

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання контрольної роботи
з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
для студентів заочної форми 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 контрольних завдань з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів заочної форми навчання першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / уклад. О. В. Мелень. – Харків : НТУ «ХПІ». – 32 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.....	5
2. Мета застосування.....	5
3. Порядок вибору варіанта контрольної роботи.....	6
4. Порядок виконання контрольної роботи.....	6
5. Порядок оформлення контрольної роботи.....	7
6. Порядок оцінювання контрольної роботи.....	12
7. Варіанти контрольного завдання.....	14
Запитання для самостійного вивчення дисципліни	26
Список джерел інформації.....	29
Додаток А. Зразок титульного аркуша до контрольної роботи.....	31

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 побудови діяльності суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних та фізичних осіб; ведення податкового обліку суб'єктів малого підприємництва, які працюють за спрощеною системою обліку й оподаткування; ведення бухгалтерського обліку на підприємствах малого і середнього бізнесу відповідно до вимог НП(С)БО.

ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Сфера застосування методичних вказівок

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

2. Мета застосування

Згідно з навчальним планом студенти 4-го курсу виконують контрольні 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 регістри та податкову звітність;
- ✓ розраховувати суму податкових зобов'язань за різними податками, зборами, обов'язковими платежами

3. Порядок вибору варіанта контрольної роботи

Варіант контрольної роботи вибирається за порядковим номером студента у журналі групи.

Рішення контрольного завдання необхідно супроводжувати розрахунками, які будуть необхідні в процесі виконання завдання. Для всіх розрахунків необхідна акуратність і точність.

Неохайно виконана робота або робота, в якій відсутні розрахунки, а також робота, що не відповідає номеру варіанта студента, повертається без розгляду.

Викладач має право повернути студентам роботи, які мають ідентичне оформлення та зміст (тобто однакові роботи). Контрольна робота, яка виконана з помилками, повертається студентові без виправлення помилок для доопрацювання.

4. Порядок виконання контрольної роботи

Для відповіді на запитання як теоретичної частини, так і практичної частини контрольної роботи, студенту необхідно вивчити літературу з обліку та звітності в

оподаткуванні, періодичних видань, НП(С)БО та нормативної літератури.

Після визначення номера варіанта студент самостійно підбирає літературу: вивчає відповідні постанови Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, накази Президента України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи. Під час написання теоретичної частини рекомендується використовувати не менше 2–3 підручників та навчальних посібників. Обов'язковою умовою є переважання джерел, які відображують останні наукові інформаційні викладки по темі роботи, що опубліковані протягом останнього року.

При викладенні теоретичних питань обов'язково необхідна їх чітка структуризація. Обсяг розкриття питання не більше десяти аркушів друкованого тексту. Далі наводиться розв'язка задачі з розрахунками і поясненнями.

Структура роботи:

- 1) зміст;
- 2) вступ;
- 3) теоретична частина;
- 4) вирішення практичного завдання (з поясненням);
- 5) список джерел інформації (джерела інформації нумеруються за послідовністю їх виникнення по тексту).

5. Порядок оформлення контрольної роботи

Робота має бути оформлена відповідно до загальних вимог СТЗВО–ХП–3.01–2018 «Текстові документи у сфері навчального процесу».

Загальні вимоги до виконання

Поля:

- ліве поле – відступ 3 см;
- праве поле – відступ 1,5 см;
- верхнє поле – відступ 2 см;
- нижнє поле – відступ 2 см.

Основний текст. Шрифт – Times New Roman, розмір – 14, абзац – 1,25, інтервал міжрядковий – полуторний, вирівнювання – по ширині.

Розділи, підрозділи, пункти, підпункти повинні мати порядкові номери.

Номер записують з абзацу арабськими цифрами. Висота цифр повинна дорівнювати висоті великих літер у тексті. У кінці номера крапку не ставлять.

Розділи повинні бути пронумеровані у межах усього документа (1, 2, 3 і т.д.). Підрозділи у межах розділу (1.1, 1.2 і т.д.)

Переліки у тексті позначають одним зі способів:

- арабськими цифрами з дужкою;
- знаком дефіс.

Після слова, що передує перелікам, ставлять двокрапку.

Якщо переліки складаються з декількох закінчених фраз, їх позначають арабськими цифрами без дужки і крапки, починають з великої літери і відокремлюють один від одного крапкою.

