5% вартості товару. Курс НБУ на день подання митної декларації дорівнював 8,0 грн. за 1 долар США. Необхідно визначити суму ПДВ та мито, що необхідно сплатити під час розмитнення товару.

Завдання 10.

Необхідно визначити суму мита, акцизного податку і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Акція». Підприємство «Акція» ввозить на митну територію України 1 тис. пляшок горілки (0,5 л, 40 %), контрактна вартість якої становить 4000 доларів США. Ставка мита - 7,5 євро за 1 л 100 % спирту. Ставка акцизного податку - 9,2 грн./0,5 л. горілки. Курс НБУ на день подання митної декларації дорівнював 26,5грн. за 1 долар США.

Завдання 11.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Світанок». Грошова оцінка земель сільськогосподарського підприємства «Світанок» призначення складає: одиниці площі ріллі – 4500 грн./га; одиниці площі землі під багаторічними насадженнями – 6800 грн./га. Сільськогосподарське підприємство має в користуванні 2000 га ріллі та 600 га під багаторічними насадженнями. Коефіцієнт індексації (умовно) -3,5.

Завдання 12.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету, за умови наступних даних підприємства «Друг». Підприємство «Друг» є користувачем земельної ділянки у 250 кв. м. Підприємство розташовано в населеному пункті, чисельність якого 300 000 осіб. Грошова оцінка землі не проведена.

Завдання 13.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету, за умови наступних даних підприємства «Істр». Виробниче підприємство є користувачем земельної ділянки в 300 кв. м., на якій розташовано виробничі цехи, адміністративна споруда та складові приміщення. Підприємство знаходиться на території Одеської області. Грошова оцінка землі з урахуванням коефіцієнту індексації за даними державного земельного кадастру становить 6000 грн. за 1 га.

Завдання 14.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови проведення наступних даних підприємства «Луч». Підприємство - товаровиробник сільськогосподарської продукції за межами населеного пункту має такі земельні ділянки сільськогосподарського призначення:

- пасовища, загальна площа яких становить 6,0 га., грошова оцінка 1 га становить 2500 грн.;
- яблучний сад – 10 га., грошова оцінка 1 га становить 3000 грн.;
- грушевий сад – 5 га., грошова оцінка 1 га становить 3600 грн.

Завдання 15.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Джерело». Приватне торговельне підприємство є землекористувачем земельної ділянки загальною площею 400 кв. м., яка знаходиться на території населеного пункту з кількістю населення 10 тисяч чоловік. Населений пункт розташований на території історико-культурного призначення місцевого значення.

Завдання 16.

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік землевласником – громадянином Петровим В.К. Громадянин Петров В.К. проживає в с. Жовтневе Одеської області, має у користуванні земельну ділянку загальною площею 1,6 га, у тому числі: рілля – 0,9 га, сіножаті – 0,7 га. Грошова оцінка земельної ділянки становить 2800 грн. за 1 га. З 01.06 поточного року громадянина визнано пенсіонером.

Завдання 17.

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік, приватним підприємцем Топовим С.Т., який займається наданням послуг, за користування земельною ділянкою. Приватний підприємець Топов С.Т. має у користуванні земельну ділянку загальною площею 450 кв. м., яка знаходиться на території населеного пункту західного узбережжя Автономної Республіки Крим з кількістю населення 3000 чоловік.

Завдання 18.

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік, за умови наступних даних. Земельна ділянка, на якій розташована будівля, протягом року знаходиться у спільній власності двох осіб: приватного підприємства «Форум» – 30%, організації інвалідів – 70%. Ділянка загальною площею 400 кв. м. розташована на території історико-культурного призначення місцевого значення. Грошова оцінка земельної ділянки становить 100 грн. за 1 кв. м.

Завдання 19.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Норма». Станом на 1 січня 2012 року підприємство мало у власності наступні земельні ділянки:

- для сіножатей - 100 га. Нормативна грошова оцінка ділянки з врахуванням коефіцієнта 1,6 склала 2500 грн./га;
- для багаторічних насаджень - 50 га. Нормативна грошова оцінка ділянки з

врахуванням коефіцієнта 1,6 склала 2500 грн./га;

- земельна ділянка в населеному пункті, нормативна грошова оцінка якого не була проведена, - 200 кв. м. Населений пункт обласного значення з чисельністю населення 700 тис. чоловік, ставки податку місцевими порадами не встановлені.

Тема 6. Облік місцевих податків та зборів

Семінар 1, 2 «Облік місцевих податків та зборів»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Облік туристичного збору.
3. Облік збору за місця паркування транспортних засобів.
4. Облік збору за провадження окремих видів підприємницької діяльності

2. Понятійний диктант.

3. Індивідуальне тестування.

1. Для цілей оподаткування туристичний продукт є:

- А) послугою;
- Б) товаром;
- В) послугою і товаром;
- Г) не має правильної відповіді. 1

2. У турагента об'єктом оподаткування податком на додану вартість є:

- А) виручка від реалізації туристичної послуги;
- Б) комісійна винагорода;
- В) отримання грошових котів на поточний рахунок;
- Г) правильна відповідь а, б. 1

3. У туроператора об'єктом оподаткування податком на додану вартість є:

- А) виручка від реалізації туристичної послуги;
- Б) комісійна винагорода;
- В) отримання грошових котів на поточний рахунок;
- Г) правильна відповідь а, б.

4. Туристичний оператор має право на формування податкового кредиту:

А) тільки в частині його витрат на придбання товарів (послуг), безпосередньо пов'язаних з отриманням винагороди за надання туристичних послуг;

- Б) будь-яких витрат на придбання товарів (послуг);
- В) витрат на придбання товарів (послуг), безпосередньо пов'язаних з наданням туристичних послуг;
- Г) не має правильної відповіді.

5. Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у туристичного оператора:

- А) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;
- Б) дата відвантаження товарів, а для послуг - на дату оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку;
- В) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню або дата відвантаження товарів, а для послуг- на дату оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку;
- Г) не має правильної відповіді.

6. Уразі проведення операцій з постачання туристичним оператором туристичного продукту (туристичної послуги), призначеного для його споживання (отримання) на території України база оподаткування ПДВ розраховується як:

- А) різниця між вартістю поставленого ним туристичного продукту (туристичної послуги) та вартістю витрат, понесених таким туристичним оператором внаслідок придбання (створення) такого туристичного продукту (туристичної послуги);
- Б) вартість поставленого ним туристичного продукту (туристичної послуги);
- В) вартість витрат, понесених таким туристичним оператором внаслідок придбання (створення) такого туристичного продукту (туристичної послуги);
- Г) не має правильної відповіді.

7. Видатки у тур операторів з купівлі послуг на проживання в готелях туристів нараховуються:

- А) за датою перерахування грошових коштів готелю за проживання туристів;
- Б) за фактичним вибуттям туристів;
- В) за датою надання акта виконаних послуг;
- Г) правильна відповідь а, в.

8. При перевірці податковими органами, що є підтверджуючими документами про пільговиків, які проживали в готелі за певний підзвітний період:

- А) договір про надання послуг проживання;
- Б) посвідчення про відрядження;
- В) пенсійне посвідчення інваліда (пенсійного посвідчення дитини інваліда);
- Г) квитанції про сплату послуг проживання.

9. Ставка податку на прибуток, за якою оподатковується прибуток туристичної компанії в поточному році:

- А) 19 %;
- Б) 16 %;
- В) 6 %;
- Г) 21 %.

10. До податкової собівартості туристичного оператора включається:

- А) адміністративні витрати;
- Б) послуги на оренду офісу;
- В) витрати на оформлення страхового полісу;
- Г) комісія банку.

11. Амортизація основних засобів у податковому обліку туристичним оператором нараховується за:

- А) 5 методами;
- Б) 2 методами;
- В) 4 методами;
- Г) 3 методами.

