

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ**

**РОБОЧА ПРОГРАМА,
методичні вказівки та індивідуальні завдання
до вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
для студентів спеціальності 071 – облік і оподаткування
(бакалаврський рівень)**

Друкується за Планом видань навчальної та методичної літератури,
затвердженим Вченою радою НМетАУ
Протокол № 1 від 27.01.2017

Дніпро НМетАУ 2017

УДК 657.22:336.2(07)

Робоча програма, методичні вказівки та індивідуальні завдання до вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів спеціальності 071 – облік і оподаткування (бакалаврський рівень) / Укл.: Г.О. Король, Ю.О. Распопова. – Дніпро: НМетАУ, 2017. – 34 с.

Містить: робочу програму та методичні вказівки до вивчення тем дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»; літературу, що рекомендується; індивідуальне завдання за варіантами.

Призначена для студентів спеціальності 071 – облік і оподаткування (бакалаврський рівень) заочної форми навчання.

Укладачі: Г.О. Король, канд. екон. наук, проф.
Ю.О. Распопова, канд. екон. наук, доц.

Відповідальна за випуск В.Д. Зелікман, канд. техн. наук, доц.

Рецензент І.Г. Сокиринська, канд. екон. наук, доц. (НМетАУ)

Підписано до друку 13.10.2017. Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский.
Облік.-вид. арк. 2,0. Умов. друк. арк. 1,97. Тираж 100 пр. Замовлення № 187.

Національна металургійна академія України
49600, Дніпро-5, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ

ВСТУП

Облік податків є важливою та відповідальною ланкою в сучасній обліковій системі суб'єктів господарювання, оскільки він пов'язаний з операціями щодо розрахунку сум податків (зборів), своєчасним наданням податкової звітності та погашенням зобов'язань перед бюджетом. Тому отримання студентами-обліковцями відповідних знань є актуальним завданням навчального процесу.

«Облік і звітність в оподаткуванні» є дисципліною з циклу професійної та практичної підготовки бакалаврів за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. Курс дисципліни орієнтований на ґрунтовну теоретичну та практичну підготовку фахівців-обліковців відповідної кваліфікації, їх адаптацію до ведення бухгалтерського обліку на практиці.

У результаті вивчення дисципліни студент повинен:

– **знати:** основи податкової системи України; особливості облікового процесу податків в умовах підприємства; порядок складання звітності з податків;

– **вміти:** визначати суму конкретних податків в залежності від системи оподаткування, що обрана на підприємстві; складати та обробляти первинні документи з податків; здійснювати синтетичний та аналітичний облік податків; складати податкову звітність.

За змістом дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» складається з 12 тем, в яких розкриваються методологічні засади оподаткування та методичні рекомендації щодо визначення, обліку й складання звітності з окремих податків (зборів) в сучасних умовах господарювання. Основна частка матеріалу вивчається студентами самостійно на основі опрацювання рекомендованої літератури. Для поглиблення теоретичних знань та набуття практичних навичок щодо обліку податків та складання звітності студенти заочного факультету виконують індивідуальне завдання.

1. РОБОЧА ПРОГРАМА ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕМ ДИСЦИПЛІНИ

За навчальним планом загальний обсяг дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» складає 144 академічні години, які для студентів заочної форми навчання розподілені за видами занять (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1

Розподіл навчальних годин дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» за семестрами та видами учбового навантаження
(витяг з навчального плану)

Семестр	Усього годин	Аудиторні заняття			Самостійна робота	Види контролю
		всього	лекції	практичні заняття		
7	144	16	8	8	128	Індивідуальне завдання, залік

Розподіл навчальних годин дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів заочної форми навчання за темами і видами занять наведений в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Розподіл навчальних годин дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» за темами та видами занять, годин

Назва теми	Аудиторні заняття		Самостійна робота	Разом
	лекції	практичні заняття		
1	2	3	4	5
1. Економічна сутність оподаткування	–	–	9	9
2. Види податків в Україні	1	–	8	9
3. Нормативно-правове забезпечення обліку податків	1	–	8	9

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4	5
4. Особливості ведення обліку податків та складання звітності в умовах підприємства	–	–	9	9
5. Облік і звітність податку на прибуток	2	4	3	9
6. Облік і звітність податку на додану вартість	2	4	3	9
7. Облік і звітність податку на доходи фізичних осіб	–	–	9	9
8. Облік і звітність єдиного податку	–	–	9	9
9. Облік і звітність місцевих податків	1	–	17	18
10. Облік і звітність місцевих зборів	1	–	17	18
11. Організація облікового процесу податків	–	–	18	18
12. Організація юридичної відповідальності на підприємстві, що пов'язана з обліком податків та складанням звітності	–	–	18	18
Всього	8	8	128	144

Нижче у стислій формі викладені методичні вказівки до самостійного вивчення студентами тем дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні».

Тема 1. Економічна сутність оподаткування

Оподаткування як економічна та правова категорія. Функції податків. Принципи оподаткування.

Вивчаючи цю тему, студент повинен усвідомити, що **податок** як економічно-правова категорія – це суспільно-індивідуальний платіж, встановлений податковим законодавством, який стягують для здійснення загальнодержавних функцій. Сукупність податків, які встановлені законодавчою владою й стягуються виконавчими органами, називається

податковою системою. Вона є найважливішим елементом ринкової економіки.