Розділи і підрозділи повинні мати заголовки. Пункти та підпункти, за необхідності, можуть також мати заголовки. Заголовки (найменування) розділів, підрозділів, пунктів, підпунктів мають відображати їх зміст та бути короткими і точними. Крапку у кінці заголовка не ставлять. Якщо заголовок складається з двох речень, їх розділяють крапкою. Переноси слів у заголовках не допускаються.

Заголовки розділів виконують великими літерами жирним шрифтом і розташовують симетрично тексту (вирівнювання по середині без абзацу).

Заголовки підрозділів, пунктів і підпунктів виконують малими літерами з першої великої, жирним шрифтом і розташовують з абзацу.

Між заголовком розділу і заголовком підрозділу або наступним текстом потрібно залишити один вільний рядок (21 пт.).

Між заголовком підрозділу і заголовком пункту, а також між заголовком підрозділу (пункту, підпункту) і наступним текстом інтервал повинен бути таким, як у тексті.

Між попереднім текстом і заголовком розділу або підрозділу необхідно залишити один вільний рядок (21 пт.).

Кожен розділ документа рекомендується починати з нового аркуша (сторінки). Не допускається розміщувати заголовок розділу, підрозділу, пункту або підпункту в нижній частині сторінки, якщо після нього вміщується усього один рядок тексту.

Таблиці. Для зручності викладу і читання тексту цифрові та інші показники рекомендується оформляти у вигляді таблиці. На всі таблиці мають бути посилання у тексті.

Шрифт – Times New Roman,

Розмір шрифту – допускається шрифт не менше 10, абзац – 0, інтервал міжрядковий – одинарний.

Таблиці мають бути пронумеровані. Їх нумерують у межах розділу.

Номер записують після слова «Таблиця»; запис виконують над таблицею з лівого боку.

Таблиця повинна мати найменування, яке повинно відображати зміст таблиці та бути коротким. Його записують після номера через риску малими літерами з першої великої.

Зверху та знизу таблиці рекомендується залишати один вільний рядок.

Якщо рядки або графи таблиці виходять за формат сторінки, її поділяють на частини, вміщуючи одну частину під іншою, або переносять на наступну сторінку. У кожній частині повторюють її «шапку» або заміняють рядком з номерами граф, які зазначені у першій частині таблиці. При цьому слово «Таблиця», її номер і найменування розміщують тільки над першою частиною таблиці, а над іншими частинами з лівого боку указують: «Продовження таблиці __», а над останньою частиною – «Закінчення таблиці __».

Рисунки. Для пояснення тексту, що викладається, допускається його ілюструвати діаграмами, схемами, кресленнями, фотознімками тощо. Ілюстрації, вміщені у тексті, іменують рисунками. На усі рисунки повинні бути посилання у тексті.

Рисунок, як правило, слід вміщувати після першої згадки про нього у тексті. Рисунок розташовують симетрично тексту. Зверху та знизу рисунка рекомендується залишати по одному вільному рядку. Якщо рисунків у розділі

декілька, дозволяється розташовувати їх за порядком номерів у кінці розділу або оформляти у вигляді додатків.

Нумерація рисунків повинна бути у межах розділу.

Найменування повинно відображати зміст рисунка та бути коротким. Його розміщують симетрично рисунку після номера через риску і виконують малими літерами з першої великої. Слово «Рисунок» слід писати повністю.

Підрисунковий текст розміщують вище найменування рисунка.

Якщо після посилання на рисунок іде розгляд матеріалу, що ілюструється, то в описі слово «рисунок» пишуть без номера, наприклад: «Як видно з рисунка ...».

Формули. Формули розташовують по тексту або окремими рядками.

Пояснення позначень величин і числових коефіцієнтів, якщо вони не пояснені раніше у тексті, мають бути наведені безпосередньо під формулою з нового рядка з абзацу зі слова «де» без двокрапки у тій послідовності, в якій вони наведені у формулі; після формули ставиться кома. Інтервал між формулою та поясненням і між поясненням та подальшим текстом повинен бути таким, як у тексті.

Формули можуть бути пронумеровані. Номер формули вказують у круглих дужках справа від неї у кінці рядка.

Якщо необхідно навести числове значення величини, то його записують після розшифровки.