12. Доходом тур агента від надання туристичних послуг є:

- А) сума винагороди за агентськими договорами;
- Б) кошти, що надійшли від замовника в рамках агентського договору;
- В) транзитні кошти;
- Г) не має правильної відповіді.

4. Завдання:

Завдання 1.

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Примітка. Ставка податку встановлена для фізичних осіб у пп. 265.5.2, для юридичних осіб – у пп. 265.5.3 ПКУ. Фізична особа має у власності квартиру загальною площею 153 м², якою володіє 10 місяців.

Завдання 2.

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. У фізичної особи у власності є квартира та житловий будинок, загальною площею відповідно 153 м² і 350 м².

Завдання 3.

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Фізична особа має 2 квартири, загальна площа яких відповідно 110 м² і 230 м² і будинок 420 м².

Завдання 4.

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної

ділянки. Фізична особа має два будинки, загальна площа яких відповідно становить 230 м² і 310 м².

Завдання 5.

Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Фізична особа має у власності дві квартири житловою площею 30 м² та 70 м².

Завдання 6.

ТОВ «Зевс» здійснює діяльність по організації і проведенню паркування транспортних засобів на прилеглий до нього земельній ділянці, де розміщений майданчик для платного паркування, на якій відповідно до рішенням органу місцевого самоврядування здійснюється платне паркування транспортних засобів і право власності на яку належить державі. Площа майданчика складає 150 м², 20 м² з яких призначено для місць для безоплатного паркування легкових автомобілів, якими керують інваліди з ураженням опорно-рухового апарату, члени їх сімей, яким відповідно до порядку забезпечення інвалідів автомобілями передано право керування автомобілем, та законні представники недієздатних інвалідів або дітей-інвалідів, які перевозять інвалідів (дітей-інвалідів) з ураженням опорно-рухового апарату, а також для безоплатного паркування транспортних засобів, що належать підприємствам, установам, організаціям громадських організацій інвалідів та сфери соціального захисту населення і перевозять інвалідів (дітей-інвалідів) з ураженням опорно-рухового апарату. Діяльність здійснюється без вихідних, тобто у ІІ кварталі 2017 року був 91 робочий день, з початку року - 181 робочий день. На підставі зазначених даних розрахувати та скласти податкову Декларацію за півріччя.

Завдання 8

ТОВ «Друзі» придбаває торговий патент з 22 березня 201х р. Ставка збору 0,1 мінімальної заробітної плати (умовно на 1 січня 201х р. мінімальна зарплата становить 1250 грн). Визначити яку суму збору для отримання торгового патенту необхідно сплатити.

Завдання 9.

Визначити податкове зобов'язання з податку на прибуток до сплати підприємства, яке здійснює діяльність у сфері роздрібною торгівлі. Вартість торгового патенту за місяць - 250 грн. За результатами І-го кварталу підприємством визначений об'єкт оподаткування прибутком в сумі 3000 грн.

Завдання 10.

Визначити податкове зобов'язання з податку на прибуток до сплати підприємства, яке здійснює діяльність у сфері роздрібною торгівлі. Вартість торгового патенту за місяць - 300 грн. За результатами півріччя підприємством визначений об'єкт оподаткування прибутком в сумі 7000 грн. В попередньому звітному періоді об'єкт оподаткування мав від'ємне значення - 1500 грн.

Завдання 11.

Визначити податкове зобов'язання з податку на прибуток до сплати підприємства, яке здійснює діяльність у сфері роздрібною торгівлі. Вартість торгового патенту за місяць - 240 грн. За результатами I-го півріччя підприємством визначений об'єкт оподаткування прибутком в сумі 6600 грн, в т. ч. в попередньому звітному періоді – 3200 грн.

Завдання 12.

Визначити податкове зобов'язання з податку на прибуток до сплати підприємства, яке здійснює діяльність у сфері роздрібною торгівлі. Вартість торгового патенту за місяць - 250 грн. Підприємство придбає 2 торгових патенти. За результатами звітного року підприємством визначений об'єкт оподаткування прибутком в сумі 32500 грн.

Завдання 13.

Підприємство здійснює торговельну діяльність з розрахунками за готівку. Щомісяця сплачує суму за придбання 4-х патентів вартістю 200 грн кожний. Прибуток, що підлягає оподаткуванню протягом року дорівнював:

- за I кв. – 12,4 тис. грн;
- за півріччя – 19,2 тис. грн;
- за три квартали – 22,4 тис. грн;
- за рік – 29,5 тис. грн.

Необхідно з'ясувати вплив вартості торгового патенту на стан розрахунків з бюджетом з податку на прибуток в кожному звітному періоді.

Завдання 14

Підприємство займається такими видами діяльності: оптова і роздрібна торгівля та надання послуг з виготовлення штор. В звітному році підприємство придбало торгові патенти для здійснення роздрібною торгівлі на суму 4800 грн і для надання послуг на суму 2100 грн. Загальна сума податкового доходу за рік – 8200000 грн, в тому числі

- доходи від оптової торгівлі – 5550000 грн,
- доходи від роздрібною торгівлі – 2350000 грн,
- доходи від надання послуг – 300000 грн.

Загальна сума податкових витрат за рік – 2290000 грн, в тому числі

- витрати безпосередньо пов'язані з
 - оптовою торгівлею – 630000 грн,
 - роздрібною торгівлею – 1450000 грн,
 - наданням послуг – 210000 грн.
- витрати, які одночасно пов'язані з усіма видами діяльності, – 840000 грн.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за рік становить 110000 грн, в тому числі амортизаційні відрахування безпосередньо пов'язані з

- оптовою торгівлею – 62000 грн,
- роздрібною торгівлею – 43000 грн,
- наданням послуг – 5000 грн.

- амортизаційні відрахування, які одночасно пов'язані з усіма видами діяльності, – 30000 грн.

Визначити об'єкт обкладання податком на прибуток за кожним видом діяльності і в цілому по підприємству та податкові зобов'язання з податку на прибуток.

Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва

Семінар 1, 2 «Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Загальна характеристика системи оподаткування, порядок переходу підприємств на спрощену систему.

2. Єдиний податок.

3. Структура і порядок заповнення регістрів обліку при спрощеній системі.

4. Синтетичний облік розрахунків з бюджетом суб'єктів малого бізнесу податкового порядку оплати єдиного податку.

5. Патентування суб'єктів малого бізнесу.

2. Індивідуальне тестування.

3. Понятійний диктант.

4. Завдання:

Завдання 1

Скласти графічний диктант на 15 запитань за змістом теми 7:

Примітка: відповідь «так» позначається графічним знаком «○», а відповідь «ні» – «—».

Приклад:

1. Чи вірно, що консолідована фінансова звітність складається дочірнім підприємством?

Відповідь: «—».

Завдання 2.

Підприємство - платник 2 групи єдиного податку та ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство продає об'єкт основних засобів за 500000 грн.

Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді у зв'язку із продажем об'єкта основних засобів, якщо відомо:

- первісна вартість об'єкта 400000 грн.

- знос на дату продажу – 100000 грн.

- виручка, яка надійшла на банківський рахунок підприємства у звітному

періоді від покупця – 400000 грн.

Завдання 3.

Підприємство - платник єдиного податку 3 групи та ПДВ у звітному податковому періоді здійснював такі операції:

- 1) Отримав плату від покупців за реалізовані товари на загальну суму 10000 грн., за які не розраховувався з постачальником протягом трьох років (придбання було здійснено у постачальника – платника ПДВ);
 - 2) отримав передплату від покупців за майбутню поставку товарів у сумі 12000 грн.;
 - 3) Безкоштовно отримав роботи з ремонту обладнання на суму 6000 грн.
- Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 4.