Необхідно мати на увазі, що розвиток податкової системи історично визначив три основні його функції - **фіскальну, стимулюючу й регулюючу.**

Слід звернути увагу на те, що вперше в нормативних документах України, які регламентують сферу оподаткування, в Податковому кодексі визначені принципи, на яких ґрунтується Податкове законодавство України. До таких принципів [стаття 4, 1] відносяться: **загальність оподаткування; рівність усіх платників перед законом; невідворотність настання визначеної законом відповідальності; презумпція правомірності рішень платника податку; фіскальна достатність; соціальна справедливість; економічність оподаткування; нейтральність оподаткування; стабільність; рівномірність та зручність сплати; єдиний підхід до встановлення податків та зборів.** Необхідно опанувати сутність і дієвий механізм застосування цих принципів.

Література: [1, 13-16].

Тема 2. Види податків в Україні

Поняття податку та збору. Прямі та непрямі податки. Загальнодержавні та місцеві податки та збори. Спеціальні податкові режими.

Вивчаючи цю тему, студент повинен запам'ятати, що **податком** є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, який справляється з платників податку згідно з [1]. **Збором (платою, внеском)** є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів за умови отримання ними спеціальної вигоди [1]. **Прямий податок** – податок, величина якого прямо залежить від кінцевих результатів господарської діяльності. **Непрямий податок** – податок, величина якого не залежить від кінцевих результатів діяльності господарської діяльності.

Використовуючи нормативну і спеціальну літературу, студент повинен усвідомити, що **загальнодержавні податки та збори:**

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб;
- податок на додану вартість;
- акцизний податок;
- екологічний податок;
- рентна плата;
- мито.

Слід відрізнити **місцеві податки та збори:**

- податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; плата за землю);
- єдиний податок;
- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір.

Загальнодержавні, місцеві податки та збори, справляння яких не передбачено [1], нарахуванню та сплаті не підлягають.

Література: [1, 13-16].

Тема 3. Нормативно-правове забезпечення обліку податків

Співвідношення податкового законодавства України з іншими законодавчими актами. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів). Податкові консультації. Податковий контроль. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби.

Студентові необхідно мати на увазі, що нормативними документами, які регламентують податкову систему України, є: Конституція України; Податковий кодекс України; Митний кодекс України та ін. закони з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням ввізним або вивізним митом операцій з переміщення товарів через митний кордон України; чинні міжнародні договори, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України і якими регулюються питання оподаткування; рішення органів місцевого

самоврядування з питань місцевих податків та зборів, прийнятих за правилами, встановленими Податковим кодексом України.

При цьому треба запам'ятати, що адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) регламентується 2 розділом [1], а саме, регулюються питання щодо: взаємовідносин контролюючих органів та платників податків, їх права та обов'язки, відповідальність; порядку складання та надання до податкової служби звітності (податкових декларацій); особливостей інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів державної податкової служби.

Література: [1, 2, 9].

Тема 4. Особливості ведення обліку податків та складання звітності в умовах підприємства

Облік податків в системі управління підприємством. Первинні документи та облікові реєстри з обліку податків. Аналітичний та синтетичний облік податків. Види податкової звітності. Терміни та порядок надання податкової звітності.

Розглядаючи ці питання, студент усвідомлює, що в системі управління облік податків вважається однією з підфункцій контролю, оскільки є невід'ємною складовою облікового процесу підприємства.

Слід взяти до уваги, що платники податків ведуть облік показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань чи кредиту, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків (зборів), ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених вищевказаними документами. Синтетичний облік податків ведеться на рахунках та субрахунках, регламентованих [8]. Зокрема, на рахунках 64, 17, 54. Аналітичний облік податків ведеться за їх видами, за необхідністю складаються аналітичні відомості.

Треба запам'ятати, що відповідно до положень глави 2 [1], звітністю підприємств з податків вважається податкова декларація, яка подається за звітний (податковий) період в строки, якщо цей період дорівнює:

- календарному місяцю, то протягом 20 днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця;
- календарному кварталу (півріччю), то протягом 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу (півріччя);
- календарному року, то протягом 60 днів, що настають за останнім календарним днем звітного року.

Студент розглядає, яким чином подається податкова декларація, а саме: платником податків самостійно або уповноваженою на це особою; надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення; засобами електронного зв'язку в електронній формі відповідно до вимог чинного законодавства. При цьому вибір здійснюється платником податків самостійно.

Література: [1 - 20].

Тема 5. Облік і звітність податку на прибуток

Платники податку. Об'єкт оподаткування. Порядок визначення доходів та їх склад. Склад витрат та порядок їх визнання. Об'єкти та методи нарахування амортизації. Ставки податку, порядок його обчислення й сплати. Аналітичний й синтетичний облік податку на прибуток. Порядок заповнення звітності.

Розглядаючи цю тему, слід усвідомити, що оподаткування прибутку підприємств регламентується положеннями третього розділу [1]. Платниками податку є юридичні особи та їх відокремлені підрозділи, які провадять господарську діяльність з метою отримання прибутку.

Необхідно знати, що **об'єктом** оподаткування є **прибуток підприємства**, визначений шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають

відповідно до положень [1]. **Базою оподаткування** є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 [1].

Треба мати на увазі, що при визначенні податку на прибуток приймається фінансовий результат діяльності підприємства (різниця між його доходами та витратами). Доходи та витрати визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують факт отримання платником податку доходів (нарахування витрат), обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку. Слід усвідомити, що фінансовий результат діяльності підприємства відповідно до статей 138 – 140 [1] може коригуватися на різниці, які виникають при:

- нарахуванні амортизації необоротних активів;
- формуванні резервів (забезпечень);
- здійсненні фінансових операцій.