Приклад розташування формули та розрахунків відповідно до тексту:

$$K_{\text{авт}} = \frac{I \Pi}{B}, \quad (3.4)$$

де Π – власний капітал;

B – усього джерел коштів.

$$K_{\text{авт. поч}} = \frac{12308}{217185} = 0,06;$$

$$K_{\text{авт. кін}} = \frac{12872}{351358} = 0,04.$$

Між текстом та формулою має бути один вільний рядок. Між формулою та поясненням, розрахунком або подальшим текстом вільний рядок не робиться.

Скорочення. Слова у тексті, як правило, скорочувати не допускається. Винятком є скорочення слів і словосполучень, встановлені у відповідних державних стандартах чи загальноприйняті в мові, якою складено документ.

Посилання. У документі можуть бути посилання:

- на цей документ;
- на стандарти, технічні умови та інші документи.

При посиланні на розділ, підрозділ, пункт, підпункт або перелік цього документа слід писати: «... згідно з розділом 3 ...»; «... згідно з 3.1 ...»; «... відповідно до 4.2.2 ...»; «... зазначеного у переліку 2) 4.1.4...».

Посилання на таблиці, ілюстрації, формули і додатки цього документа подають таким чином:

- «... наведені у таблиці 2.4» або «...наведені у табл. 2.4»;
- «... подані у таблиці 6.1» або «... подані у табл. 6.1»;
- «... згідно з рисунком 3.2 ...» або «... з рис. 3.2 ...»;
- «... показано на рисунку 3.4» або «... показано на рис. 3.4»
- «... у формулі (2.1)»; «... як видно з формули (2.1) ...»;
- «... подані у додатку А»; «... наведені у додатку А».

При повторних посиланнях пишуть:

- «... дивись таблицю 6.1» або «... див. табл. 6.1»;
- «... дивись рисунок 2.4» або «... див. рис. 2.4»;
- «... дивись формулу (2.1)» або «... див. формулу (2.1)».

Посилання на джерела інформації цього документа позначають у тексті порядковими номерами у квадратних дужках таким чином: «... у роботах [3, 4] ...»; «... [7, таблиця 34, с. 98]...»; «... [5, с. 18] ...».

Порядковий номер джерелу надають по мірі появи посилання на нього у тексті. При повторних посиланнях на те ж саме джерело, його номер повторюють.

При посиланнях у тексті на стандарти і технічні умови допускається подавати тільки їх позначення без року затвердження. При посиланнях на інші нормативні документи необхідно зазначати їх позначення та найменування.

Список джерел інформації. Список джерел інформації (СДІ) – це список цитованих, розглядуваних, згадуваних та використовуваних джерел інформації (ДІ).

Джерелами інформації є: книги, статті, нормативно-технічні документи (НТД), звіти про науково-дослідну роботу, дисертації, техніко-економічні нормативи та норми, преїскуранти, реферати і рецензії, опубліковані у вигляді окремих документів.

Приклад оформлення списку джерел інформації:

СПИСОК ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. / О. Я. Базилінська / Київ: Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.
2. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон / Тернопіль. ТНЕУ, 2016. – 304 с.
3. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Є. В. Мних, Н. С. Барабаш / Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2014. – 412 с.

Нумерація сторінок. Нумерація сторінок Звіту повинна бути наскрізна по всьому тексту. Номери сторінок ставляться: зверху у правому кутку сторінки.

Текст повинен бути надрукований на одній стороні стандартного аркуша білого односортного паперу формату А4.

Титульний аркуш для контрольної роботи наведено у додатку А.

6. Порядок оцінювання контрольної роботи

Контрольна робота подається на кафедру у терміни, встановлені навчальним планом та визначені деканатом заочного відділення.

Загальна підсумкова оцінка контрольної роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів заочної форми навчання становить 100 балів. Контрольна робота, яку оцінено нижче 60 балів, повертається студенту на доопрацювання.