Підприємство - платник 1 групи єдиного податку та ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство отримало безоплатно обладнання. Звичайна ціна верстата — 20 000 грн. (без ПДВ). У цьому же кварталі обладнання було продано покупцю за 26 000 грн. Від покупця надійшла оплата у цьому ж місяці у сумі 15000 грн. Також у звітному податковому кварталі реалізовані товари на 10000 грн., собівартість яких 7000 грн., однак оплата за реалізовані товари не надійшла.

Потрібно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 5.

Підприємство - платник 2 групи єдиного податку, не платник ПДВ. У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано безкоштовно будівельні матеріали, звичайна ціна яких 1000 грн.;
- отримано виручку від реалізації обладнання – 30000 грн., остаточна вартість якого на дату продажу – 18000 грн., первісна вартість – 20000 грн.;
- отримано виручку від реалізації товарів на 40000 грн., первісна вартість яких 35000 грн.;
- списано безнадійну кредиторську заборгованість – 3000 грн.;
- отримано на банківський рахунок суму відсотків за зберігання коштів у розмірі - 200 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 6.

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, платник ПДВ. У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано виручку від реалізації токарного станку – 4000 грн., первісна вартість якого 6000 грн., знос на дату продажу – 4000 грн.;
- отримано виручку від реалізації товарів на 6000 грн., первісна вартість яких 4200 грн.;

- списано безнадійну дебіторську заборгованість – 3000 грн.;
- отримано безкоштовно матеріали, звичайна вартість яких - 1000 грн.;
- отримало передплату від покупця за майбутні поставки товару – 5000 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 7.

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, платник ПДВ. У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано виручку від реалізації транспортних послуг - 3000 грн., собівартість реалізації – 2000 грн.;
- отримано виручку від реалізації будівлі – 50000 грн., первісна вартість якого 200000 грн., знос на дату продажу – 180000 грн.;
- отримано банківські відсотки за депозит -2000 грн.;
- списано безнадійну кредиторську заборгованість – 3000 грн.;
- отримано безкоштовно консалтингові послуги, звичайна вартість яких – 1000 грн.;
- отримано кошти комітента за комісійним договором 10000 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі

Семінар 1, 2 – «Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Податкова політика в будівельному секторі економіки.
2. Як визначається дохід за довгостроковим контрактом?
3. Як визначається ступінь завершеності будівництва?
4. Порядок визначення затрат за довгостроковим контрактом.
5. Як оподатковуються податком на додану вартість операції за довгостроковим контрактом у замовника?
6. Який порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла
7. У чому полягають особливості оподаткування першої поставки об'єкта житлової нерухомості?

2. Індивідуальне тестування.

1. Довгостроковий договір (контракт) – це

А) договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з

довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання;

Б) це контракт, спеціально укладений на спорудження одного активу або комбінації активів, які тісно пов'язані між собою або взаємозалежні за умовами їх проектування, технології та функціонування чи за їх кінцевим призначенням та використанням;

В) договір на виготовлення спорудження одного активу або комбінації активів, які тісно пов'язані між собою або взаємозалежні за умовами їх проектування, технології та функціонування і укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання;

Г) це контракт, спеціально укладений на спорудження одного активу або комбінації активів, з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання.

2. Дохід від операції за довгостроковим контрактом визначається:

А) розрахунковим методом з урахування ступеня завершення робіт;

Б) касовим методом, із врахуванням сум грошових коштів, що оприбутковані в касу виконавця чи на його поточний рахунок;

В) методом нарахування, за документально підтвердженими фактами передачі права власності;

Г) гібридним методом (по першій події).

3. Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість виконавця довгострокових договорів (контрактів) є:

А) дата фактичної передачі ним результатів робіт за такими договорами (контрактами), що підтверджується документально - актами виконаних робіт;

Б) дата оплати результатів робіт за такими договорами (контрактами), що підтверджується документально – виписками банку;

В) дата «першої події», що сталася;

Г) відсутня правильна відповідь.

4. Датою виникнення права замовника на віднесення сум до податкового кредиту з договорів (контрактів), визначених довгостроковими є:

А) дата перерахування коштів на поточні рахунки виконавця; 107

Б) дата «першої події»;

В) дата фактичного отримання замовником результатів робіт (оформлених актами виконаних робіт) за такими договорами (контрактами);

Г) відсутня правильна відповідь.

5. Платниками податку, які мають пільгу, при виконанні будівельно-монтажних робіт з доступного житла є:

А) лише забудовники, що безпосередньо здійснюють будівельно-монтажні роботи;

Б) забудовники та визначені виконавцями регіональної цільової програми будівництва (придбання) доступного житла у відповідному регіоні (вказані у паспорті такої програми) і безпосередньо здійснюють будівельно-монтажні роботи;

В) лише визначені виконавцями регіональної цільової програми будівництва (придбання) доступного житла у відповідному регіоні (вказані у паспорті такої програми);

Г) відсутня правильна відповідь.

6. Податком на додану вартість операції з поставки об'єктів житлової нерухомості:

А) оподатковуються усі операції поставки об'єктів житлової нерухомості оподатковуються;

Б) всі операції поставки об'єктів житлової нерухомості звільняються від оподаткування;

В) оподатковуються виключно операції з першої поставки об'єктів житлової нерухомості;

Г) відсутня правильна відповідь.

7. До критеріїв інвестиційного проекту у пріоритетній галузі економіки, що встановлені Податковим кодексом України належать:

А) загальна кошторисна вартість перевищує суму, еквівалентну: 3 мільйонам євро – для суб'єктів великого підприємництва; 1 мільйону євро – для суб'єктів середнього підприємництва; 500 тисячам євро – для суб'єктів малого підприємництва;

Б) кількість створених нових робочих місць для працівників, які безпосередньо задіяні у виробничих процесах, перевищує: 150 – для суб'єктів великого підприємництва; 50 – для суб'єктів середнього підприємництва; 25 – для суб'єктів малого підприємництва;

В) середня заробітна плата працівників не менше ніж у 2,5 раза перевищує розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року;

Г) усі відповіді правильні.

8. Ставкою податку на прибуток, якою оподатковується прибуток, отриманий від реалізації інвестиційних проектів суб'єктами господарювання?

А) з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2017 року включно – 0 відсотків;

Б) з 1 січня 2018 року до 31 грудня 2022 року включно – 8 відсотків;

В) з 1 січня 2023 року – 16 відсотків;

Г) усі відповіді правильні.

9. При ввезенні в митному режимі імпорту на митну територію України устаткування (обладнання) та комплектуючих виробів до нього, що ввозяться суб'єктами господарювання виключно для реалізації інвестиційних проектів?

А) з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2022 року включно звільняються від

оподаткування ввізним митом, за умови, що зазначені товари не є підакцизними; виготовлені не більше трьох років до моменту державної реєстрації інвестиційного проекту та не були у використанні; не виробляються в Україні та не мають аналогів в Україні;

Б) з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2022 року включно, звільняються від оподаткування ввізним митом, без будь-яких умов;

В) оподатковуються ввізним митом, при ввезенні в митному режимі імпорту на митну територію України все устаткування (обладнання) та комплектуючих виробів до нього, що ввозяться суб'єктами господарювання виключно для реалізації інвестиційних проектів;

Г) відсутня правильна відповідь.

Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ

Семінар 1 - «Особливості оподаткування діяльності фінансових установ»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг.
2. Особливості оподаткування ломбардної діяльності
3. Оподаткування страхових компаній.
4. Оподаткування лайфових компаній.
5. Оподаткування у сфері спільного інвестування.
6. Особливості оподаткування діяльності торговців цінними паперами.

2. Індивідуальне тестування.

3. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Теми доповідей - презентацій (студент обирає одне питання з теми семінару і готує міні – доповідь (обгрунтовану відповідь на 2- 3 сторінки) та презентацію до неї)

ЧАСТИНА 3.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ
САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ

Тема 1. Організація обліку у системі оподаткування

Семінар 1 «Основні аспекти організації обліку в оподаткуванні»

Методи контролю: усне та письмове опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

- 1) Нормативна база податкового обліку
- 2) Об'єкти податкового і бухгалтерського обліку в порівнянні
- 3) Фінансова політика держави.
- 4) Бюджетна система, як головна ланка фінансової системи

3. *Розв'яжіть тестові завдання.*

1. **Об'єктами податкового обліку є:**

- A. господарські процеси;
- B. господарські засоби;
- C. джерела господарських засобів;
- D. господарські операції.

2. **Непрямими податками є:**

- A. фіскальна монополія;
- B. податок на прибуток;
- C. майновий податок;
- D. подушний податок.

3. **До прямих податків належать:**

- A. податок на майно;
- B. податок з продажів;
- C. податок з купівель;
- D. фіскальні монополії.

4. **За рівнем встановлення податки поділяються на:**

- A. місцеві та загальнодержавні;
- B. розкладні та окладні;
- C. особисті та реальні;
- D. прямі та непрямі.

5. **За формою оподаткування податки поділяються на:**

- A. місцеві та загальнодержавні;
- B. розкладні та окладні;

- C. особисті та реальні;
 - D. прямі та непрямі.
- 6. За економічним змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на:**
- A. на доходи на майно, на витрати (споживання);
 - B. розкладні та окладні;
 - C. реальні та особисті;
 - D. на грошовий капітал.
- 7. За способом стягнення податки поділяються на:**
- A. місцеві та загальнодержавні;
 - B. розкладні та окладні;
 - C. особисті та реальні;
 - D. прямі та непрямі.
- 8. Прямі податки – це такі, що:**
- A. встановлюються в цінах товарів та послуг;
 - B. встановлюються безпосередньо щодо платника;
 - C. не залежать від масштабів об'єкта оподаткування;
 - D. прямо не залежать від доходу платника.
- 9. Непрямі податки – це такі, що:**
- A. встановлюються безпосередньо щодо платника;
 - B. встановлюються персонально для конкретного платника;
 - C. передбачають оподаткування об'єкта за зовнішніми ознаками;
 - D. встановлюються в цінах товарів та послуг.

4. Підготуйтеся до письмового опитування.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 11,12, 13].

**Тема 2. Облік податку на прибуток.
Склад доходів та витрат, порядок їх визначення**

**Семінар 1, 2, 3 «Облік податку на прибуток.
Склад доходів та витрат, порядок їх визначення»**

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді, оцінювання розв'язаних практичних завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Порядок визначення доходів та витрат підприємства.
- 2) Порівняльні підсистем обліку
- 3) Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначенні податкових витрат.
- 4) Визначення податкової амортизації. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів за строками корисного використання.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Валові доходи - це:

- A. вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг за звітний місяць;
- B. загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами;
- C. загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого протягом звітного періоду;
- D. всі відповіді є вірними.

2. Дата збільшення валових доходів - це:

- A. зарахування коштів від покупця або відвантаження – товарів (дата, яка сталася раніше);
- B. відвантаження товарів;
- C. відвантаження товарів з обов'язковою їх оплатою;
- D. отримання товарів від постачальника.

3. До валових доходів підприємства належать:

- A. вартість відвантажених товарів і послуг, результатів робіт, раніше оплачених;
- B. кошти, які надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги;
- C. доходи від врегулювання безнадійної та сумнівної заборгованості №
- D. всі відповіді є вірними.

4. Звичайна ціна - це:

- A. найвища ціна реалізації;
- B. найнижча ціна реалізації;
- C. середньозважена ціна реалізації;
- D. ціна продажу товарів (включаючи суми нарахованих процентів, вартість валюти), яку можна отримати від не пов'язаної особи при звичайних умовах ведення господарської діяльності.

5. Довготерміновий договір - це договір:

- A. укладений на не визначений термін з надання певних послуг;
- B. на виготовлення, будівництво, встановлення або монтаж матеріальних цінностей, що входять до складу основних засобів замовника;
- C. на виготовлення, будівництво, встановлення або монтаж матеріальних цінностей, що входять до складу, основних засобів замовника за умови його завершення не раніше 9-ти місяців %
- D. укладений на п'ять років з надання певних послуг.

6. Величина валових доходів при виконанні довготермінових договорів залежить від:

- A. суми перерахованих коштів;
- B. суми здійснених витрат;
- C. оцінного коефіцієнта виконання договору;

D. терміну договору.

7. Для ведення аналітичного обліку валових доходів застосовують такі облікові регістри:

- A. Головна книга;
- B. Книга обліку валових доходів;
- C. журнал-ордер № 1, 2;
- D. книга обліку валових витрат.

8. Основна діяльність суб'єкта підприємницької діяльності - це:

- A. діяльність регулярна, постійна та суттєва;
- B. діяльність, зазначена у засновницьких документах;
- C. діяльність, дозволена міськими органами влади;
- D. всі відповіді є вірними.

9. Валові доходи - це:

- A. сума доходів від реалізації продукції, виконаних робіт та наданих послуг;
- B. сума доходів від реалізації продукції, виконаних робіт (послуг) та результат від іншої реалізації;
- C. сума доходів від реалізації продукції, виконаних робіт (послуг), результат від іншої реалізації та позареалізаційних результатів;
- D. всі відповіді є вірними.

10. Об'єкт оподаткування страхової діяльності - це:

- A. валовий доход;
- B. оподатковуваний прибуток;
- C. сума страхових відшкодувань;
- D. сума страхових відшкодувань і валовий прибуток.

11. Валові витрати – це:

- A. сума витрат, пов'язаних із здійсненням основної діяльності підприємства;
- B. сума будь-яких витрат платника податку в грошовій, матеріальній або нематеріальних формах як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), куплених (виготовлених) платником податку для подальшого використання у власній господарській діяльності;
- C. сума витрат, згрупованих на рахунку 23 “Основне виробництво”;
- D. сума витрат, згрупованих на рахунку 90 “Собівартість реалізації”.

12. Підставою для податкового обліку валових витрат є:

- A. товарно-транспортна накладна;
- B. виписка банку про рух грошових коштів, прибуткові касові ордери, товарно-транспортна накладна;
- C. податкова накладна;
- D. товарно-транспортна накладна разом з податковою накладною.

13. У податковому обліку витрати підприємства поділяються на такі групи:

- A. включають до складу валових витрат, не включають, частково не включають, виключають зі складу валових витрат;
- B. витрати основного і допоміжного виробництва;
- C. загально виробничі витрати, загальногосподарські витрати;
- D. витрати основного, допоміжного виробництва, загально виробничі витрати, загальногосподарські витрати.

14. Датою виникнення валових витрат є:

- A. дата отримання матеріальних цінностей, послуг, робіт, які надалі використовуватимуться у власній господарській діяльності та за якими погашена заборгованість перед кредиторами;
- B. дата отримання матеріальних цінностей або дата списання коштів на оплату ТМЦ, які використовуватимуться у власній господарській діяльності (дата першої події);
- C. дата погашення кредиторської заборгованості та здійснення авансових виплат кредиторам;
- D. всі відповіді є вірними.

15. До складу валових витрат належить:

- A. витрати пов'язані з витрачанням ТМЦ;
- B. витрати пов'язані з підготовкою, веденням виробництва та продажем продукції;
- C. витрати пов'язані із процесом обігу;
- D. витрати пов'язані з придбанням ТМЦ.

16. Чи збігається сума валових витрат із виробничими витратами:

- A. ніколи не збігаються;
- B. збігається за умови включення до виробничих витрат дебетового обороту за рахунком 37 "Розрахунки за авансами" та позареалізаційних витрат;
- C. збігається за умови включення до виробничих витрат дебетового обороту за рахунком 37 "Резерв сумнівних боргів" та позареалізаційних витрат;
- D. збігається при умови включення до виробничих витрат дебетового обороту за рахунком 37 "Розрахунки за авансами" та позареалізаційних витрат і включення суми нарахованих амортизаційних відрахувань за звітний період.