Необхідно розглянути розміри **ставок податку** на прибуток, які визначаються положеннями статті 136 [1]). Порядок обчислення та сплати податку визначений статтею 137 [1].

Слід опанувати синтетичний і аналітичний облік суми податку на прибуток, нарахованої за даними податкового обліку. Для цього, зазвичай, застосовують аналітичний рахунок синтетичного субрахунку 641 [8]. Наприклад, рахунок 641.1 «Розрахунок за податком на прибуток». За кредитом цього рахунку відображають нараховану для сплати в бюджет суму податку на прибуток, за дебетом – суму сплати, списання тощо. Суму податку на прибуток, що був нарахований за даними бухгалтерського обліку, відображають за дебетом рахунка 98. Тоді при нарахуванні податку на прибуток, що визначений за даними податкового обліку, робиться запис: Д 98 – К 641.1. У разі, якщо визначені суми податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліків не співпадають (різні суми прибутку), то різниці відносять на рахунки 17 «Відстрочені податкові активи» або 54 «Відстрочені податкові зобов'язання». При цьому до проведення Д 98 – К 641.1, складають ще додаткове: Д 17 – К 641.1 на суму перевищення податку на прибуток за даними податкового обліку або Д 98 – К 54 на суму перевищення податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку.

При цьому треба знати, що звітним документом є «Податкова декларація з податку на прибуток підприємства».

Література: [1, 6 – 8, 16, 20].

Тема 6. Облік і звітність податку на додану вартість

Поняття податку на додану вартість. Податкові зобов'язання та кредит. Ставки податку та порядок його обчислення й сплати. Аналітичний й синтетичний облік податку на додану вартість. Особливості складання звітності з податку на додану вартість.

Необхідно пригадати історію застосування податку на додану вартість (далі ПДВ). Вперше ПДВ був введений в 1954 р. у Франції для технологічного прориву в економіці шляхом залучення нових (внутрішніх) коштів до Державного бюджету. В Україні ПДВ був введений у 1992 р. З 01.01.2011р. питання щодо застосування ПДВ в нашій країні регулюються положеннями 5 розділу [1] та іншими нормативними документами [2 тощо].

Треба мати на увазі, що ПДВ є непрямим податком, що входить до ціни продукції, товарів, інших матеріальних цінностей та нематеріальних активів, робіт, послуг (далі – товарів (послуг)). Це частина приросту вартості, що створюється на всіх стадіях приросту виробництва товарів (послуг) або після митного оформлення і вноситься до Державного бюджету.

Студент повинен ознайомитись з положеннями статей 180 та 181 [1] щодо платників ПДВ та вимог з їх реєстрації. Так, **платником ПДВ** може бути суб'єкт господарювання, що: планує чи провадить господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку; ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню; веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи тощо.

Доцільно знати, що **обов'язковій реєстрації** (як платника ПДВ) підлягають особи, якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів (послуг), що підлягають оподаткуванню, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно

перевищує 1 млн.грн (без урахування ПДВ). Реєстрація здійснюється особою в контролюючому органі за своїм місцезнаходженням. Якщо особи, не зареєстровані як платники податку, ввозять товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню згідно із законом (тобто вартістю більш ніж 1 млн.грн.), такі особи сплачують ПДВ під час митного оформлення товарів без реєстрації як платники такого податку. Також суб'єкт ринку, діяльність якого не підпадає до визначених положень, може зареєструватися як платник ПДВ на добровільних засадах.

Слід розглянути **базу оподаткування ПДВ** операцій з постачання товарів (послуг). Нею є їх договірна (контрактна) вартість, але не нижче звичайних цін, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів. При імпорті товарів (послуг) базою оподаткування ПДВ є їх договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості товарів, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час їх митного оформлення, за винятком ПДВ, що включаються в ціну товарів/послуг згідно із законом.

Представляють інтерес поняття податкового зобов'язання та податкового кредиту.

Податкове зобов'язання – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді. Датою виникнення податкових зобов'язань вважається дата, яка у звітному (податковому) періоді припадає на подію, що сталася раніше:

– зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податку як передплату за товари (послуги), що підлягають постачанню (в разі постачання за готівку - оприбуткування коштів у касі платника податку);

– відвантаження товарів (при їх експорті – дата оформлення митної декларації), а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Податковий кредит – сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду. Датою виникнення права платника податку на віднесення сум ПДВ до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів (послуг), що будуть отримані пізніше;
- отримання платником податку товарів (послуг).

Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати (нарахування) ПДВ за податковими зобов'язаннями.

Розміри ставок ПДВ застосовують відповідно до положень статей 193-195 [1].

Фахівець з обліку повинен знати, що на сьогодні здійснюється електронне адміністрування ПДВ. Для цього кожному платнику в Держказначействі на безоплатній основі відкривають спеціальні рахунки (електронні ПДВ-рахунки). Паперові податкові накладні відмінені, замість них оформляють електронні накладні в день виникнення податкових зобов'язань, які необхідно впродовж 15 днів зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). При цьому, нову накладну платник ПДВ може виписати на суму в межах наявних коштів на спеціальному рахунку відповідно до положень статті 200 [1].