Таблиця 1 – Критерії оцінювання знань студентів при виконанні контрольної роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

1. Розкриття теоретичних питань		60 балів
1.1.	За умови, що підготовлений матеріал охоплює огляд літературних джерел, включає аналіз фахової літератури, має належне оформлення та містить конкретні висновки і наукові узагальнення	60
1.2.	За умови, що підготовлений матеріал розкриває поставлені запитання на 50 %	40
1.3.	За умови, що підготовлений матеріал розкриває поставлені запитання на 25 %	25
2. Вирішення практичного завдання		40 балів
2.1.	Послідовність, чіткість та правильність вирішення	40
2.2.	Відсутність послідовності	- 5
2.3.	Відсутність чіткості вирішення	- 5
2.4.	Наявність помилок, які суттєво впливають на відповідь	- 10

Таблиця 2 – Переведення відповідної кількості балів у критерії ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
90–100	A	відмінно
82–89	B	добре
75–81	C	
64–74	D	задовільно
60–63	E	
35–59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
1–34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

7. Варіанти контрольного завдання

ВАРІАНТ 1

Теоретичне запитання. Податкова звітність. Роль та зміст первинних документів у податковому обліку.

Практичне завдання..

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 7000 грн.
7. Перераховано постачальнику сума штрафу за неналежне виконання контракту 2000 грн.
8. Отримано суму неустойки та пені від МПП «Ритм» 500 грн.
9. Реалізовані запасні частини з оптового складу покупцям 1800 грн.
10. Собівартість реалізованих матеріалів 1200 грн.
11. Реалізовані транспортні послуги підприємству «Крона» на суму 360 000 грн.
12. Собівартість реалізованих транспортних послуг 70 000 грн.

ВАРІАНТ 2

Теоретичне запитання. Загальна характеристика правового механізму податку на прибуток підприємств. Суб'єкти та об'єкти оподаткування. Порядок обчислення податку на прибуток підприємства та сплати.

Практичне завдання. Працівнику підприємства в одному місяці поточного року 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 та заробітну плату, яка підлягає виплаті робітнику.

ВАРІАНТ 3

Теоретичне запитання. Податкова звітність. Методика організації податкового обліку на підприємствах, організаціях.

Практичне завдання. На основі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у звітному періоді за умови проведення таких господарських операцій підприємством «Світанок»:

- товари, відвантажені покупцям у звітному періоді на загальну суму 572 000 грн;
- вартість придбаних матеріальних цінностей, призначених для використання у процесі виробництва – 165 000 грн, у тому числі ПДВ;
- вартість придбаних основних фондів, що підлягають амортизації – 85 000 грн, у тому числі ПДВ;
- вартість придбаних товарів подарунків до свята робітникам підприємства – 85 000 грн, крім того ПДВ.

ВАРІАНТ 4

Теоретичне запитання. Сутність ПДВ, механізм його обчислення, платники та ставки податку. Об'єкт та база оподаткування. Декларація з ПДВ.

Практичне завдання. 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 автомобіля, 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.

ВАРІАНТ 5

Теоретичне запитання. Амортизація в податковому обліку. Причини виникнення «амортизаційних» різниць. Механізм розрахунку «амортизаційних» різниць.

Практичне завдання. Необхідно розрахувати суму авансу та суму заробітної плати, яка підлягає виплаті робітникам на підставі вихідних даних.

Вихідні дані.

Нарахована заробітна плата робітникам:

Ковтенко О. В. – 2120 грн. – воїн-афганець

Малонич С. К. – 14020 грн;

Лунина П. Р. – 10400 грн;

Перов С. Т. – 14110 грн. – постраждалий від катастрофи на ЧАЕС;

Дукова Т. К. – 2900 грн. – мати-одиначка з однією дитиною до 18 років.

ВАРІАНТ 6

Теоретичне запитання. Податок на доходи фізичних осіб: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Податкові агенти. Звітність з ПДФО.

Практичне завдання. Підприємство «Алегро» є платником ПДВ і здійснює продаж товарів, як на митній території України, так і за її межами.

У звітному періоді продано товарів на суму 167 517 грн, у тому числі відвантажено на експорт товарів на загальну суму 141 523 грн.

У цьому самому періоді підприємство придбало товари на суму 32 104 грн, у тому числі ПДВ, медпрепарати першої необхідності на суму 620 грн, крім того, ПДВ та бензин для легкового автомобіля, який належить директору, на суму 6 300 грн, крім того ПДВ.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню.

ВАРІАНТ 7

Теоретичне запитання. Податок на доходи фізичних осіб: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Особливості оподаткування окремих видів доходів.

