

Міністерство освіти і науки України

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО -
ДОРОЖНІЙ УНІВЕРСИТЕТ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до контрольної роботи з дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено
методичною радою університету,
протокол № _____ від _____ р.

Харків
ХНАДУ
2019

Укладач І.О. Хорошилова

Кафедра обліку, оподаткування та міжнародних економічних відносин

Навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» належить до циклу нормативних професійно-орієнтованих дисциплін підготовки фахівців спеціальності 071«Облік і оподаткування» .

Вивчення дисципліни здійснюється згідно з робочим планом. Студент повинен оволодіти базовими знаннями з теорії та практики ведення обліку в системі оподаткування і складання податкової звітності підприємствами – платниками податків, зборів (обов'язкових платежів) з урахуванням сфери їх діяльності, форми власності тощо. На практиці вміти організовувати підсистему обліку в системі оподаткування і складання податкової звітності на базі облікової інформації бухгалтерського обліку суб'єкта господарської діяльності, інформаційних облікових технологій і національних стандартів; засвоїти особливості порядку обчислення, обліку та сплати податків в Україні, опанувати методики обліку, складання і подання податкової звітності, набуті навички опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю, оцінювати вплив оподаткування на фінансовий стан підприємства.

Мета викладання дисципліни полягає у формуванні базових понять теоретичних та практичних технологій ведення податкового обліку на підприємствах, засвоєння порядку обліку та сплати податків, вивчення методики складання податкової звітності.

Згідно мети завдання дисципліни полягають у формуванні знань, вмінь та уявлень про теоретичні положення податкового обліку у підприємницькій діяльності.

Після вивчення дисципліни майбутній фахівець повинен:

– знати: категоріальний апарат, який використовується в системі оподаткування; основні положення Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативних актів, якими регламентується організація та методика ведення податкового обліку та звітності; економічну сутність податкового обліку, його структуру; спільні риси та розбіжності бухгалтерського та податкового обліку; організацію податкового обліку податків, зборів та обов'язкових платежів; методику складання первинних документів, податкових реєстрів; методи визначення податкових

зобов'язань; методологію складання податкових декларацій та податкових розрахунків за різними видами податків та зборів;

– вміти: використовувати основні положення Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативних актів, які регламентують порядок ведення податкового обліку та складання звітності на підприємстві при вирішенні стереотипних, евристичних та діагностичних завдань; пояснювати взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку; вести податковий облік різних податків, зборів та обов'язкових платежів; складати первинні документи, податкові реєстри та податкову звітність; розраховувати суму податкових зобов'язань за різними податками, зборами, обов'язковими платежами.

– мати уявлення: про застосування засад обліку і звітності для оцінки впливу оподаткування на фінансовий стан підприємства.

ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль (тема) 1. Основи організації податкового обліку на підприємстві.

Мета та задачі вивчення дисципліни. Податковий облік та його основні характеристики. Методи ведення податкового обліку.

Змістовий модуль (тема) 2. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.

Законодавче регулювання податкового обліку. Характеристика предмету та об'єкту податкового обліку. Принципи національної концепції податкового обліку.

Змістовий модуль (тема) 3. Облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЕВС).

Сутність ЕВС, ставки платежів. Нормативна база, адміністрування ЕВС. Порядок нарахування ЕВС. Звітність та сплата ЕВС.

Змістовий модуль (тема) 4. Податок на доходи фізичних осіб.

Сутність податку, особливості розрахунку та сплати. Розрахунок НДФЛ із урахуванням соціальної податкової пільги. Звітність з НДФЛ.

Змістовий модуль (тема) 5. Заробітна плата та оподаткування.

ЕВС у частині нарахування з боку роботодавця. Класи професійного ризику підприємств. ЕВС у частині утримання. Розрахунки усіх податків із заробітної платні працівника.

Змістовий модуль (тема) 7. Порядок розрахунку та сплати ресурсних податків

Загальні положення оподаткування ресурсів. Сплата екоподатку. Плата за землю. Рентна плата та інші ресурсні збори. Звітність за ресурсними податками та адміністрування зборів.

Змістовий модуль (тема) 8. Облік акцизного податку та звітність з акцизного податку

Сутність акцизного податку. Платники та об'єкти оподаткування. Ставки податку: адвалорні, специфічні, змішані. Облік акцизного податку на підприємстві. Акцизні марки. Звітність за акцизним податком.

Змістовий модуль (тема) 9. Облік податку на додану вартість та порядок складання декларації.

Сутність ПДВ, його особливості. Порядок нарахування ПДВ. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту. Правила оформлення податкової накладної. Порядок звітування по ПДВ.

