

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

до виконання практичних занять з дисципліни  
«Облік і звітність в оподаткуванні»  
з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»  
для студентів всіх форм навчання першого (бакалаврського) рівня  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено  
редакційно-видавничою  
радою університету,  
протокол № 1 від 25.02.2021 р.

Харків  
НТУ «ХПІ»  
2021

Методичні вказівки до виконання практичних занять з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів всіх форм навчання першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / уклад. О. В. Мелень. – Харків : НТУ «ХПІ». – 23 с.

Укладач О. В. Мелень

Рецензент Л. С. Стригуль

Кафедра Бізнес-аналітики, обліку і готельно-ресторанної справи

## ЗМІСТ

Вступ.....	4
Загальні методичні положення.....	5
1. Сфера застосування методичних вказівок та мета.....	5
2. Програма курсу «Облік та звітність в оподаткуванні».....	6
3. Структура навчальної дисципліни.....	7
4. Рекомендації щодо використання методичних вказівок.....	9
5. Практичні завдання.....	10
Тема 1. Загальні принципи організації податкового обліку в Україні.....	11
Тема 2. Податковий облік та податкова звітність .....	11
Тема 3. Облік та звітність з податку на додану вартість.....	11
Тема 4. Облік та звітність з податку на прибуток підприємств.....	14
Тема 5. Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску.....	15
Тема 6. Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування.....	16
Тема 7. Податковий облік та звітність за платою за землю.....	18
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків, зборів й обов'язкових платежів.....	19
Список джерел інформації .....	21

## 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.

*Метою* дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування знань та навичок щодо ведення податкового обліку та звітності з різних податків, зборів та обов'язкових платежів на підприємствах різних форм власності та організаційно-правових форм.

*Об'єктом* навчальної дисципліни є облікова система, яка базується на даних бухгалтерського обліку та правилах податкового законодавства і забезпечує інформаційні потреби користувачів про нарахування та сплату податків та зборів (обов'язкових платежів).

*Предметом* є методологія податкового обліку та звітності суб'єктів господарювання.

*Завданням* навчальної дисципліни є: вивчення організаційних основ ведення податкового обліку суб'єктів підприємництва, які працюють за загальною або спрощеною системами обліку й оподаткування.

## ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

### 1. Сфера застосування методичних вказівок та мета

Методичні вказівки призначені для визначення основних вимог до виконання та оформлення контрольної роботи студентами заочної форми навчання з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні».

Згідно з навчальним планом студенти 4-го курсу виконують контрольне завдання з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні».

Для успішного виконання контрольного завдання студенти повинні вивчити конспект лекцій та літературу, рекомендовану для вивчення з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні». Контрольне завдання повинно бути виконано чітко і акуратно. Сторінки роботи нумеруються, для позначок викладача залишаються поля. Контрольне завдання здається в друкованому вигляді.

Після виконання контрольної роботи студент повинен

*знати:*

- сутність системи оподаткування підприємницької діяльності;
- 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

## **2. Програма курсу «Облік та звітність в оподаткуванні»**

Тема 1. Загальні принципи організації податкового обліку в Україні.

Тема 2. Податковий облік та податкова звітність.

Тема 3. Облік та звітність з податку на додану вартість.

Тема 4. Облік та звітність з податку на прибуток підприємств.

Тема 5. Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску.

Тема 6. Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування.

Тема 7. Податковий облік та звітність за платою за землю.

Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків, зборів й обов'язкових платежів.

### 3. Структура навчальної дисципліни

#### 3.1 Денна форма навчання

№ з/п	Види навчальних занять (Л, ЛЗ, ПЗ, СР)	Кількість годин	Номер семестру (якщо дисципліна викладається у декількох семестрах). Назви змістових модулів. Найменування тем та питань кожного заняття. Завдання на самостійну роботу	Рекомендована література (базова, допоміжна)
1	2	3	4	5
			<i>Змістовий модуль № 1.</i> Загальні основи податкового обліку. Облік податку на прибуток підприємств та ПДВ	
1	Л	2	Тема 1. Загальні принципи організації податкового обліку в Україні.	1,3,4,5,7
2	ПЗ	2		
3	СР	9		
4	Л	2	Тема 2. Податковий облік та податкова звітність	1,3,4,5,7
5	ПЗ	2		
6	СР	9		
7	Л	2	Тема 3. Облік та звітність з податку на додану вартість	1,4,6,7,13
8	ПЗ	2		
9	СР	9		
10	Л	2	Тема 4. Облік та звітність з податку на прибуток підприємств	1,3,5,6
11	ПЗ	2		
12	СР	9		
			<i>Змістовий модуль № 2.</i> Облік та звітність з інших податків та зборів	
13	Л	2	Тема 5. Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску	1,2,4,6,7
14	ПЗ	6		
15	СР	9		
16	Л	2	Тема 6. Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування	1,2,4,6,7,15
17	ПЗ	6		
18	СР	9		
19	Л	2	Тема 7. Податковий облік та звітність за платою за землю	1,2,4,6,7
20	ПЗ	2		
21	СР	9		
22	Л	2	Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків, зборів й обов'язкових платежів	1,2,4,6,7,15
23	ПЗ	2		
24	СР	9		
Разом (годин)		120		