Практичне завдання. ТОВ «Глобус» у звітному кварталі відвантажило покупцю фірма «Альфа» пирососи на суму 24 000 грн. та отримало передоплату від замовника ПП «Заря» за майбутню поставку пральних машин у сумі 30 000 грн. Собівартість пральних машин становить 18 000 грн, пирососів – 12000 грн. ТОВ «Глобус» є платником податку на додану вартість.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Глобус» за звітний квартал.

ВАРІАНТ 8

Теоретичне запитання. Загальне поняття спрощеної системи оподаткування. Облік та звітність сільськогосподарських виробників. Порядок визначення доходів та їх склад.

Практичне завдання. Необхідно розрахувати суму нарахування ЄСВ на фонд оплати праці, утримання ЄСВ із заробітної плати, та суму заробітної плати, яка підлягає виплаті робітнику на підставі вихідних даних.

Вихідні дані.

Юрособа ТОВ «Панацея» є платником єдиного податку 3-ї групи.

На підприємстві працює:

Іванова М. І. – менеджер з продажу (мати-одиначка, має одну дитину 15 років). Сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 10 200 грн. Заява на соціальну пільгу та необхідні документи надані.

Кушнір І. І. – бухгалтер, сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 13 200 грн.

Федорчук О. С. – технолог, сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 9 000 грн,(інвалід III групи);

Діденко Ю. А. – робітник, сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 8 700 грн.

Потапов Г. П. – робітник, сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 8 700 грн.

Куліш О. Р. – робітник, сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць становить 2 700 грн. (має посвідчення учасника ліквідації аварії на ЧАЕС).

ВАРІАНТ 9

Теоретичне запитання. Правові підстави землекористування в Україні. Форми плати за землю, платники земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності. Пільги зі сплати земельного податку.

Практичне завдання. На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення підприємством «Ритм» таких господарських операцій.

Вихідні дані.

1. Відвантажено згідно з товарно–транспортною накладною обігрівачі «ТК 345» у кількості 24 шт. на суму 2400 грн, у тому числі ПДВ. Податкова надана.

2. Отримано від ТОВ «Картель» за накладною деталі на суму 9 600 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна отримана.

3. Узято участь у семінарі з питань оподаткування, що проводився фірмою «Аудит» (фірма не є платником ПДВ). За участь у семінарі отримано і сплачено рахунок у сумі 270 грн.

4. Отримана попередня оплата від ТОВ «Троянський кінь» за кондиціонери, що підлягають відвантаженню у наступному місяці – 48 000 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

5. Отриманий за накладною холодильник (для невиробничих цілей) за договірною вартістю 6900 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

ВАРІАНТ 10

Теоретичне запитання. Об'єкт та база оподаткування земельного податку. Ставки податку та порядок його обчислення. Звітність за платою за землю.

Практичне завдання. ТОВ « АБЕРС « у звітному кварталі отримало передоплату в сумі 108 000 грн. від замовника «В» за будівельно-монтажні роботи і виконало ремонтні роботи замовнику «С» на суму 80 000 грн. Собівартість виконаних будівельно-монтажних робіт становить 60 000 грн, ремонтних робіт – 50 000 грн. ТОВ «АБЕРС» є платником податку на додану вартість.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ « АБЕРС « за звітний квартал.

ВАРІАНТ 11

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність акцизного податку.

Практичне завдання. Необхідно розрахувати суму ПДФО та ЕСВ, яка підлягає перерахуванню в бюджет, та суму заробітної плати, яка підлягає виплаті робітнику на підставі вихідних даних.

Вихідні дані.

№ п/п	Посада	ПІБ	Індивідуальний код	Сума до видачі за грудень
1	Директор	Перов В.В.	1457896580	16400
2	Зам. Директора	Мережко А.І.	2536891455	15800
3	Гл. Бухгалтер	Гончарова Н.М.	2600045678	16080
4	Бухгалтер – касир	Борисова Є.А	1589421456	12624
5	Секретар	Кузьміна Є.Б.	6419835423	12340
6	Зав. виробництва	Лукашин П.П.	9721330053	14528
7	Швачка простирадл	Віхрова Г.І.	1263854121	7457
8	Швачка наволочок	Жарикова Т.П.	1145876631	7624
9	Продавець	Лаврова М.П.	4869120103	8115
10	Продавець	Петренко М.Л.	6886721354	8115
	Разом			?

ВАРІАНТ 12

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність митних операцій.