Змістовий модуль (тема) 10. Податок на прибуток

Облік податку на прибуток та порядок його начислення. Ставка податку, групи платників. Податковий облік доходів та витрат. Облік основних засобів та начислення амортизації. Порядок заповнення декларації про прибуток.

Змістовий модуль (тема) 12. Облік місцевих податків та зборів

Загальна характеристика місцевих зборів. Податок на нерухомість: платники, порядок обчислення та обліку. Інші місцеві збори, звітність та порядок складання.

Змістовий модуль (тема) 13.

Спрощена система оподаткування підприємств

Сутність спрощеної системи оподаткування, нормативні положення та особливості. Групи платників єдиного податку, класифікація та ставки податку. Переваги спрощеної системи оподаткування для розвитку підприємства.

Змістовий модуль (тема) 14.

Податкове планування: зміст, принципи, та організація на підприємстві

Принципи оподаткування в Україні. Спеціальні податкові режими для підприємств, можливості розвитку та зниження податкового тиску. Взаємозв'язок національних програм розвитку та оподаткування. Податковий менеджмент як сфера управлінських рішень.

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота складається з теоретичної і практичної частин.

Теоретична частина складається з двох питань.

Практична частина з рішення двох задач у повному обсязі, рішення слід викладати чітко, послідовно, із поясненнями.

Вибір варіанту здійснюється по останній цифрі залікової книжки.

Контрольна робота повинна бути оформлена на комп'ютері, або письмово на аркушах формату А4, у відповідності до діючих стандартів, наприкінці наводиться список літератури.

Захист контрольної роботи здійснюється на екзаменаційній сесії, після реєстрації в деканаті.

ВИБІР ВАРІАНТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Остання цифра залікової книжки	Теоретична частина питання №	Практична частина варіант №
1	1, 20	1
2	2, 19	2
3	3, 18	3
4	4, 17	4
5	5, 16	5
6	6, 15	6
7	7, 14	7
8	8, 13	8
9	9, 12	9
10	10,11	10

ПИТАННЯ ДО ТЕОРЕТИЧНОЇ ЧАСТИНИ

1. Права і відповідальність платників податків
2. Державний облік платників податків і зборів
3. Виникнення податкового обліку, його принципи та методи
4. Податок на додану вартість: база оподаткування, облік та сплата

5. Порядок оподаткування експортних операцій
6. Визначення податкових зобов'язань при імпорті товарів
7. Податкова накладна: призначення і порядок застосування
8. Платники, об'єкт оподаткування та сплата акцизного збору
9. Порядок і терміни складання звітності за акцизним збором, застосування акцизних марок
10. Основні принципи загальнообов'язкового державного соціального страхування
11. Платники, об'єкти оподаткування і ставки податку на прибуток підприємств
12. Податок на доходи фізичних осіб: розрахунок, порядок сплати
13. Порядок розрахунку і сплата податку на землю
14. Порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
15. Місцеві податки та збори: перелік, законодавча база, особливості обліку та сплати
16. Поняття податкової звітності: порядок складання та звітування
17. Терміни і порядок розрахунків із бюджетом за ПДВ
18. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності
19. Облік і звітність за майновими податками та платежами за ПКУ
20. Режим «податкових канікул» за Переходними положеннями ПКУ: особливості застосування, терміни та види діяльності

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

ВАРІАНТ 1

Задача 1

В родині двоє дітей віком до 18 років. Зарплата чоловіка складає 5520,00 грн. на місяць, дружини – 1150,00 грн. Розрахувати суму ЄВС для обох батьків. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

Задача 2

Згідно з контрактом на реалізацію ТМЦ від 12.01 поточного року: відвантажено ТМЦ, отримана на поточний рахунок оплата

16000 грн. з ПДВ. Згідно з контрактом на придбання пакувальних матеріалів від 10.01 поточного року: отримані пакувальні матеріали на 210 грн. Також реалізовано автомобільні запчастини на суму 5600 грн. з ПДВ. Визначити за звітний період суму єдиного податку до сплати для суб'єкта малого підприємництва (СМП) – юридичної особи III-ої групи платників єдиного податку та суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

ВАРІАНТ 2

Задача 1

Визначити суму податку на прибуток, якщо в звітному році сума скоригованого доходу підприємства складала 120 000 грн., валових витрат – 40 000 грн., амортизаційних відрахувань – 20 000 грн. Крім того, на ремонт основних виробничих фондів підприємство витратило 10 000 грн. Балансова вартість їх на початок звітного року становила 120 000 грн. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

Задача 2

У лютому 20NN р. працівникові нараховані лікарняні у сумі 6000,00 грн., у тому числі: за дні хвороби у січні 20NN р.- 2000,00 грн.; за дні хвороби в лютому 20NN р. – 4000,00 грн. Сума нарахованої зарплати в січні – 7500,00 грн., у лютому – 5000,00 грн. Розрахувати суму ПДФО за січень та лютий 20NN р. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