Слід усвідомити, що в обліку для відображення операцій з ПДВ застосовують:

- аналітичний субрахунок, як правило, 641.2 «Розрахунок за податком на додану вартість» (за кредитом субрахунку відображаються суми нарахованого податкового зобов'язання, за дебетом – суми податкового кредиту);
- синтетичний субрахунок 643 «Податкові зобов'язання» (за дебетом відображається сума ПДВ, що визначена із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за товари (послуги), за кредитом – в порядку її списання на рахунок 70 за фактом відвантаження товару (надання послуг));
- синтетичний субрахунок 644 «Податковий кредит» (за кредитом відображається сума ПДВ, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання при перерахуванні постачальнику (підряднику) передплати, за дебетом – сума в порядку закриття рахунка за фактом отримання товару (послуг)) [8];

– синтетичний субрахунок 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті».

Необхідно розібратися у бухгалтерських проведеннях за цією темою.

Отже, **податкове зобов'язання в обліку відображається** проведеннями, якщо першою з подій було:

а) отримання передплати від покупця за товари (послуги), що будуть в подальшому йому надані:

1) нараховані податкові зобов'язання при отриманні передплати за товари(послуги): Д 643 – К 641.2;

2) відображені розрахунки з ПДВ (за фактом відвантаження товарів (послуг), що були раніше оплачені): Д 70 – К 643;

б) нараховані податкові зобов'язання при відвантаженні товарів (наданні послуг): Д 70 – К 641.2.

Податковий кредит відображається в обліку записами, якщо першою з подій було:

а) перерахування передплати постачальнику (замовнику) за товари (послуги), що будуть отримані в подальшому:

1) відображений податковий кредит при перерахуванні передплати за товари(послуги): Д 641.2 – К 644;

2) відображені розрахунки з ПДВ (за фактом отримання товарів (послуг), що були раніше оплачені): Д 644 – К 371, 63 та ін.;

б) відображений податковий кредит при отриманні товарів (наданні послуг): Д 641.2 – К 63 та ін.

Облік коштів на спеціальних рахунках щодо адміністрування ПДВ:

а) перераховані з поточного рахунку кошти на спеціальний рахунок: Д 315 – К 311;

б) списані кошти в рахунок оплати податкових зобов'язань: Д641.2 – К315;

в) отримано бюджетне відшкодування ПДВ: Д311 – К 315.

Слід запам'ятати, що податковим періодом вважається місяць. Порядок складання «Декларації з податку на додану вартість» визначається [11]. Декларація з ПДВ подається до Державної податкової

служби за місцем реєстрації платника до 20 числа наступного за звітним місяцем, а сплата ПДВ – впродовж 30 днів після звітного місяця.

Література: [1, 2, 8-11, 13-20].

Тема 7. Облік і звітність податку на доходи фізичних осіб

Платники податку та об'єкт оподаткування. Поняття, склад загального оподаткованого доходу. Поняття та умови застосування податкових соціальних пільг. Ставки податку. Аналітичний та синтетичний облік податку на доходи фізичних осіб. Звітність з податку на доходи фізичних осіб.

Ця тема є досить складною, тому слід запам'ятати, що оподаткування доходу фізичних осіб регламентується положеннями 4 розділу [1]. **Платниками податку є:**

– фізична особа (резидент, яка отримує доходи з джерелом їх надходження в Україні та іноземні доходи; нерезидент, яка отримує доходи з джерелом їх надходження в Україні);

– податковий агент (суб'єкт господарювання, що незалежно від форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або не грошовій формі) зобов'язаний нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що їй виплачуються, вести податковий облік, подавати звітність та нести відповідальність за порушення норм та порядку, передбачених [1]).

Необхідно розібратися, що **об'єктом оподаткування** є: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерелом їх надходження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання); іноземні доходи, отримані резидентом з джерел за кордоном.

До загального місячного (річного) оподаткованого доходу відносять: доходи у вигляді з/плати; суми винагород (виплат), нарахованих платником відповідно до умов цивільно-правового договору тощо (п. 164.2 [1]).

Слід запам'ятати, що при визначенні податку з доходів у вигляді заробітної плати, вони можуть зменшуватись на суму податкової соціальної пільги за умови її застосування, що визначені статтею 169 [1].

Зокрема, право на податкову соціальну пільгу мають особи, заробітна плата яких у звітному місяці не перевищує прожитковий мінімум (встановлений для працездатної особи на 1 січня звітного року), помножений на 1,4 та округлений до найближчих 10 грн.

Відповідно до статті 167 [1] ставка податку на доходи фізичних осіб (зокрема, за звичайних умов, отриманих у вигляді заробітної плати) становить 18 %.

Треба розібратися, що облік податку на доход (заробітну плату) працівників на підприємстві здійснюється, як правило, на аналітичному субрахунку 641.3 (за кредитом – відображається сума нарахованого (утриманого) податку, за дебетом – сума податку, що перераховується в бюджет). При цьому складаються такі проведення: утриманий (нарахований) податок на доходи при виплаті заробітної плати Д 661 – К 641.3; перераховано в бюджет податок на доходи при виплаті заробітної плати Д 641.3 – К 311.

Підприємства як податкові агенти фізичних осіб, що працюють на них, надають щоквартально до податкової служби форму 1ДФ упродовж 40 днів після звітного кварталу [12].

Література: [1, 8, 12, 16, 17, 20].

Тема 8. Облік і звітність єдиного податку

Платники податку та об'єкт оподаткування. Ставки податку та порядок його обчислення й сплати. Аналітичний й синтетичний облік єдиного податку. Особливості складання звітності з єдиного податку.