Практичне завдання. На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення підприємством «Граніт» таких господарських операцій.

Вихідні дані.

1. Проведена попередня оплата постачальнику – неплатнику ПДВ за товари, що підлягають відвантаженню в наступному періоді у розмірі 20 000 грн.

2. Повернені частково товари покупцями, реалізовані в минулому періоді, за продажною вартістю 1 800 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товару – 800 грн.

3. Отриманий рахунок і податкова накладна за придбані в Україні товари на суму 3 000 грн, у тому числі ПДВ.

4. Відвантажені товари резидентам на суму 39 000 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товарів – 21 000 грн.

5. Придбані невиробничі основні фонди на суму 24 000 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

6. Отримані товари на суму 20 000 грн, крім того ПДВ, у рахунок раніше наданого авансу (див. операцію 1).

ВАРІАНТ 13

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність з екологічного податку.

Практичне завдання. МПП «Дельта» відвантажило товар першому покупцю ТОВ «Фасад» на 250 000 грн, другому покупцю ВФ «Татьяна» – на 300 000 грн. Надійшов на розрахунковий рахунок аванс від третього покупця фірми «Лелека» в сумі 100 000 грн. Нараховані банком відсотки за збереження коштів – 500 грн, за надане в оренду іншому підприємству майно отримано 25 000 грн. Собівартість реалізованого товару – 420 000 грн, поточний ремонт виробничого обладнання – 50 000 грн. Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду – 100 000 грн. МПП «Дельта» є платником податку на додану вартість.

Необхідно розрахувати податок на прибуток МПП «Дельта» за звітний квартал.

ВАРІАНТ 14

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність зі збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

Практичне завдання. Необхідно визначити суму ЄСВ та ПДФО від доходів приватного підприємця, який є платником єдиного податку 1 групи (вид діяльності – надання побутових послуг населенню) за умови, що дохід отриманий от впровадження підприємницької діяльності за поточний рік становить:

- а) 187 000 грн.
- б) 300 000 грн.
- в) 315 000 грн.

ВАРІАНТ 15

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність зі збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

Практичне завдання. На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення таких господарських операцій підприємством «Будівельник».

Вихідні дані.

1. Отримано від постачальника виробничі запаси суму 12 600 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна відсутня.

2. Відвантажено товарів за договірною вартістю на суму 180 000 грн, у тому числі ПДВ.

3. Відвантажено за бартером продукції на суму 33 600 грн, у тому числі ПДВ. В обмін отримано транспортні послуги. Податкова накладна є.

4. Отримана попередня оплата за готову продукцію, яка підлягає відвантаженню у наступному періоді на суму 66 000 грн, у тому числі ПДВ.

5. Частково повернений покупцем товар на суму 600 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товару 200 грн. Складено коригування до податкової накладної.

6. Отримано акт виконаних робіт і податкова накладна за роботи з будівництва приміщення спортивного залу та кімнати відпочинку робітників на суму 48000 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

7. Сплачено аванс постачальнику за майбутні поставки сировини на суму 14400 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна отримана.

ВАРІАНТ 16

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність зі збору за спеціальне використання води.

Практичне завдання. На підставі вихідних даних необхідно визначити суму податку на прибуток за звітний квартал КФ «ЕРА». Підприємство є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані.

1. Реалізована готова продукція покупцям 300 000 грн.
2. Дохід від акцій, що належать підприємству 5 000 грн.
3. Вартість матеріалів, витрачених на виробництво реалізованої продукції 170000 грн.
4. Штрафи, пеня, неустойка, перераховані постачальникам 10 000 грн.
7. Витрати на реконструкцію основних виробничих засобів 90 000 грн.
8. Балансова вартість основних виробничих засобів на початок звітного періоду 240 000 грн.
9. Сума амортизаційних відрахувань основних виробничих засобів 12 000 грн.
10. Сума амортизаційних відрахувань основних невиробничих засобів 4 000 грн.

ВАРІАНТ 17

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність з плати за користування надрами.

Практичне завдання. Необхідно визначити суму ЄСВ від доходів приватного підприємця, який є платником єдиного податку 3 групи за умови:

- 1) що він є платником податку на додану вартість;
- 2) що він не є платником податку на додану вартість.