17. Для ведення аналітичного обліку валових витрат застосовують наступні облікові регістри:

- A. Головна книга;
- B. книга обліку валових витрат;
- C. книга обліку валових доходів;
- D. журнал-ордер № 1, 2, 3.

18. Аналітичний облік валових витрат здійснюється за такими підгрупами:

- A. витрати, які включають та не включають до складу валових витрат;
- B. витрати, отримані від резидентів та нерезидентів;
- C. витрати звітного та попереднього періодів;
- D. витрати, відображені у додатках Декларації про податок на прибуток.

19. При здійсненні товарообмінних операцій датою виникнення валових витрат є:

- A. дата відвантаження товарів, виконання робіт, послуг;
- B. дата оприбуткування товарів, отримання результатів робіт, послуг;
- C. дата відвантаження товарів, виконання робіт, послуг, якщо цій події передувало отримання товарів (заклучна операція);
- D. всі відповіді є вірними.

20. При віднесені до складу валових витрат вартість послуг, робіт, виконаних сторонніми організаціями, необхідно, щоб вони були підтверджені:

- A. податковою накладною;

- B. договором та податковою накладною;
- C. актом виконаних робіт та податковою накладною;
- D. товарно-транспортною накладною та податковою накладною.

4. Підготуйтеся до письмового опитування.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 4, 8, 10, 11, 12, 13].

Тема 3. Облік податку на додану вартість.

Семінар 1, 2, 3 «Облік податку на додану вартість. Документальне оформлення податкового кредиту з ПДВ.»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді, оцінювання розв'язаних практичних завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Порядок визначення бази оподаткування.
- 2) ПДВ за нормами ПКУ.
- 3) Документальне оформлення податкового кредиту з ПДВ.
- 4) Використання даних податкового обліку для складання податкової звітності.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Податок на додану вартість - це:

- A. непрямий податок, що включають у ціну товарів (робіт, послуг), який сплачує з нарахованого (оплаченого) доходу покупець;
- B. непрямий податок, що включають у ціну високо монопольних товарів, і сплачує з отриманого (нарахованого) доходу підприємство - реалізатор;
- C. непрямий податок, що включають у ціну товарів (робіт і послуг), і сплачує з отриманого (нарахованого) доходу підприємство – реалізатор;
- D. всі відповіді є вірними.

2. Податкове зобов'язання – це:

- A. загальна сума податку, що платник зобов'язаний сплатити в бюджет у встановлені терміни;
- B. загальна сума податку, отримана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;
- C. загальна сума податку, отримана платником податку за місяць;
- D. загальна сума податку, отримана платником податку за квартал..

3. Податковий кредит – це:

- A. сума, на яку платник податку має право збільшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду після погашення заборгованості перед постачальником;
- B. заборгованість бюджету перед платником податку;
- C. сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду;
- D. всі відповіді є вірними.

4. Бюджетне відшкодування - це:

- A. заборгованість бюджетної організації перед платником податку;
- B. сума, що підлягає поверненню платнику податку з бюджету у зв'язку з надмірною сплатою податку;
- C. погашення заборгованості підприємства перед бюджетом товаро - матеріальними цінностями;
- D. сума, що підлягає поверненню платнику податку з бюджету у зв'язку з помилкою платника податку.

5. Датою виникнення податкового зобов'язання є:

- A. дата відвантаження продукції або дата отримання коштів від покупців (дата першої події);
- B. дата оплати відвантаженої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- C. дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- D. всі відповіді є вірними.

6. Датою виникнення податкового кредиту є:

- A. дата отримання податкової накладної або дата списання коштів з розрахункового рахунку в оплату товарів постачальникам (дата здійснення першої події);
- B. дата оплати отриманої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- C. дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- D. всі відповіді є вірними.

7. Податковий облік з продажу і придбання товарів ведуть за такими напрямками:

- A. операції, які оподатковують 20%, оподатковують за 0% та звільнені від оподаткування;
- B. операції, які оподатковують 20% та звільнені від оподаткування;
- C. операції, які оподатковують 20%, звільнені від оподаткування та операції, вартість яких не входить до складу валових витрат виробництва або не підлягає амортизації;
- D. всі відповіді є вірними.

8. Об'єктом оподаткування є:

- A. завезення товарів і вивезення товарів за митну територію України та продаж товарів (робіт, послуг) на митній території України;
- B. вивезення (пересилання) товарів за митну територію України;
- C. завезення товарів за митну територію України;
- D. передача основних засобів як внесок до статутних фондів юридичних осіб в обмін на корпоративні права.

9. Не є об'єктом оподаткування:

- A. сплата вартості фундаментальних досліджень, наукових досліджень і дослідно-конструкторських робіт, що здійснюються за рахунок бюджету України;

- В. продаж на митній території України продукції, виготовленої з давальницької сировини нерезидента;
- С. надання послуг з інкасації та розрахунково - кредитного обслуговування;
- Д. всі відповіді є вірними.

10. Які з наведених первинних документів застосовують при веденні податкового обліку податку на додану вартість?

- А. податкову накладну та книгу обліку продажу (придбання) товарів.
- В. книгу обліку продажу (придбання) товарів.
- С. товарно-транспортну накладна;
- Д. первинні документи по обліку товарів та товарно-матеріальних цінностей.

11. Який податковий звіт використовують для відображення податку на додану вартість?

- А. податкову декларацію про податок на додану вартість.
- В. декларацію про податок на прибуток підприємства.
- С. розрахунок коригування;
- Д. книгу обліку продажу (придбання) товарів.

12. Податкову накладну заповнюють у:

- А. двох примірниках;
- В. трьох примірниках;
- С. чотирьох примірниках;
- Д. кількість не регламентується ПКУ.

13. Чи має право відокремлений підрозділ підприємства вести окремий облік ПДВ?

- А. має, якщо така умова відображена в засновницьких документах;
- В. ні, лише головне підприємство нараховує і є платником ПДВ;
- С. має право при умові його реєстрації в податкових органах;
- Д. не має.

14. Оригінал податкової накладної:

- А. видають покупцю;
- В. залишають у продавця;
- С. здають у податкові органи;
- Д. один залишають у продавця, один видають покупцю.

15. Яка з перелічених операцій підлягає оподаткуванню ПДВ?

- А. продаж учнівських зошитів, книг і наукових посібники;
- В. продаж шкільних альбомів, олівців, пластиліну;
- С. продаж журналів українського виробництва
- Д. продаж лікарських препаратів і виробів медичного призначення, зареєстрованих в Україні в установленому законодавством порядку.

4. Підготуйтеся до письмового опитування.

5. Розв'яжіть практичні завдання та зробіть відповідні висновки.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 5, 7, 9, 10, 12, 13].

Тема 4. Облік податку з доходів фізичних осіб

Семінар 1, 2, 3 «Облік податку з доходів фізичних осіб. Види доходів фізичних осіб. Податкова знижка»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді, оцінювання розв'язаних практичних завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

- 1) Нормативно-правове забезпечення оподаткування операцій з розрахунків з оплати праці
- 2) Документування господарських операцій з оподаткування операцій з розрахунків з оплати праці
- 3) Розкриття інформації про розрахунки з оплати праці в облікових регістрах та фінансовій звітності

3. *Розв'яжіть тестові завдання.*

1. Податок з доходів фізичних осіб стягують:

- A. за місцем проживання;
- B. за місцем роботи;
- C. за місцем проживання і роботи;
- D. всі відповіді є вірними.

2. Об'єктом податку з доходів фізичних осіб є:

- A. транспортні засоби;
- B. підакцизні збори;
- C. сукупний дохід, отриманий з різних джерел;
- D. валовий дохід фізичної особи.

3. Яка ставка сплати ПДФО:

- A. 15 %;
- B. 18 %;
- C. 22 %;
- D. 30%.