Студент повинен усвідомити, що **єдиний податок** сплачують до **місцевого бюджету** суб'єкти господарювання, які обрали відповідно до вимог глави 1 розділу 14 [1] спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Суб'єкти господарювання (юридичні чи фізичні особи – підприємці), які застосовують спрощену систему оподаткування, поділяються (в залежності від виду діяльності, обсягу доходу та кількості найманого персоналу) на 4 групи платників єдиного податку:

– **перша група** – фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню, їх обсяг доходу протягом календарного року не перевищує 300 тис.грн;

– **друга група** – фізичні особи-підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг платникам єдиного податку та населенню, виробництво або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року їх дохід не перевищує 1,5 млн.грн та не використовують працю найманих осіб або використовують працю не більше 10 осіб;

– **третья група** – фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 млн. гривень;

– **четверта група** – сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %.

Необхідно ознайомитись із порядком застосування **ставки єдиного податку** (стаття 293 [1]) для його платників:

– першої групи: до 10% від мінімальної з/плати на 01 січня звітного року в місяць;

– другої групи: до 20% від мінімальної з/плати на 01 січня звітного року в місяць;

– третьої групи: 2% від доходу у разі сплати ПДВ та 4%, якщо ПДВ включається у склад єдиного податку;

– четвертої групи: розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування (пп 293.9).

Обліковується на підприємстві нарахована сума єдиного податку, як правило, на аналітичному субрахунку 641.1 (за кредитом – відображається сума нарахованого податку, за дебетом – сума податку, що перераховується до місцевого бюджету).

Студент повинен розглянути також звітність підприємств з єдиного податку. Нею є відповідна податкова декларація за податковий (звітний) період. Звітним періодом для платників єдиного податку 1, 2 та 4 груп є календарний рік, для платників 3 групи – календарний квартал. Платники єдиного податку першої і другої груп сплачують єдиний податок шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. Платники єдиного податку третьої групи сплачують єдиний податок протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал. Платники єдиного податку 4 групи: самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 01 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію. Сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, у таких розмірах: у I кварталі – 10 %; у II кварталі – 10 %; у III кварталі – 50 %; IV кварталі – 30 %.

Література: [1, 8, 20].

Теми 9. Облік і звітність місцевих податків

Платники податків та об'єкти оподаткування. Ставки податків та порядок обчислення й сплати. Аналітичний й синтетичний облік місцевих податків. Особливості складання звітності з місцевих податків.

Студент вивчає, що крім єдиного податку до місцевих також відноситься і **податок на майно** (розділ 12 [1]), який складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- транспортного податку;
- плати за землю.

Необхідно знати, що платниками **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості. **Об'єктом оподаткування** є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості (в тому числі його частка).

При цьому слід усвідомити, що **базою оподаткування** є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості (в тому числі його частки). База оподаткування об'єкта, що перебуває у **власності фізичної особи** – платника податку, зменшується:

- а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 м²;
- б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 м²;
- в) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 м².

Таке зменшення надається один раз за податковий (звітний) період (календарний рік) і застосовується до об'єкта житлової нерухомості, у якій фізична особа - платник податку зареєстрована в установленому законом порядку, або за вибором такого платника до будь-якого іншого об'єкта житлової нерухомості, який перебуває в його власності. Звітний податковий період дорівнює календарному року.

Слід зрозуміти, що **ставки податку** встановлюються за рішенням місцевих рад у розмірі, що не перевищує 2 % розміру мінімальної заробітної плати на 01 січня звітного року, за 1 м² бази оподаткування.

Обчислення суми податку з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які знаходяться у **власності фізичних осіб**, здійснюється контролюючим органом за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника такої нерухомості. Податкове повідомлення-рішення про суму податку, що підлягає сплаті, та платіжні реквізити надсилаються державною податковою службою платникам за місцезнаходженням об'єкта

житлової нерухомості Податкове повідомлення-рішення про суму податку та платіжні реквізити платнику податку надає контролюючий орган до 01 липня року, що настає за звітним роком. Сплатити податок необхідно протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

Необхідно мати на увазі, що **платниками податку – юридичні особи** самостійно обчислюють суму податку станом на 01 січня звітного року та до 01 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта оподаткування відповідну декларацію, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально. Ці частки податку сплачуються авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

Слід зазначити, що **платниками транспортного податку** є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні власні легкові автомобілі. **Об'єктом оподаткування** є легкові автомобілі з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та їх середньоринкова вартість становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. **Базою оподаткування** є легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування. Ставка податку встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування. Звітний період щодо транспортного податку дорівнює календарному року. Порядок подання звітності, обчислення і сплати транспортного податку для фізичних та юридичних осіб такий же як і для податку на нерухоме майно.

Необхідно мати на увазі, що **платниками земельного податку** є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі. **Об'єктами оподаткування** є: земельні ділянки, які перебувають у власності чи користуванні та земельні частки (паї), які перебувають у власності. **Базою оподаткування** є:

- нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації;
- площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Слід зазначити, що ставки земельного податку визначені статтями 274 та 277 [1]. Підставою для нарахування земельного податку є дані

державного земельного кадастру. Звітним періодом для плати за землю є календарний рік. Порядок обчислення плати за землю визначений у статті 286, строк сплати –287 [1].

Література: [1, 8, 20].

Теми 10. Облік і звітність місцевих зборів

Платники зборів. Ставки зборів та порядок їх обчислення й сплати. Особливості документування операцій, що пов'язані з обліком місцевих зборів. Аналітичний й синтетичний облік місцевих зборів.