Доходи підприємця за поточний місяць становлять:

- 1) безкоштовно отримані товари на суму 20 000 грн.
- 2) отриманий дохід від операційної діяльності 4 200 000 грн.

ВАРІАНТ 18

Теоретичне запитання. Податковий облік та звітність туристичного збору.

Практичне завдання. На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення підприємством «Максимум таких господарських операцій».

Вихідні дані.

1. Сума отриманих маркетингових послуг становить 4 100 грн, у тому числі ПДВ. Накладна не отримана.

2. Отриманий за накладною телевізор для кімнати відпочинку за договірною вартістю 2 490 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

3. Отриманий рахунок і податкова накладна за комунальні послуги на суму 1 540 грн, у тому числі ПДВ.

4. Відвантажена готова продукція на експорт за договірною вартістю 18 000 грн.

5. Відвантажена готова продукція вітчизняним покупцям за договірною вартістю 60 000 грн, у тому числі ПДВ. Частина була сплачена у попередньому місяці на суму 9 600 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна є.

ВАРІАНТ 19

Теоретичне запитання. Збір за місця для паркування транспортних засобів.

Практичне завдання. ПП «ФОРА ЛТД» (платник податку з ПДВ), протягом звітного податкового періоду:

1) оприбуткувало:

– два телевізори вартістю 14 600 грн, крім того ПДВ; один з них у тому же періоді переданий на базу відпочинку, інший – зберігається на складі;

– матеріали вартістю 11 800 грн, у тому числі ПДВ. Матеріали передані у виробництво на суму 9 800 грн;

2) реалізувало:

– верстат за ціною 15 480 грн, первісна вартість верстату – 12 000 грн, знос на дату продажу –4 000 грн;

– готову продукцію на суму 54 000 грн, у тому числі ПДВ, витрати на її виробництво становили 44 000 грн.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ПП «ФОРА ЛТД» за звітний квартал.

ВАРІАНТ 20.

Теоретичне запитання. Податок на доходи фізичних осіб. Єдиний соціальний внесок: сутність та правила застосування, особливості розрахунку та звітування.

Практичне завдання. Необхідно визначити суму єдиного податку, ЄСВ та ПДФО від доходів приватного нотаріуса (спрощена система оподаткування, 2 група), якщо відомо, що його доходи від впровадження основної діяльності на загальній системі оподаткування становлять 1 400 000 грн. Витрати для проведення професіональної діяльності становлять 1 000 000 грн, в тому числі фонд заробітної плати 120 000 грн.

ВАРІАНТ 21

Теоретичне запитання. Об'єкт та база оподаткування податку на прибуток підприємств. Порядок обчислення податку на прибуток підприємства та сплати.

Практичне завдання. На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення підприємством «ТУР» таких господарських операцій.

Вихідні дані.

1. Відвантажено покупцю світильники на суму 6 600 грн, у тому числі ПДВ.
2. Отримано від постачальника сировину на суму 12 600 грн, крім того ПДВ. Податкова накладка отримана.
3. Відвантажено покупцю товарів на суму 18 000 грн, крім того ПДВ.
4. Отримано рахунок за електричні послуги від АТ «Горенерго» на суму 2400 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна отримана.
5. Отримано попередню оплату від покупців за товари, що підлягають відвантаженню у наступному періоді – 42 000 грн, у тому числі ПДВ.
6. Встановлено помилку у відображенні суми податкових зобов'язань за попередній звітний період, яка пов'язана з тим, що підприємством занижено дохід від реалізації товарів на суму 4 200 грн, у тому числі ПДВ.

7. Нараховано і сплачено орендну плату за отримане в оренду складське приміщення на суму 5 400 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна відсутня.

ЗАПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. Облік і звітність загальнодержавних непрямих та прямих податків

1. Податкова звітність в її ціль, склад і загальні вимоги до неї.
2. Якісні характеристики, принципи підготовки податкової звітності.
3. Терміни подання податкової звітності та її користувачі.
4. Виправлення помилок у податковій звітності.
5. Відповідальність платників за неподання та порушення термінів подання податкової звітності.
6. Поняття та реєстрація платника ПДВ.
7. Складання податкової накладної.
8. Складання реєстру отриманих та виданих податкових накладних.
9. Податковий період.
10. Правило першої події.
11. Складання та подання декларації з ПДВ.
12. Податкове зобов'язання та податковий кредит.
13. Заповнення розрахунку бюджетного відшкодування.
14. Коригування показників декларації.
15. Порядок обчислення та ставки акцизного податку.
16. Звітність з акцизного податку. Особливості складання та строки подання.
17. Законодавчі та нормативні акти, що визначають склад витрат і доходів.
18. Поняття витрат в обліку та принципи їх класифікації.
19. Вичерпані (спожиті) витрати.
20. Невичерпані (неспожиті) витрати.