4. Не оподатковується податком з доходів фізичних осіб:

- A. сума одержаних аліментів;
- B. премія за раціоналізаторство;
- C. доплата за керівництво бригадою;
- D. виплата заробітної плати в натуральному вигляді.

5. Тривалість щорічної основної відпустки не може бути меншою:

- A. 22 календарних днів;
- B. 24 робочих днів;
- C. 24 календарних днів;
- D. 30 календарних днів.

6. Платниками збору ЄСВ:

- A. фізичні особи;
- B. роботодавці;
- C. фізичні особи і роботодавці;
- D. фізичні та юридичні особи.

7. Яким записом відображається нарахування матеріальної допомоги персоналу:

- A. Д-т 949 К-т 661;
- B. Д-т 443 К-т 661;
- C. Д-т 661 К-т 301;
- D. Правильна відповідь відсутня.

8. Ставка військового збору утримань із заробітної плати працівників :

- A. 18 %;
- B. 2,5%;
- C. 1,5%;
- D. 0,5%.

9. Яким записом відображається нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності, починаючи із шостого дня хвороби:

- A. Д-т 443 К-т 661;
- B. Д-т 661 К-т 652;
- C. Д-т 65 К-т 661;
- D. Д-т 23 К-т 661.

10. Допомога з тимчасової непрацездатності нараховується застрахованій особі в розмірі 100%, якщо страховий стаж працівника складає

- A. понад 8 років
- B. понад 5 років
- C. понад 3 роки
- D. понад 1 рік

11. Яким записом відображається у обліку нарахування ЄСВ на фонд оплати праці адміністрації підприємства:

- A. Д-т 661 К-т 351;
- B. Д-т 92 К-т 651;
- C. Д-т 65 К-т 311;
- D. Д-т 91 К-т 651.

4. Підготуйтеся до письмового опитування.

5. Розв'яжіть практичні завдання та зробіть відповідні висновки.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Тема 5. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів

Семінар 1, 2, 3 «Облік акцизного збору. Облік інших загальнодержавних податків, зборів та платежів»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді, оцінювання розв'язаних практичних завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

- 1) Перелік товарів, які облагаються акцизним збором – зі ставками.
- 2) Класифікація мита.
- 3) Особливості екологічного податку в Україні.

3. *Розв'яжіть тестові завдання.*

1. Первісна вартість товарів, придбаних по імпорту, включає:

- A. проценти за користування позикою, одержаною для розрахунків за такі товари;
- B. суму сплаченого мита та митних зборів;
- C. ПДВ;
- D. мито.

2. В базу нарахування ПДВ при імпорті не включається:

- A. мито;
- B. митний збір;
- C. акцизний збір;
- D. всі відповіді є вірними.

3. Акцизний збір на імпортні товари нараховується:

- A. у відсотках до митної вартості;
- B. в твердих сумах в євро з одиниці товару;
- C. комбінований варіант;
- D. всі відповіді є вірними.

4. Податковий вексель на суму ПДВ не оформлюється при імпорті товарно-матеріальних цінностей:

- A. підакцизних;
- B. призначених для продажу;
- C. призначених для власного споживання;

D. звільнених від сплати ПДВ.

5. Експортна виручка оподатковується ПДВ:

- A. за ставкою 20 %;
- B. за ставкою 0 %;
- C. за ставкою 10 %;
- D. не оподатковується.

6. Сума мита та митних зборів, сплачених на митниці при експорті продукції, включається:

- A. до собівартості реалізованої продукції;
- B. до витрат на збут;
- C. до інших операційних витрат;
- D. до інших операційних доходів.

7. Дохід, одержаний від реалізації товарів на експорт за іноземну валюту:

- A. перераховується на дату складання звітності з віднесенням різниці до складу курсових різниць;
- B. перераховується на дату складання звітності з віднесенням різниці до складу сумових різниць;
- C. не підлягає перерахунку;
- D. перераховується на дату складання звітності з віднесенням різниці до складу курсових або сумових різниць.

8. Дохід від реалізації на експорт товарів визнається:

- A. на дату відвантаження товарів;
- B. на дату надходження експортної виручки;
- C. на дату відвантаження або надходження виручки (по першій події).
- D. за курсом МВР ринку, за яким була реалізована одержана виручка.

9. Дохід від реалізації товарів на експорт відображається в обліку відповідно до:

- A. П(С)БО 21;
- B. П(С)БО 15;
- C. П(С)БО 16;
- D. П(С)БО 9.

10. Курсова різниця по рахунку 681 при збільшенні валютного курсу:

- A. відображається на рахунку 945;
- B. відображається на рахунку 714;
- C. відображається на рахунку 901;
- D. не відображається в бухгалтерському обліку.

4. Підготуйтеся до письмового опитування.

5. Розв'яжіть практичні завдання та зробіть відповідні висновки.

Список рекомендованої літератури: [1, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 13].

Тема 6. Облік місцевих податків та зборів

Семінар 1, 2 «Облік місцевих податків та зборів»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді, оцінювання розв'язаних практичних завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

- 1) Елементи туристичного збору.
- 2) Платник туристичного збору.
- 3) Полняття податковий агент.
- 4) Облік збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

3. *Розв'яжіть тестові завдання.*

1. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- A. фізичні та юридичні особи, які є власниками житлової нерухомості;
- B. суб'єкти підприємницької діяльності, які є власниками нерухомого майна;
- C. фізичні особи, які є власниками об'єктів нерухомого майна, відмінне від земельної ділянки;
- D. юридичні особи, які є власниками об'єктів нерухомого майна, відмінне від земельної ділянки.

2. Об'єктом оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- A. об'єкт нерухомого майна, відмінне від земельної ділянки;
- B. об'єкт житлової нерухомості;
- C. садовий будинок на одного платника податку;
- D. гуртожитки.

3. Базою оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- A. вартість об'єкта нерухомого майна, відмінне від земельної ділянки;
- B. загальна площа об'єкта нерухомого майна, відмінне від земельної ділянки;
- C. житлова площа об'єкта житлової нерухомості;
- D. вартість об'єкта житлової нерухомості.

4. База оподаткування квартири, що перебуває у власності фізичної особи - платника податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:

- A. зменшується на 60 кв. метрів;
- B. зменшується на 100 кв. метрів;
- C. зменшується на 120 кв. метрів;
- D. залишається незмінною незалежно від площі квартири.

5. База оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, житлового будинку, що перебуває у власності фізичної особи – платника податку:

- A. зменшується на 150 кв. метрів;
- B. зменшується на 200 кв. метрів;

- C. зменшується на 250 кв. метрів;
- D. залишається незмінною незалежно від площі житлового будинку.

6. Податковий період для визначення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- A. календарний місяць;
- B. календарний квартал;
- C. півріччя;
- D. календарний рік.

7. Платниками туристичного збору є:

- A. громадяни України, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської або міської ради про встановлення туристичного збору;
- B. суб'єкти підприємницької діяльності, які отримують послуги з тимчасового проживання із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк;
- C. громадяни України, які отримують послуги з тимчасового проживання на території, на якій встановлено нарахування туристичного збору;
- D. громадяни України, які проживають на умовах договорів найму на території, на якій встановлено нарахування туристичного збору.

8. Платниками туристичного збору можуть бути особи, які:

- A. прибули за путівками та курсівками в санаторії та пансіонати на територію, на якій встановлено справляння туристичного збору;
- B. особи, які прибули у відрядження на територію, на якій встановлено справляння туристичного збору;
- C. ветерани війни, які отримують послуги з тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору;
- D. особи без громадянства, які отримують послуги з тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору.

9. Базою справляння туристичного збору є:

- A. вартість тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору, за вирахуванням ПДВ;
- B. вартість тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору, з врахуванням ПДВ;
- C. вартість тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору, з врахуванням витрат на харчування та побутових послуг, за вирахуванням ПДВ;
- D. вартість тимчасового проживання на території, на якій встановлено справляння туристичного збору, з врахуванням витрат на обов'язкове страхування, з врахуванням ПДВ.