Студент повинен знати, що до місцевих зборів належать: **збір за місця для паркування транспортних засобів та туристичний збір.**

При цьому необхідно розібратися, що **платниками збору за місця для паркування транспортних засобів** є юридичні, фізичні особи-підприємці, які організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках. Перелік земельних ділянок, відведених для паркування транспортних засобів, в якому зазначаються їх місцезнаходження, загальна площа, технічне облаштування, кількість місць для паркування транспортних засобів, затверджується рішенням сільської, селищної або міської ради про встановлення збору. **Об'єктом оподаткування** є земельна ділянка, яка за рішенням влади спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів інвалідів. **Базою оподаткування** є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету. **Ставки збору** встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1м² площі земельної ділянки, відведеної для провадження такої діяльності, у розмірі до 0,075%

мінімальної заробітної плати на 01 січня звітного року (ставка та порядок сплати збору до бюджету встановлюються місцевою радою).

Звітним періодом вважається податковий квартал, за результатами якого платники збору у зазначені строки подають до державної податкової служби відповідну податкову декларацію.

Далі необхідно розглянути **туристичний збір**, особливості стягнення якого визначаються нормами статті 268 [1]. Платниками збору є особи, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської (селищної, міської) ради про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк. Треба мати на увазі, що **ставка збору** встановлюється у розмірі від 0,5% до 1 % до вартості всього періоду проживання (ночівлі), за вирахуванням ПДВ. При цьому до вартості проживання не включаються витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), телефонні рахунки та ін.

Слід пам'ятати, що справляння збору покладається на податкових агентів:

- а) адміністрація закладів готельного типу (санаторно-курортних);
- б) посередницькі організації, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;
- в) юридичні чи фізичні особи – підприємці, що уповноважені сільською, селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.

На підприємстві, що виступає податковим агентом, суми туристичного збору в обліку слід відображати на окремому субрахунку, наприклад 645.

Податкові агенти справляють збір під час надання послуг, пов'язаних з тимчасовим проживанням, і зазначають суму збору окремим рядком у рахунку (квитанції) на проживання. Сума туристичного збору, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал,

сплачується у строки, визначені для квартального звітнього (податкового) періоду (див. тему 4).

Література: [1, 8, 20].

Тема 11. Організація облікового процесу податків

Основи організації обліку податків. Організація обліку податку в умовах виробничого підприємства. Організація складання та надання податкової звітності.

Вивчаючи цю тему, студент пізнає, що організація податкового обліку – це діяльність в межах підприємства зі створення і постійного впорядкування та удосконалення системи податкового обліку з метою забезпечення державних податкових органів інформацією, необхідною для контролю за правильністю нарахування та сплати податків.

Студент має на увазі, що організація системи податкового обліку складається з наступних елементів: організації порядку ведення облікових записів з податкового обліку; організації роботи бухгалтерів при веденні податкового обліку. При цьому організація порядку ведення облікових записів полягає в: проектуванні та впровадженні форм первинних носіїв інформації (паперових та електронних первинних документів); розробці форм облікових реєстрів та порядку здійснення в них записів; встановленні порядку складання звітів (податкових декларацій).

Література: [1, 5-8, 16-19].

Тема 12. Організація юридичної відповідальності на підприємстві, що пов'язана з обліком податків та складанням звітності (4 години)

Адміністративна та кримінальна відповідальність посадових осіб підприємства за: порушення в обліку та сплату податків; недотримання термінів надання звітності в контролюючі органи. Право підписів уповноважених осіб. Правопорушення в облікових записах. Заходи з організації юридичної відповідальності на підприємстві, що пов'язана з обліком податків та складанням звітності.

Ця тема особливо важлива для майбутніх обліковців.

Треба знати, що **адміністративна відповідальність** є засобом адміністративного впливу на порушників податкового законодавства із застосуванням адміністративно-правових норм. Діяння, за які передбачена адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства, зазначені у статтях [1-3].

Кримінальна відповідальність застосовується при доказі винності, протиправності, умислу та особливо тяжких наслідках податкового злочину. Дана відповідальність щодо ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів має такі особливості: її суб'єктами є фізичні особи; регулюється нормами [стаття 212, 4]; встановлюється лише в судовому порядку; має певні процесуальні особливості.

Слід мати на увазі, що перелік уповноважених осіб, які мають право підпису первинних документів чи у деяких випадках – звітності, затверджується відповідним наказом керівника підприємства. Форми податкової звітності повинні підписувати перші особи – керівник підприємства та головний бухгалтер.

При цьому студент вивчає причини таких правопорушень і усвідомлює, що основними причинами здійснених правопорушень в облікових записах є свідомі і несвідомі дії посадових осіб, які займаються обробкою інформації щодо визначення та складання звітності з податків (зборів). Свідомі дії ведуть до обману держави, а несвідомі дії можуть бути пов'язані з неякісним ставленням до виконання службових обов'язків при підготовці інформації, що веде до виникнення викривлень, які в теорії і на практиці називають помилками.

Слід зрозуміти, що з метою уникнення випадків викривлення інформації щодо обліку податків (зборів), порушення строків здачі звітності та перерахувань до бюджету на підприємстві розробляються та затверджуються наказом відповідні заходи з юридичної відповідальності посадових осіб.

Література: [1 – 4, 20].

2. ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Студентами заочного факультету, які навчаються за напрямом облік і аудит, з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» в 7 семестрі виконується індивідуальне завдання, яке складається з двох частин: теоретичної та практичної.

2.1. Теоретична частина індивідуального завдання

В теоретичній частині студент виконує узагальнення результатів огляду нормативних та спеціальних джерел з теми, відповідно до індивідуального варіанта (табл. 2.1), який визначається студентом за формулою

$$V = MN, \quad (2.1)$$

де V – номер варіанта завдання;

MN – дві останні цифри номера залікової книжки студента (M – передостання цифра, N – остання цифра).