21. Витрати на продукцію та витрати періоду.
22. Прямі та непрямі витрати.
23. Основні та накладні витрати.
24. Релевантні та нерелевантні витрати.
25. Постійні та змінні витрати.
26. Дійсні витрати та можливі.
27. Контрольовані витрати та неконтрольовані.
28. Характеристика основних видів витрат.
29. Фактори, що впливають на побудову обліку витрат.
30. Сутність обліку витрат.
31. Облік витрат за статтями калькуляції та за економічними елементами.
32. Сутність поведінки витрат.
33. Склад та сутність доходів.
34. Порядок їх визнання, метод нарахувань.
35. Порядок складання декларації з податку на прибуток.
36. Податкова звітність неприбуткових організацій.
37. Консолідована звітність, податковий період, терміни подання.
38. Обчислення доходу, витрат, податковий облік амортизаційних відрахувань, заповнення додатків до декларації з податку на прибуток.
39. Виправлення помилок, відповідальність платників.
40. Облік ПДФО та його сутність. База оподаткування ПДФО, ставки податку.
41. Податковий агент.
42. Соціальна пільга, розмір та умови її отримання.
43. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

Змістовий модуль 2. Облік і звітність місцевих податків, ресурсних платежів та інших податків і зборів

44. Умови переходу на спрощену систему обліку, оподаткування та звітності.
45. Види діяльності, які не підпадають під діяльність спрощеної системи

обліку, оподаткування та звітності.

46. Об'єкти та база оподаткування. Порядок обчислення податку.

47. Порядок складання звітності та строки подання.

48. Податковий період, виправлення помилок, відповідальність платників.

49. Забруднення атмосфери стаціонарними та пересувними джерелами.

50. Скиди забруднюючих речовин в акваторії річок та морів.

51. Захоронення відходів виробництва.

52. Екологічний податок. Об'єкти та база оподаткування.

53. Порядок обчислення екологічного податку.

54. Порядок складання звітності з екологічного податку та строки подання.

55. Облік та порядок складання розрахунків (декларацій) збору за спеціальне використання водних ресурсів.

56. Ліміти збору за спеціальне використання водних ресурсів.

57. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету.

58. Плата за землю. Об'єкти та база оподаткування.

59. Плати за користування надрами в цілях не пов'язаних з видобутком корисних копалин. Об'єкти та база оподаткування.

60. Порядок обчислення податку на землю та подання звітності, податковий період, особливості та відповідальність платників.

61. Обов'язкове державне пенсійне страхування. Солідарна система пенсійного страхування.

62. Пенсійний фонд. Недержавне пенсійне страхування.

63. Недержавні пенсійні фонди. Облік і звітність.

64. Обов'язкове державне соціальне страхування, єдиний соціальний внесок.

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. III (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 : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17
10.	Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236. Дата оновлення: 27.08.2016. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF
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: http://sfs.gov.ua/dovidniki-reestri-perelik/dovidniki-54005.html
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: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF
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: http://cyberleninka.ru/article
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 «Налоги 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/>

ДОДАТОК А. Зразок титульного аркуша до контрольної роботи

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»**

ІНІ ЕММБ

Кафедра Бізнес-аналітики, обліку і готельно-ресторанної справи

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

за дисципліною «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

варіант № _____

Виконав(ла) студент(ка) гр. _____

(ініціали, прізвище)

№ зал. книжки _____

Перевірив: _____

(посада викладача, ініціали, прізвище)

Харків – 20__

Навчальне видання

Методичні вказівки

до виконання контрольної роботи
з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
для студентів заочної форми 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. 54

Підп. до друку 07.09.2021 р.

Гарнітура Times New Roman.

Видавець Видавничий центр НТУ «ХПІ».

Свідоцтво про державну реєстрацію ДК № 5478 від 21.08.2017 р.

61002, Харків, вул. Кирпичова, 2