ВАРІАНТ 3

Задача 1

Згідно з контрактом №1 на реалізацію від 2.01 поточного року: відвантажено товарів на 24000 грн. з ПДВ. Згідно з контрактом отримані поліграфічні матеріали на 176 грн з ПДВ. Продано залишки сировини на суму 15000 грн., а також оргтехнику на суму 2000 грн. Визначити за звітний період суму єдиного податку до сплати для суб'єкта малого підприємництва (СМП) - юридичної особи III-ої групи платників єдиного податку та суму ПДВ до

сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

Задача 2

Працівнику державного підприємства в січні поточного року нараховано зарплату у сумі 9000,00 грн. і премію за підсумками роботи за попередній рік у розмірі 3000,00 грн. Розрахувати суму ПДФО та заробітну плату до видачі. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

ВАРІАНТ 4

Задача 1

Згідно з контрактом на реалізацію від 2.01 поточного року: відвантажено продовольчих товарів на 23000 грн. з ПДВ. Згідно з контрактом на придбання пакувальних матеріалів від 10.01 поточного року: отримані пакувальні матеріали на 160 грн. Продано залишок матеріалів зі складу на 11000 грн. з ПДВ. Визначити за звітний період суму єдиного податку до сплати для суб'єкта малого підприємництва (СМП) - юридичної особи промислового виробництва та суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати ПДВ.

Задача 2

За січень поточного року працівнику-інваліду, працевлаштованому на підприємстві, нараховано: зарплату в сумі 12300 грн.; винагороду за надані працівником послуги за укладеним цивільно-правовим договором - 2800 грн.; оплату днів тимчасової непрацездатності - 2000 грн. Розрахувати загальну суму ЄВС та суму заробітної плати до видачі.

ВАРІАНТ 5

Задача 1

Визначити суму податку на прибуток до сплати, якщо у звітному році сума скоректованого доходу ТОВ «Старт-ІР» становить 75 тис. грн., сума витрат – 21 тис. грн., сума амортизаційних відрахувань – 12 тис. грн. Крім того, 17 тис. грн. було витрачено на модернізацію основних фондів, балансова вартість яких на початок року становила 58 тис.грн. Пояснити

порядок нарахування, визначити порядок заповнення декларації, терміни подачі у фіскальні органи та терміни сплати податку.

Задача 2

Підприємство в січні поточного року нарахувало працівникові зарплату у розмірі 9500,00 грн. і винагороду за громадсько-правовим договором у сумі 3780,00 грн. (акт виконаних робіт підписано 31.січня). Розрахувати суму ПДФО та заробітну плату до видачі.

ВАРІАНТ 6

Задача 1

За 20XX г. НП «Фонтан Плюс» має наступні результати фінансово-господарської діяльності: сума отриманого доходу – 2300 тис. грн., собівартість – 1817 тис. грн., інші витрати склали 60 тис. грн., амортизація нарахована в сумі 567 тис. грн. Визначити за звітний період суму податку на прибуток до сплати в бюджет. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податку.

Задача 2

В родині двоє дітей віком до 18 років. Зарплата чоловіка складає 4560,00 грн. на місяць, дружини – 1200,00 грн. Розрахувати суму заробітної плати до видачі для обох батьків. Розглянути можливість надання податкової соціальної пільги у розрахунках. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

ВАРІАНТ 7

Задача 1

Відповідно до контракту №1 на реалізацію ТМЦ від 2.01 поточного року: відвантажено ТМЦ на 12000 грн. із ПДВ; отримана на поточний рахунок оплата 14000 грн. із ПДВ. Відповідно до контракту № 2 на придбання пакувальних матеріалів від 10.01 поточного року: отримано пакувальні матеріали на 120 грн. із ПДВ. Визначити за звітний період суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати ПДВ.

Задача 2

В родині троє дітей віком 12, 15 (інвалід) та 19 років. Зарплата чоловіка складає 4560,00 грн. на місяць, дружини – 1200,00 грн. Розрахувати суму заробітної плати до видачі для обох батьків. Розглянути можливість надання податкової соціальної пільги у розрахунках. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

ВАРІАНТ 8

Задача 1

За квітень поточного року працівнику-інваліду, працевлаштованому на підприємстві, нараховано: зарплату в сумі 13600 грн.; винагороду за надані працівником послуги за укладеним цивільно-правовим договором - 1500 грн.; оплату днів тимчасової непрацездатності - 1020 грн. Розрахувати загальну суму ЄВС та суму заробітної плати до видачі.