## 3.2 Заочна форма навчання

№ з/п	Види навчальних занять (Л, ЛЗ, ПЗ, СР)	Кількість годин	Номер семестру (якщо дисципліна викладається у декількох семестрах). Назви змістових модулів. Найменування тем та питань кожного заняття. Завдання на самостійну роботу	Рекомендована література (базова, допоміжна)
1	2	3	4	5
			<i>Змістовий модуль № 1.</i> Загальні основи податкового обліку. Облік податку на прибуток підприємств та ПДВ	
1	Л	0,25	Тема 1. Загальні принципи організації податкового обліку в Україні.	1,3,4,5,7
2	ПЗ	0		
3	СР	13,5		
4	Л	0,05	Тема 2. Податковий облік та податкова звітність	1,3,4,5,7
5	ПЗ	0		
6	СР	7		
7	Л	0,25	Тема 3. Облік та звітність з податку на додану вартість	1,4,6,7,13
8	ПЗ	2		
9	СР	13,5		
10	Л	0,25	Тема 4. Облік та звітність з податку на прибуток підприємств	1,3,5,6
11	ПЗ	2		
12	СР	13,5		
			<i>Змістовий модуль № 2.</i> Облік та звітність з інших податків та зборів	
13	Л	0,25	Тема 5. Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску	1,2,4,6,7
14	ПЗ	2		
15	СР	13,5		
16	Л	0,25	Тема 6. Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування	1,2,4,6,7,15
17	ПЗ	2		
18	СР	13,5		
19	Л	0,25	Тема 7. Податковий облік та звітність за платою за землю	1,2,4,6,7
20	ПЗ	0		
21	СР	7		
22	Л	0,25	Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків, зборів й обов'язкових платежів	1,2,4,6,7,15
23	ПЗ	0		
24	СР 3	13,5		
Разом (годин)		120		



#### **4. Рекомендації щодо використання методичних вказівок**

Методичні вказівки є необхідним доповненням до курсу лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Наведені в них завдання поглиблюють і закріплюють знання з обліку.

Студенти, користуючись цими методичними вказівками, розглядають рекомендації до виконання практичних завдань, складають і розв'язують задачі, а головне набувають навичок самостійної практичної роботи.

Основне завдання, яке ставилося при підготовці цих методичних вказівок, - надання студенту довідкової, методичної і практичної інформації з питань змісту, обґрунтування і формування інформації.

*На практичному занятті студенту, який працює з методичними вказівками, треба дотримуватися таких порад:*

- не намагатися виконувати завдання, попередньо не опрацювавши лекційний матеріал;
- приступаючи до виконання завдання, переконатися, що ви зрозуміли його умови й з'ясували мету й кінцеві результати, до яких необхідно дійти;
- у кожному завданні намагатися знайти елемент нового, що раніше вам не було відомо;
- щоразу коротко записувати умови завдання і хід його виконання.

*Здійснення роботи на практичному занятті передбачено в такій послідовності:*

- засвоєння основних питань з теми за рекомендованою літературою і конспектами лекцій;
- ознайомлення з завданням і визначення методики розрахунків;
- здійснення розрахунків та бухгалтерських проведення;
- аналіз результатів, складення висновків і пропозицій.

## **5. Практичні завдання**

### **Тема 1. Загальні принципи організації податкового обліку в Україні**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Передумови виникнення та розвитку податків, їх призначення.
2. Проблеми становлення податкової системи в історичній ретроспективі.
3. Роль податків у фіскальній політиці держави.
4. Вплив оподаткування на інвестиції та економічне зростання в Україні.
5. Принципи оподаткування в світовій практиці.
6. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.