10. Ставка туристичного збору встановлюється:

- A. самостійно податковими агентами;
- B. у розмірі від 0,5 до 1 % до бази справляння збору;
- C. у розмірі від 0,5 до 3 % до бази справляння збору;
- D. у розмірі не менш однієї мінімальної заробітної плати.

11. Податковий період для визначення туристичного збору, є:

- A. календарний місяць;
- B. календарний квартал;

- C. півріччя;
- D. календарний рік.

12. Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- A. фізичні особи, які здійснюють паркування транспортних засобів на спеціально відведених автостоянках;
- B. юридичні особи, які здійснюють паркування транспортних засобів на спеціально відведених автостоянках;
- C. суб'єкти підприємницької діяльності, які провадять діяльність із паркування транспортних засобів на спеціально відведених автостоянках;
- D. всі відповіді є вірними.

4. Розв'яжіть практичні завдання та зробіть відповідні висновки.

Список рекомендованої літератури: [1, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13].

Тема 7. Особливості податкового обліку суб'єктів обліку малого підприємництва

Семінар 1, 2 «Особливості податкового обліку суб'єктів обліку малого підприємництва»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) при сплаті єдиного податку при спрощеній системі оподаткування.
- 2) Виручка від реалізації основних засобів при сплаті єдиного податку при спрощеній системі оподаткування.
- 3) Суб'єкти підприємництва, на яких не поширюється застосування спрощеної системи оподаткування.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Види діяльності, які фізична особа-підприємець платник 3 групи єдиного податку має право здійснювати:

- A. оптова торгівля непродовольчими товарами;
- B. аудиторські послуги;
- C. послуги з надання в оренду земельних ділянок площею понад 0,2 га;
- D. послуги з інформатизації.

2. Види діяльності, які фізична особа-підприємець платник 1 групи єдиного податку

має право здійснювати:

- A. будівельні послуги;
- B. діяльність у сфері ресторанного господарства ;
- C. послуги з надання в оренду житлових приміщень загальною площею понад 100 кв. м;
- D. роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках.

3. Група платників єдиного податку, що має право обрати фізична особа-підприємець, яка здійснює господарську діяльність з ремонту автотранспортних засобів та надає зазначені послуги безпосередньо фізичним особам, при цьому оплату за виконані роботи отримує від страхової компанії:

- A. 1 група;
- B. 2 група;
- C. 3 група;
- D. 4 група.

4. Строк сплати єдиного податку фізичною особою-підприємцем третьої групи:

- A. протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал;
- B. протягом 20 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал;
- C. протягом 5 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал;
- D. протягом 20 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) місяць.

5. Строк сплати єдиного податку фізичною особою-підприємцем першої та другої груп:

- A. шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 10 числа (включно) поточного місяця;
- B. шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 05 числа (включно) поточного місяця;
- C. шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця;
- D. шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 30 числа (включно) поточного місяця.

6. Останній податковий період для фізичної особи-підприємця в разі зміни податкової адреси:

- A. вважається період, у якому прийнято рішення надати до органу державної податкової служби заяву щодо зміни податкової адреси;
- B. вважається період, у якому подано до органу державної податкової служби заяву щодо зміни податкової адреси.
- C. вважається період, у якому змінено податкову адресу;
- D. вважається період протягом 5 днів, у якому подано до органу державної податкової служби заяву щодо зміни податкової адреси.

7. Відповідальність, що передбачена для платників єдиного податку фізичних осіб-підприємців за несвочасну сплату авансового внеску єдиного податку:

- A. накладення штрафу в розмірі 50 відсотків ставки єдиного податку, обраної платником єдиного податку відповідно до Податкового кодексу України;
- B. накладення штрафу в розмірі 10 відсотків ставки єдиного податку, обраної

- платником єдиного податку відповідно до Податкового кодексу України;
- C. накладення штрафу в розмірі 30 відсотків ставки єдиного податку, обраної платником єдиного податку відповідно до Податкового кодексу України;
 - D. накладення штрафу в розмірі 20 відсотків ставки єдиного податку, обраної платником єдиного податку відповідно до Податкового кодексу України.

8. Фізичні особи-підприємці платники єдиного податку застосовують реєстратори розрахункових операцій якщо вони є:

- A. платниками єдиного податку першої - третьої та п'ятої груп;
- B. платниками єдиного податку першої та другої груп;
- C. платниками єдиного податку третьої та п'ятої груп;
- D. немає правильної відповіді.

9. Дані, що зазначаються платником єдиного податку фізичною особою – підприємцем на титульній сторінці книги обліку доходів або книги обліку доходів та витрат:

- A. ФІО фізичної особи-підприємця; номер облікової картки; місце здійснення діяльності; місце проживання;
- B. ФІО фізичної особи-підприємця; номер облікової картки; місце здійснення діяльності;
- C. ФІО фізичної особи-підприємця; номер облікової картки; місце здійснення діяльності; місце проживання; номер телефону;
- D. немає правильної відповіді.

10. Фізична особа – підприємець платник єдиного податку:

- A. може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність як на території України, так й за її межами;
- B. не може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність як на території України, так й за її межами;
- C. може здійснювати зовнішньоекономічну діяльність як на території України, так й за її межами за умови, що ним не здійснюються види діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування;
- D. немає правильної відповіді.

11. Витрати у вигляді вартості ремонту та обслуговування орендованих основних засобів фізичної особи-підприємця на загальній системі оподаткування:

- A. включаються до складу витрат фізичної особи – підприємця;
- B. не включаються до складу витрат фізичної особи – підприємця;
- C. включаються на 50% до складу витрат фізичної особи – підприємця;
- D. включаються на 30% до складу витрат фізичної особи – підприємця.

12. Об'єктом оподаткування фізичної особи-підприємця на загальній системі оподаткування є:

- A. чистий оподатковуваний дохід;
- B. чистий дохід;
- C. тільки дохід;
- D. немає правильної відповіді.

13. Витрати фізичної особи-підприємця, що знаходиться на загальній системі оподаткування, пов'язані з придбанням літератури, передплатою спеціалізованих періодичних видань, а також оплатою Інтернет – послуг:

- A. включаються до витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі

- оподаткування без їх документального підтвердження;
- В. не включаються до витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування;
 - С. включаються до витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування тільки за умови, інформаційного забезпечення господарської діяльності фізичної особи – підприємця та їх документального підтвердження;
 - Д. включаються 2% до витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування тільки за умови, інформаційного забезпечення господарської діяльності фізичної особи – підприємця та їх документального підтвердження.

4. Розв'яжіть практичні завдання та зробіть відповідні висновки.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13].

Тема 8. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі

Семінар 1, 2 «Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

- 1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
- 2. Самостійно опрацюйте питання:*
 - 1) Поняття контракт, будівельний контракт.
 - 2) Порядок визначення затрат за довгостроковим контрактом.
 - 3) Особливості оподаткування першої поставки об'єкта житлової нерухомості.
- 3. Підготуйтеся до письмового опитування.*

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13].

Тема 9. Особливості оподаткування діяльності фінансових установ

Семінар 1 «Особливості оподаткування діяльності фінансових установ»

Методи контролю: усне опитування, письмове індивідуальне тестування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Оподаткування лайфхових компаній.
- 2) Оподаткування у сфері спільного інвестування.
- 3) Особливості оподаткування діяльності торговців цінними паперами.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. До елементів податкового механізму регулювання діяльності банків відносять:

- A. форми (законодавча, податкове адміністрування, обов'язковий аудит);
- B. форми (законодавча, податкове адміністрування, обов'язковий аудит);
- C. інструменти (податки, податкові пільги, страхові резерви, штрафи);
- D. правильна відповідь а) та в).