Якщо дві останні цифри номера залікової книжки студента знаходяться в межах 51-99, то варіант визначається за формулою

$$V = MN - 50. \quad (2.2)$$

Якщо дві останні цифри номера залікової книжки студента «00», то приймається варіант 50.

Наприклад, залікова книжка студента:

- № 15307, то для виконання завдання приймається варіант 7;
- № 15364, то приймається варіант 14 ($64-50=14$);
- № 15300, то приймається варіант 50.

Таблиця 2.1

Теми до теоретичної частини

Номер варіанта	Тема
1	2
1	Оподаткування як економічна та правова категорія.
2	Податкова звітність.

Продовження таблиці 2.1

1	2
3	Порядок визначення доходів платників податку на прибуток, склад цих доходів.
4	Туристичний збір: платники; база справляння та ставка збору; порядок обчислення та сплати; звітність.
5	Порядок заповнення та надання звітності з податку на додану вартість.
6	Організація обліку податку в умовах виробничого підприємства.
7	Функції податків. Прямі та непрямі податки.
8	Суб'єкти господарювання, що не є платниками місцевих податків і зборів.
9	База оподаткування доходів фізичних осіб.
10	Особливості первинного обліку податку на додану вартість (порядок оформлення податкової накладної).
11	Організація контролю обліку податків та складання звітності.
12	Види податкової звітності, терміни та порядок її надання.
13	Права, обов'язки та відповідальність контролюючих суб'єктів.
14	Основні засади податкового законодавства України.
15	Порядок визнання доходів платників податку на прибуток.
16	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: об'єкт та база оподаткування; платники та ставка податку; порядок обчислення та сплати.
17	Облік податків в системі управління підприємством.
18	Особливості застосування пені до платників податків і зборів.
19	Умови звільнення прибутку підприємств (організацій) від оподаткування.
20	Виникнення та формування податкової системи в Україні: історичний аспект.
21	Принципи оподаткування.
22	Податок на доходи фізичних осіб: платники податку; об'єкт оподаткування; ставка додатку; звітність.
23	Порядок заповнення та надання звітності з податку на прибуток.
24	Екологічний податок: умови застосування; особливості обліку; звітність.

Продовження таблиці 2.1

1	2
25	Загальні засади встановлення податків і зборів та їх види.
26	Умови застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
27	Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
28	Податок на додану вартість: платники податку; об'єкт оподаткування; ставки податку та порядок його обчислення.
29	Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни.
30	Організація складання та надання податкової звітності.
31	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби.
32	Платники податків: обов'язки; права; податкові агенти.
33	Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
34	Аналітичний й синтетичний облік загальнодержавних податків.
35	Особливості нарахування та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.
36	Податкові зобов'язання та кредит.
37	Єдиний податок: платники податку; об'єкт оподаткування; ставки податку та порядок його обчислення.
38	Перевірка платників податків (зборів) контролюючими органами.
39	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу – особливості застосування та обліку.
40	Податок на прибуток підприємств: платники податку; об'єкт оподаткування; ставки податку та порядок його обчислення; звітність.
41	Основи організації обліку податків.
42	Особливості застосування податкової знижки.
43	Облік платників податків.
44	База оподаткування податку на доходи фізичних осіб.
45	Спеціальні податкові режими.
46	Операції, що не є об'єктом та звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

Продовження таблиці 2.1

1	2
47	Відповідальність посадових осіб підприємства за: порушення в обліку та сплату податків й зборів; недотримання термінів надання звітності в контролюючі органи.
48	Об'єкти та методи нарахування амортизації.
49	Збір за місця для паркування транспортних засобів: платники; база справляння та ставка збору; порядок обчислення та сплати; звітність.
50	Податкові консультації.

2.2. Практична частина індивідуального завдання

Метою виконання студентом завдання в **практичній частині** є придбання ним навичок, необхідних для обліку та складання звітності з податків на прибуток та на додану вартість в умовах діючого підприємства. Імітаційна вправа, яку необхідно виконати, наближена до особливостей господарювання виробничого підприємства, але містить обмежену інформацію щодо його господарської діяльності певного звітного періоду. Такий підхід дозволить студентові сконцентруватися на особливостях обліку та складання звітності з податків.

За вихідними даними, що наведені в табл. 2.2-2.4, студенту необхідно:

- виконати завдання індивідуально за **варіантом (номер залікової книжки студента**: наприклад, студент з номером залікової книжки № 15307 матиме варіант 15307);

- **перерахувати** вихідні дані, позначені в табл. 2.3 та 2.4 знаком (*), додаванням номера варіанта, звітним роком приймається рік виконання завдання (наприклад, для студента з варіантом 15307 сума передплати за продукцію (табл. 2.3) складатиме $6015307 = 6000000 + 15307$ й т.д.);

- скласти кореспонденцію рахунків до операцій, пов'язаних з обліком податку на додану вартість та відповідну звітну податкову декларацію за грудень 20XXр.(див. табл. 2.2 та 2.3);

– скласти кореспонденцію рахунків щодо нарахування податку на прибуток за даними податкового обліку та відповідну звітну податкову декларацію за 20XXр.(див. табл. 2.4).

Ставки податку на додану вартість та на прибуток підприємства приймаються ті, що діють на момент виконання студентом завдання. Податкові декларації з податку на додану вартість та на прибуток підприємства складаються студентом за типовими формами з обов'язковим заповненням всіх реквізитів відповідно до вимог пп. 48.3 та 48.4 [1].