*Завдання 2.* Тести на знання основних положень та принципів організації податкового обліку.

### **Тема 2. Податковий облік та податкова звітність**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Взаємозв'язок та розбіжності між фінансовим і податковим обліком.
2. Методичні підходи до визначення «податковий облік» в контексті інтерпретації категорії «бухгалтерський облік».
3. Предмет і функції податкового обліку. Загальні вимоги до податкової звітності.
4. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.

*Завдання 2.* Тести на знання основних положень податкового обліку і податкової звітності

### **Тема 3. Облік та звітність з податку на додану вартість**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Податковий вексель – нормативна база, види, порядок застосування та відображення у Декларації з ПДВ.
2. Особливості стягнення ПДВ при експортно-імпортних операціях.
3. Експорт-імпорт послуг і ПДВ.
4. Від’ємне значення і бюджетне відшкодування ПДВ: розрахунок та декларування.
5. Податковий облік ПДВ в умовах застосування сучасних технологій.

*Завдання 2.* Визначити суму податкових зобов’язань з ПДВ та податкового кредиту, стан розрахунків з бюджетом з ПДВ виходячи з таких ситуацій:

*Ситуація 1.* Підприємство – платник ПДВ відвантажило покупцям продукцію на суму 250 000 грн (без ПДВ), у тому числі вартість тари поворотної 40 000,00 грн, вартість пакування – 15 000,00 грн.

*Ситуація 2.* Підприємство придбало товари, які будуть використані як в оподатковуваних, так і в неоподатковуваних операціях. Вартість товарів – 80 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? Частка використання таких товарів в оподатковуваних операціях становить 70 %.

*Ситуація 3.* Підприємством – платником ПДВ у звітному періоді було відвантажено продукції покупцям – не платникам ПДВ на суму 840 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ? Отримано матеріальних цінностей та послуг для виробничого використання на суму 450 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? та для здійснення благодійних операцій на суму 3 000 грн, в тому числі ПДВ 20 % – ?

*Ситуація 4.* В поточному звітному періоді була відвантажена продукція, вартість якої становила 270 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ? Отримано матеріальних цінностей та послуг для використання в господарській діяльності від постачальників – платників ПДВ на суму 210 000 грн, в тому числі ПДВ

20 % - ? Перевищення суми податкового кредиту над податковим зобов'язанням у попередньому звітному періоді становить 15 000 грн.

*Ситуація 5.* Обсяг реалізованої продукції у звітному періоді становить 900 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ? Покупець скористався правом на отримання знижки за дострокове погашення заборгованості за отриману продукцію в сумі 24 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ? Сума ПДВ, що була включена до вартості отриманих матеріалів і послуг, дорівнює 166 000 грн.

*Ситуація 6.* У звітному періоді були здійснені такі операції:

- 1) відвантажено товари в рахунок передоплати – 420 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?
- 2) отримана сума передоплати – 150 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?
- 3) передані товари комісіонеру – 108 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?
- 4) вартість отриманих товарів і послуг – 180 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?

Перевищення суми податкового кредиту над податковим зобов'язанням у попередньому звітному періоді становить 25 000 грн.

*Ситуація 7.* Підприємство – платник ПДВ у звітному періоді здійснило такі операції:

- 1) реалізовано товарів на суму 900 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ?
- 2) придбано товарів на суму 600 000 грн, крім того ПДВ 20 % – ?
- 3) отримано товар від комітента на суму 120 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?
- 4) реалізовано товар, отриманий від комітента 84000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?
- 5) повернено товар комітенту на суму 36 000 грн, у тому числі ПДВ 20 % – ?

*Завдання 3.* Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає: сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

*Вихідні дані:*

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Придбано сировину для основного виробництва на суму 48 000 грн (з урахуванням ПДВ).
2. Реалізовано жетони для торговельних автоматів – 5 100 грн.
3. Відвантажено готову продукцію на суму 42 000 грн. (без урахування ПДВ).
4. Продано продукцію спеціального призначення для інвалідів на суму 780 грн.
5. Здійснено витрати зі сплати податку, які не підтверджені документально, на суму 2 000 грн (за здійсненою господарчою операцією не надано податкової накладної, тобто сума податку входить до ціни придбання, але оскільки податкової накладної немає, то ми не маємо права на податковий кредит).
6. Придбано верстати для використання у виробництві товарної продукції, на суму 280 000 грн.
7. Виплачена заробітна плата товаром на суму 3 600 грн.