2. Національний банк здійснює розподіл прибутку у такому співвідношенні:

- A. 60 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів Національного банку та 40 відсотків прибутку до розподілу перераховується до Державного бюджету України наступного за звітним року;
- B. 50 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів Національного банку та 50 відсотків прибутку до розподілу перераховується до Державного бюджету України наступного за звітним року;
- C. 40 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів Національного банку та 60 відсотків прибутку до розподілу перераховується до Державного бюджету України наступного за звітним року;
- D. не має правильної відповіді.

3. Від оподаткування ПДВ звільнюються такі банківські операції:

- A. з постачання (продажу, відчуження іншим способом) майна, що передане фізичними особами, а також суб'єктами підприємницької діяльності – приватними підприємствами та іншими особами, які не є платниками податку, у заставу, у тому числі іпотеку, та на яке було звершено стягнення;
- B. надання послуг з інкасації, розрахунково-касового обслуговування, залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу, управління коштами та цінними паперами, доручення, надання, управління та відступлення вимоги за фінансовими кредитами, кредитних гарантій та банківських поручительств;
- C. поставки послуг;
- D. усі відповіді є вірними.

4. До доходу банку не включаються і не підлягають оподаткуванню кошти:

- A. залучені у депозит (вклад) або на інші строкові чи довірчі рахунки;
- B. отримані за розрахунково-касове обслуговування;
- C. отримані за продані товари;
- D. не має правильної відповіді.

5. Кошти страхового резерву спрямовуються на:

- A. на відшкодування заборгованості, яка визначена безнадійною;
- B. на відшкодування поточної заборгованості;
- C. на виплату процентів за депозитними рахунками;
- D. на придбання основних засобів.

6. Страховий резерв формується у розмірі:

- A. 20% суми непогашеної основної сум боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду;
- B. 30% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду;
- C. 40% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій;
- D. 50% суми не погашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду.

7. Банки сплачують:

- A. податок на прибуток;
- B. єдиний податок;
- C. екологічний податок;
- D. усі відповіді є вірними.

8. Податкове регулювання банківської діяльності - це

- A. цілеспрямований комплексний процес використання засобів та інструментів впливу податкової політики на банківську діяльність з метою стимулювання чи стримування надання банківських послуг для отримання позитивних соціально-економічних результатів;
- B. інструменти впливу податкової політики на банківську діяльність;
- C. цілеспрямований комплексний процес використання засобів на банківську діяльність з метою стимулювання надання банківських послуг для отримання позитивних соціально-економічних результатів;
- D. не має правильної відповіді.

9. До банківських операцій застосовується ставка з ПДВ у розмірі:

- A. 16%;
- B. 20%;
- C. 5%;
- D. 18%.

10. Банк виступає податковим агентом:

- A. за результатами власної фінансово- господарської діяльності;
- B. при виплатах за рахунок учасника фонду банківського управління;
- C. при виплаті нерезиденту іншим нерезидентом, зарахованих на рахунок, відкритий таким нерезидентом у банку-резиденті;
- D. усі відповіді є вірними.

Список рекомендованої літератури: [1, 2, 3, 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13].

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Базова:

1. Податковий кодекс України № 2755 від 02.12.2010 р. (Відомості Верховної Ради України, 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112).// (режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>)
2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р. (в редакції, що діє з 22.12.2011 р.)// <http://zakon2.rada.gov.ua>).
3. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджена Наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 30.11.99 р.// (режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>).
4. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит: підручник / М.П. Войнаренко, Г.В. Пухальська // Серія «Альма-матер». – К.: ВЦ «Академія», 2009. – 376 с.
5. Дроб'язко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / За загальною ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.
6. Звітність підприємства : підручник для ВНЗ / М. І. Бондар [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСПЛКИ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі". - К. : Центр учб. літ., 2015. - 384 с.
7. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для внз / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014. - 600 с.
8. Максимова В.Ф. Артюх О.В. Взаємозв'язок облікових підсистем: методологічний аспект: Монографія. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 187с.
9. Облікова політика підприємства : навч. посібник для внз / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. - К. : Центр учб. літ., 2015. - 312 с.
10. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. навчальний посібн. / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2012. – 492 с.
11. Податковий облік та звітність: Підручник. Затверджено МОН / Іванов Ю.Б., Карпова В.В. — К.: 2011. — 710 с.
12. Хегарті Д., Гелен Ф., Баррос А. Запровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та аудиту / Д. Хегарті, Ф. Гелен, А. Баррос // Школа професійного бухгалтера. – 2006. – №7(67). – С. 17– 31.

Допоміжна:

13. Бідюк О.О. Облік і звітність в оподаткуванні / О.О. Бідюк, Є.Ю. Шара // Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 495 с.
14. Базиліук А.В., Малишкін О.І. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та перевезень. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури,

2011. – 256 с.
- 15.Иванов Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 272 с.
 - 16.Иванов Ю. Б. Податкове рахівництво: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: Вид ХНЕУ, 2014. – 112 с.
 - 17.Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність: Конспект лекцій. / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2012. – 168 с.
 - 18.Костюк Д., Кузнецов В. Бухгалтерський облік на малих підприємствах згідно з П(С)БО. – 6-те вид., перероб. і доповн. – Х.:Фактор, 2013. – 216 с.
 - 19.Крупельницька І.Г. Звітність підприємств. Навч. посіб. Київ, изд-во: «Центр учбової літератури» 2012, 232 с.
 - 20.Лишиленко О. В. Фінансовий облік: Підручник, / О. В. Лишиленко – К. : Центр навчальної літератури, 2014. – 555 с.
 - 21.Мельник В.М. Оподаткування підприємницької діяльності / В.М. Мельник, І.А. Грицаєнко, О.С. Івашина. – Київ: Кондор, 2013.- 160 с.
 - 22.Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобівець С.В., Податковий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2012. – 260 с
 - 23.Податкова система. Навчально-методичний посібник. / Укл. Т.Ю. Александрюк, Т.О. Дулік, Л.Г. Маркова. – Дніпропетровськ: Дніпропетровська державна фінансова академія, 2011. – 197 с.
 - 24.Найденко А. Е. Методы налогового учёта: плюсы и минусы для государства и налогоплательщика / Найденко А. Е. // БИЗНЕС ИНФОРМ № 8. – 2016. – С. 66–70.
 - 25.Спрощена система оподаткування, обліку і звітності у запитаннях і відповідях / Уклад. Я.М. Глібіщук. – К.: Тріада, 2013. – 164 с.
 - 26.Сучасні інструменти фінансового планування. Навчальний посібник. ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID / За ред. Щербини І.Ф. – К.: Нора-Друк, 2012. – 128 с.
 - 27.Чечетова Н.Ф., Кизилова Л.О., Кизилів Г.І. Організація податкового контролю. Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 234 с.

Інформаційні ресурси:

- 28.[http:// www.nbuv.gov.ua](http://www.nbuv.gov.ua) - Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського
- 29.[http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) – Електронний ресурс Верховної Ради України
- 30.[http:// www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) – Законопроекти України
- 31.[http:// www. buhgalteria.com.ua](http://www.buhgalteria.com.ua) – Бухгалтерія
- 32.<http://www.nibu.factor.ua/ukr> - Податки та бухгалтерський облік. Інформаційно-аналітична газета
- 33.[http:// www.liga.net](http://www.liga.net) - Ліга Бізнес Інформ
- 34.[http:// www.basa.tav.kharkov.ua](http://www.basa.tav.kharkov.ua) - Податки та бухгалтерський облік

Навчальне видання

Каминський Павло Дмитрович

Роєва Ольга Сергіївна

Кафедра обліку та аудиту

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Формат 60×84/8. Ум. др. арк. 2,88.

Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського
50005, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Трамвайна, 16.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4929 від 07.07.2015 р.