Інформація про особливості господарювання підприємства наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Реквізити підприємства

Ознака господарювання	Характеристика
Підприємство	ВАТ «ЗОРЯ»
Форма власності підприємства	колективна
Організаційно-правова форма	Відкрите акціонерне товариство
Ознака особи	юридична
Територія	м. Дніпропетровськ
Номер свідоцтва про державну реєстрацію	№ 043976182 від 2000 р. видане Індустріальним райвиконкомом, м. Дніпропетровська
ЄДРПОУ	32007625
Юридична адреса	49080, м. Дніпропетровськ, вул. Коксова, 57, тел. 736 – 54 – 89
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	320076204637
Податковий номер платника податків	32007625
Наявність філій, підрозділів	немає
Основний вид господарської діяльності	виробництво
Код виду економічної діяльності	29.10.3

Вихідні дані щодо операцій, пов'язаних з обліком податку на додану вартість наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Основні господарські операції ВАТ «ЗОРЯ» за грудень 20XX р.

№ з/п	Сутність операції
1	На поточний рахунок від ТОВ «Веста» надійшла передплата за продукцію на суму 6000000* грн. (в т.ч. ПДВ), після чого продукція була відвантажена покупцеві у повному обсязі (собівартість реалізації склала – 4000000 грн.)
2	Відвантажена ВАТ «Комунар» продукція, що була сплачена у попередніх звітних періодах на суму 1980000* (в т.ч. ПДВ) грн. (собівартість реалізації склала – 1500000 грн.)
3	На поточний рахунок від ПП «Метал» надійшла передплата за продукцію на суму 120000* грн. (в т.ч. ПДВ)
4	На поточний рахунок від іноземного покупця надійшла передплата за продукцію на суму 3000000* грн. (еквівалент валютного надходження)
5	Відвантажена ВАТ «Комунар» продукція на суму 540000* грн. (собівартість реалізації склала – 310000 грн.), дебіторська заборгованість погашена
6	Придбано виробничих запасів на суму 2400000 грн. (в т.ч. ПДВ), кредиторську заборгованість погашено
7	Відображена вартість послуг з охорони складів готової продукції на суму 10000 грн., що були надані ПП Руденко (платник єдиного податку)
8	Перерахована ВАТ «Нафта» передплата за паливо на суму 36000* грн. (в т.ч. ПДВ)

Дані, з яких можна отримати інформацію щодо визначення в податковому обліку результатів діяльності ВАТ «ЗОРЯ» за 20XXр. та складання податкової декларації з податку на прибуток підприємства, наведені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Доходи та витрати ВАТ «ЗОРЯ» за 20XX р.

Показник	Сума, грн.
1. Доход від реалізації продукції, в т.ч.:	102 240 000*
– податок на додану вартість;	11 958 000*
– доход від реалізації продукції на експорт	35 600 000
2. Собівартість реалізованої продукції	74 350 000
3. Нараховані відсотки за користування кредитними коштами	175 780*
4. Витрати на оплату праці (з урахуванням єдиного соціального внеску), в т.ч.:	15 523 000*
– робітників;	9 956 000
– адміністративного персоналу;	4 245 000*
– персоналу, що задіяний при збуті продукції	1 322 000
5. Витрати, пов'язані з управлінням підприємством	5 160 000
6. Витрати, пов'язані зі збутом продукції	2 830 000*

Кореспонденцію рахунків з нарахування податку на прибуток можна включити в таблицю проведення операцій, пов'язаних з обліком податку на додану вартість.

Слід пам'ятати, що одиниці виміру, за якими складаються податкові декларації, указані в типових формах (бланках).

3. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України зі змін. // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Митний кодекс № 92-IV від 11.07.2002 р. зі змін. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
4. Кримінальний кодекс України // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16.07.1999 р., зі змін. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби зі змін. // <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0288-00>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» зі змін. // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р., зі змін. // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
9. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 569 від 16.10.2014р., із змін. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/569-2014>
10. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної, Наказ Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015р.зі змін. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>
11. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 21 від 28.01.2016р. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
12. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, затверджений

наказом Міністерства фінансів України № 4 від 13.01.2015р. // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>

13. Податкова система: економіко-правова характеристика податків: Навч. посібник / І.В. Педь; за ред. Ю.М. Лисенкова. - К.: Знання, 2007. – 191 с.
14. Сердюк В.М. Податковий облік: навч. посібник. – К.: Центр навч. літератури, 2005. – 312 с.
15. Податковий менеджмент: Навч. посібник / А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 304 с.
16. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 6-е вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2013. 982 с.
17. Стельмашук А.М. Бухгалтерський облік: теорія, практика, тренінг: Навч. посібник. – Львів: Новий світ-2000, 2011. – 679 с.
18. Сук Л. К. Організація бухгалтерського обліку: Підручник. – К. Каравела, 2009. – 624 с.
19. Організація бухгалтерського обліку: Підручник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 528 с.
20. Бухгалтер 911 // <http://buhgalter911.com/>

Також рекомендується регулярно ознайомлюватись з матеріалами періодичних видань для бухгалтерів-практиків: «Все про бухгалтерський облік»; «Баланс»; «Податки та бухгалтерський облік»; «Дебет-Кредит» та ін.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1. РОБОЧА ПРОГРАМА ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕМ ДИСЦИПЛІНИ.....	4
2. ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ.....	25
2.1. Теоретична частина індивідуального завдання.....	25
2.2. Практична частина індивідуального завдання.....	28
3. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	32