**Тема 4. Облік та звітність з податку на прибуток підприємств**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Особливості податкового обліку та звітності.
2. Дивіденди від нерезидента та нерезиденту: облік і оподаткування.
3. Кредиторська заборгованість – її види та податкові наслідки.
4. Сумнівна та безнадійна заборгованість: облік та податкові наслідки.
5. Банкрутство: податкова «доля» кредиторських заборгованостей.
6. Податковий облік операцій з цінними паперами.

*Завдання 2.* На підставі вихідних даних слід розрахувати суму податку на прибуток за I квартал поточного року ТОВ «ТВФ «ГЛОРИЯ». Товариство є платником податку на додану вартість.

*Вихідні дані:*

1. Реалізовані транспортні послуги підприємству «Альфа» 120 000 грн.
2. Собівартість реалізованих транспортних послуг 70 000 грн.
3. Наданий звіт про відрядження начальника маркетингу (додані білети, п/накладні на придбання з/частин) на суму 2 400 грн, у тому числі ПДВ 300 грн.
- 4 Отримано Акт про проведені рекламні заходи від МПП «Сокол», у тому числі ПДВ 9 000 грн.
5. Отримано рахунок від орендодавця за оренду офісу, у тому числі ПДВ 360 грн.
6. Проведено перерахування коштів дитячому фонду 7 000 грн.
7. Перераховано постачальнику сума штрафу у розмірі 2 000 грн за неналежне виконання контракту.
8. Отримано суму неустойки та пені від МПП «Ритм» 500 грн.
9. Реалізовані запасні частини з оптового складу покупцям 1 800 грн.
10. Собівартість реалізованих матеріалів 1 200 грн.
11. Реалізовані транспортні послуги підприємству «Крона» на суму 360 000 грн.
12. Собівартість реалізованих транспортних послуг 70 000 грн.

*Завдання 3.* На підставі вихідних даних необхідно визначити суму податку на прибуток за звітний квартал ПП «КРОНА». Підприємство є платником податку на додану вартість.

*Вихідні дані:*

1. Вартість придбаних матеріалів, сировини від постачальника, у тому числі ПДВ 18 000 грн.
2. Вартість придбаного автомобілю, у тому числі ПДВ 240 000 грн.
3. Вартість відвантаженої продукції покупцю 480 000 грн.
4. Собівартість відвантаженої продукції покупцю 320 000 грн.

5. Амортизаційні відрахування виробничого обладнання за звітний період 70 000 грн.

**Тема 5. Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Доходи фізичних осіб у негрошовій формі – їх види, бухгалтерський та податковий облік.
2. Загальні правила перебування приватного підприємця на загальній системі оподаткування та ведення Книги обліку доходів і витрат.
3. Особливості обліку і відображення доходів у Книзі обліку доходів і витрат підприємцем – загальносистемником.
4. Особливості обліку і відображення витрат у Книзі обліку доходів і витрат підприємцем – загальносистемником.
5. Звітність фізичної особи – підприємця, що знаходиться на загальній системі оподаткування: зміст, порядок складання, строки подання.

*Завдання 2.* Працівнику підприємства в одному місяці 20XX р. нарахована заробітна плата 7500 грн та надано подарунок (холодильник) вартістю 7000 грн. Працівник має двох дітей віком до 16 років. Заява на соціальну пільгу та необхідні документи надані.

Необхідно визначити суму ПДФО, що підлягає утриманню з доходу фізичної особи.

*Завдання 3.* Необхідно визначити суму ПДФО, що підлягає утриманню з доходу фізичної особи на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Нарахована заробітна плата робітникам:

Ковтенко О. В. – 12 120 грн. (воїн – афганець);

Малонич С. К. – 14 020 грн;

Лунина П. Р. – 10 400 грн;  
Перов С. Т. – 14 110 грн. (постраждалий від катастрофи на ЧАЕС);  
Дукова Т. К. – 12 200 грн. (мати–одиначка з однією дитиною до 18 років).

## **Тема 6. Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування**

*Завдання 1.* Реферати за темою:

1. Сутність малого підприємництва. Актуальні проблеми сучасного стану суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.
2. Розвиток малого підприємництва в Україні та світі: актуальні питання та проблематика перспектив розвитку.
3. Суб'єкти підприємницької діяльності: порядок проходження процедури реєстрації фізичних осіб – підприємців та порядок проходження процедури припинення діяльності.