Задача 2

Згідно з контрактом на реалізацію від 5.03 поточного року: відвантажено продовольчих товарів на 25000 грн. з ПДВ. Згідно з контрактом на придбання пакувальних матеріалів від 10.02 поточного року: отримані пакувальні матеріали на 135 грн. Продано залишок матеріалів зі складу на 17000 грн. з ПДВ. Визначити за звітний період суму єдиного податку до сплати для суб'єкта малого підприємництва (СМП) – юридичної особи промислового виробництва та суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

ВАРІАНТ 9

Задача 1

У лютому 2013 р. працівникові нараховані лікарняні у сумі 5400,00 грн., у тому числі: за дні хвороби у січні 2013 р. 2000,00 грн.; за дні хвороби в лютому 2013 р. – 3500,00 грн. Сума нарахованої зарплати в січні – 8200,00 грн., у лютому – 5080,00 грн. Розрахувати суму ПДФО за січень та лютий 2012 р. навести кореспонденцію рахунків обліку ЄВС та ПДФО.

Задача 2

Визначити суму податку на прибуток до сплати, якщо у звітному році сума скоректованого доходу ТОВ «Калина-123»

становить 89 тис. грн., сума витрат – 34 тис. грн., сума амортизаційних відрахувань – 17 тис. грн. Крім того, 23 тис. грн. було витрачено на модернізацію основних фондів, балансова вартість яких на початок року становила 45 тис.грн. Пояснити порядок нарахування, визначити порядок заповнення декларації, терміни подачі у фіскальні органи та терміни сплати податку.

ВАРІАНТ 10

Задача 1

Працівник перебуває в законному шлюбі і має трьох дітей (20, 15 і 10 років), молодший з яких є інвалідом з дитинства. Зарплата працівника в січні склала 2500,00 грн. Розрахувати загальну суму ЄВС та суму заробітної плати до видачі. Розглянути можливість надання податкової соціальної пільги у розрахунках. (Розмір мінімальної заробітної платні прийняти згідно до встановленого станом на 01.січня поточного року).

Задача 2

Відповідно до контракту №1 на реалізацію ТМЦ від 2.01 поточного року: відвантажено ТМЦ на 15345 грн. із ПДВ; отримано на поточний рахунок оплату за послуги 15640 грн. із ПДВ. Відповідно до контракту № 2 на придбання пакувальних матеріалів від 10.01 поточного року: отримано пакувальні матеріали на 1200 грн. із ПДВ., придбано сировини на 5490 грн. із ПДВ. Визначити за звітний період суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати ПДВ.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України №2755-VI (2755-17) від 02.12.2010 // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, N 13-14, N 15-16, N 17, ст.112, редакція від 15.08.2012р.
2. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності» № 1105-XIV від 23.09.1999 // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, N 46-47, ст.403, редакція від 13.06.2012

3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, N 40, ст.365, редакція від 14.01.2012 р.
4. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» N 1058-IV від 09.07.2003 р.// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, NN 49-51, ст.376, редакція від 17.06.2012
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. Податковий облік та звітність: Підручник. Затверджено МОН / Іванов Ю.Б., Карпова В.В. — К., 2011. — 710 с.
7. <http://buhgalter911.com>
8. <http://www.nibu.factor.ua>
9. <http://www.nalogovnet.com>
10. <http://sts.gov.ua/>

Додаткова література

1. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах. – Тернопіль, 2003. – 522 с.
2. Податковий менеджмент. Навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / П. К. Бечко, Н. В. Лиса — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 288 с.
3. Ватуля І.Д., Ватуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. Навч. Посібник. – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. – 351 с.
4. Чечетова Н.Ф., Кизилова Л.О., Кизилов Г.І. Організація податкового контролю. Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 234 с.
5. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.], За ред. І.О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.

6. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб. Довідник. – К.: ДПС України, 2012. – 21 с.

7. Пріоритети реформування податкової політики України: як перейти від фіскалізму до стимулювання ділової активності? – К.: НІСД, 2010. – 80 с.

8. Деєва Н.М., Редіна Н.І та ін. Оподаткування в Україні. Навч. посібник. / За ред. Н.І. Редіної. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 544 с.

9. Податкова система. Навчально-методичний посібник. / Укл. Т.Ю. Александрюк, Т.О. Дулік, Л.Г. Маркова. – Дніпропетровськ: Дніпропетровська державна фінансова академія, 2011. – 197 с.

10. Дулік Т.О. Податкове планування на мікрорівні. Навчально-методичний посібник. – Дніпропетровськ: Дніпропетровська державна фінансова академія, 2009. – 78 с.

11. 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.

Навчальне видання

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять з дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Укладач: ХОРОШИЛОВА Ірина Олександрівна

Відповідальна за випуск: *В.В. Маліков*

Авторська редакція