*Завдання 2.* 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 10 000 грн, за які не розрахувався з постачальникам протягом трьох років ( придбання було здійснено у постачальника – платника ПДВ);
- 2) отримав передплату від покупців за майбутню поставку товарів у сумі 12 000 грн;
- 3) безкоштовно отримав роботи з ремонту обладнання на суму 6 000 грн Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

*Завдання 3.* Підприємство – платник 4 групи єдиного податку та ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство продає об'єкт основних засобів за



500 000 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 400 000 грн;
- знос на дату продажу – 100 000 грн;
- виручка, яка надійшла на банківський рахунок підприємства у звітному періоді від покупця – 400 000 грн.

*Завдання 4.* Тести за темою «Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування»

### **Тема 7. Податковий облік та звітність за платою за землю**

*Завдання 1* Реферати за темою:

1. Правові підстави землекористування в Україні відповідно до чинного законодавства.
2. Форми плати за землю, платники земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності. Пільги зі сплати земельного податку.
3. Об'єкт та база оподаткування земельного податку. Ставки податку та порядок його обчислення.
4. Звітність за платою за землю.

*Завдання 2* Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Глорія».

*Вихідні дані:*

Грошова оцінка земель сільськогосподарського підприємства «Глорія» призначення становить: одиниці площі ріллі – 4 500 грн/га; одиниці площі землі під багаторічними насадженнями – 6 800 грн/га. Сільськогосподарське

підприємство має в користуванні 2 000 га ріллі та 600 га під багаторічними насадженнями. Коефіцієнт індексації (умовно) – 3,5.

*Завдання 3* Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету, за умови таких даних підприємства «Джинн».

*Вихідні дані:* Підприємство «Джинн» є користувачем земельної ділянки у 250 кв. м. Підприємство розташовано в населеному пункті, чисельність якого 300 000 осіб. Грошова оцінка землі не проведена.

*Завдання 4* Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету, за умови таких даних підприємства «Несса».

*Вихідні дані:*

Виробниче підприємство є користувачем земельної ділянки в 300 кв. м., на якій розташовано виробничі цехи, адміністративна споруда та складові приміщення. Підприємство знаходиться на території Дніпропетровської області. Грошова оцінка землі з урахуванням коефіцієнта індексації за даними державного земельного кадастру становить 6 000 грн за 1 га.

## **Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків, зборів й обов'язкових платежів**

*Завдання 1* Реферати за темою:

1. Особливості маркування підакцизних товарів.
2. Акцизний податок і виробництво продукції з підакцизної давальницької сировини.
3. Справляння акцизного податку при митному оформленні товарів.
4. Розрахунки векселями при здійсненні операцій з підакцизними товарами.

*Завдання 2* Визначити суму акцизного податку, що підлягає нарахуванню у переробника сировини і у замовника.

Підприємство-замовник на давальницьких умовах передало підприємству-виробнику (переробнику) сировину для переробки її в готову продукцію – лікєро-горілчані вироби. Вартість переданої для переробки сировини 170 000 грн (без ПДВ), вартість послуг з переробки сировини в готову продукцію – 15 000 грн, у т. ч. ПДВ 20 % – ? Фактична виробнича собівартість послуг з переробки сировини у виробника становила 10 000 грн.

Витрати замовника на транспортування сировини до місця переробки і вивезення готової продукції склали 1 200 грн, в т. ч. ПДВ 20 % – ?

*Завдання 3* Визначити суму мита, АЗ та ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита – 3 євро за 1 тис. шт.).

У січні підприємство ввозить на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 10 млн шт., контрактна ціна яких становить 200 тис. доларів США. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за одну пачку (20 шт.) сигарет з фільтром, які він імпортує, без податку на додану вартість та акцизного збору становить: а) 10 грн; б) 4 грн.

*Завдання 4* Необхідно визначити суму мита, акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Крона».

Вихідні дані:

Підприємством «Крона» здійснено імпорт тютюнових виробів у кількості 8 000 шт. Митна вартість товару становила 160 000 грн. Ставки мита і акцизного податку відповідно 10 %, 20 %.

## СПИСОК ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

### Базовий

1.	Облік і звітність в оподаткуванні : текст лекцій / Мелень О. В. – Харків : НТУ «ХП», 2021. – 82 с.
2.	Мелень О. В. Актуальні питання податкової політики та її роль у державному регулюванні економіки / О. В. Мелень, І. В. Вовк // України Збірник наукових праць II-го Міжвузівського молодіжного науково-практичного форуму: «Наука і освіта – запорука розвитку економіки». – Харків: НТУ «ХП», 2014. – с. 71–73
3.	Мелень О. В. Сучасні питання оподаткування малого бізнесу / О. В. Мелень, О. В. Абрамова // XXIV Міжнародна науково-практична конференція «ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ: НАУКА, ТЕХНІКА, ТЕХНОЛОГІЯ, ОСВІТА, ЗДОРОВ'Я» Тези доповідей XXIV міжнародної науково-практичної конференції, Ч.ІІІ (18–20 травня 2016р., Хар–ків) (MicroCAD–2016)., с. 226
4.	Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник / Г. М. Коптева. – Харків : Підручник НТУ «ХП», 2018. – 493 с.
5.	Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
6.	Гресь Н. Л. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / Н. Л. Гресь, К. К. Недоступ, за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.
7.	Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посібн. / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. – Київ. : Центр навч. літ–ри, 2012. – 416 с.

### Допоміжний

8.	Закон України « Про бухгалтерський облік і фінансову звітність»: від 16.07.99 р. № 966 – XIV.
9.	Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755–VI [Електронний ресурс]. – режим доступу : <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17</a>
10.	Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236. Дата оновлення: 27.08.2016. URL: <a href="http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF">http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF</a>
11.	Довідник пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. Дата оновлення: 10.10.2018. URL: <a href="http://sfs.gov.ua/dovidniki-reestri-perelik/dovidniki-54005.html">http://sfs.gov.ua/dovidniki-reestri-perelik/dovidniki-54005.html</a>
12.	Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233. URL: <a href="http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF">http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF</a>
13.	Нові методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: особливості застосування

	в обліку та аудиті / С. В. Брік, Н. Ю. Мардус, О. В. Мелень / Всеукраїнський науково–виробничий журнал «Інноваційна економіка». – Тернопіль, – 2014. – № 5'2014[54]. – с. 308–310
14.	Мелень О. В. Дослідження та аналіз рівнів нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні / О. В. Мелень, Ю. О. Торяник // Дослідження та оптимізація економічних процесів : кол. моног.; / за ред. О. В. Манойленко. – Харків. : ТОВ «Щедра садиба плюс», 2015. – 345 с. – Розд.1. ( С. 41–46)
15.	Мелень О. В. Обліково–аналітичне забезпечення управління результатами діяльності підприємств готельного бізнесу [Електронний ресурс] / Н. М. Побережна, Л. С. Стригуль, О. В. Мелень // Інфраструктура ринку : електрон. наук.–практ. журн. – 2018. – Вип. 26. – С. 395–402.
16.	Озерчук О. В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні / О. В. Озерчук // Наукові праці НДФІ, 2014. – № 2 (67).
17.	Лоя М. І. Проблемні аспекти розвитку бухгалтерського обліку в сучасних умовах нестабільності економічної сфери / М. І. Лоя // Економічні науки. Сер. : Економіка та економічні науки. – 2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <a href="http://cyberleninka.ru/article">http://cyberleninka.ru/article</a>
18.	Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування / Г. І. Кузьменко // Економічний простір. – 2015. – № 56/1 – С. 210–216.
19.	Пукач О. О. Запровадження податку на нерухоме майно в Україні: проблеми та перспективи / О. О. Пукач. – Київ, 2014. – 240 с.
20.	Періодичне видання «Налого и бухгалтерский учет» 2017–19 р.р. вид. Фактор, Харків.

## ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ В ІНТЕРНЕТІ

(перелік інформаційних ресурсів)

20. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/>

21. Офіційний веб-сайт нормативно–законодавчої бази України [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/>

22. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>

## Навчальне видання

### Методичні вказівки

до виконання практичних занять з дисципліни  
«Облік і звітність в оподаткуванні»  
з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»  
для студентів всіх форм навчання першого (бакалаврського) рівня  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Укладач

МЕЛЕНЬ Олена Валентинівна

Відповідальний за випуск Якименко-Терещенко Н. В.

Роботу рекомендував до друку Манойленко О.В.

Комп'ютерна верстка \_\_\_\_\_

Редактор Верстюк Н. В.

План 2021 р., поз. 56

Підп. до друку 07.09.2021 р.

Гарнітура Times New Roman.

---

Видавець Видавничий центр НТУ «ХП».

Свідоцтво про державну реєстрацію ДК № 5478 від 21.08.2017 р.

61002, Харків, вул. Кирпичова, 2

---