

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЧЕРНІГІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**  
**Навчально-науковий інститут економіки**  
**Кафедра економіки, обліку і оподаткування**

## **ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ**

### **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до практичних занять та самостійної роботи**  
для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
галузі знань **07 «Управління та адміністрування»**  
спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**  
всіх форм навчання

Обговорено і рекомендовано  
на засіданні кафедри  
економіки, обліку і оподаткування  
Протокол № 10 від 22.06. 2023 р.

ЧЕРНІГІВ 2023

Облік і звітність в оподаткуванні. Методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» всіх форм навчання/ Укл.: Гливенко В.В. Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2023. 32 с.

*Укладач*

***Гливенко Валентина Василівна***  
*кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри економіки, обліку і оподаткування  
НУ «Чернігівська політехніка»*

*Відповідальний  
за випуск:*

***Дерій Жанна Володимирівна,***  
*доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри економіки, обліку і оподаткування  
НУ «Чернігівська політехніка»*

*Рецензент:*

***Клименко Тетяна Вікторівна,***  
*кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри економіки, обліку і оподаткування  
НУ «Чернігівська політехніка»*

## ЗМІСТ

|   |    |
|---|----|
| ВСТУП   | 4  |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ        | 5  |
| ТЕМА 1. Основи організації податкового обліку в Україні   | 5  |
| ТЕМА 2. Облік і звітність з податку на прибуток   | 8  |
| ТЕМА 3. Облік і звітність з податку на додану вартість  | 12 |
| Практичні завдання до модуля 1  | 14 |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ  | 18 |
| ТЕМА 4. Облік і звітність з акцизного податку   | 18 |
| ТЕМА 5. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням | 20 |
| ТЕМА 6. Облік і звітність в умовах дії угоди про розподіл продукції. Облік і звітність щодо податкових пільг  | 24 |
| Практичні завдання до модуля 2  | 28 |
| РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА  | 31 |

## ВСТУП

Виконання платниками податків своїх зобов'язань щодо сплати податків і зборів є запорукою своєчасного наповнення державного та місцевого бюджетів. Дані бухгалтерського обліку є основою для визначення бази оподаткування, а також відображення нарахування і сплати податків і зборів.

Передумовою вивчення дисципліни є успішне засвоєння дисциплін «Нормативно-правове забезпечення обліку і оподаткування», «Податкова система», «Звітність підприємств» та інших.

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування у здобувачів системи знань та практичних навичок щодо обліку податків і зборів та складання податкових декларацій і розрахунків.

Предметом вивчення дисципліни є господарські операції, які формують об'єкти оподаткування, нарахування та сплата податків і зборів, складання та подання податкової звітності.

У підсумку, здобувач вищої освіти повинен знати основи організації обліку податків в Україні; основну законодавчо-нормативну базу з податкового обліку, особливості її застосування у конкретних умовах; категоріальний апарат, який використовується в системі оподаткування; методи визначення податкових зобов'язань за різними видами податків; особливості спеціальних режимів оподаткування; відмінності бухгалтерського обліку від обліку для цілей оподаткування, їх причини та наслідки. Вміти : використовувати основні положення Податкового кодексу України та інших нормативних документів з регламентації оподаткування при вирішенні ситуаційних завдань; розраховувати суму податкових зобов'язань за різними податками, зборами, обов'язковими платежами; на основі даних податкового обліку скласти податкову звітність підприємств; використовувати інформацію податкової звітності при прийнятті управлінських рішень.

# **Змістовий модуль 1. Організація обліку податків та зборів в системі бухгалтерського обліку. Облік і звітність з податку на прибуток та з податку на додану вартість**

## **Тема 1. Основи організації податкового обліку в Україні.**

Нормативно – правове регулювання обліку і звітності в оподаткуванні. Види податків та їх класифікація. Функції податків. Принципи оподаткування. Поняття та сутність податкового обліку. Основні завдання податкового обліку. Організація та ведення обліку в системі оподаткування. Системи оподаткування та їх порівняльна характеристика. Штрафні санкції щодо порушення податкового законодавства.

### **1.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Що таке податок?
2. Що включають в себе елементи податку?
2. Як класифікуються податки залежно від територіального рівня?
3. Які функції виконують податки?
4. На яких принципах ґрунтується податкове законодавство?
5. Що таке податковий облік?
6. Що розуміється під обліком у системі оподаткування?
7. Які основні завдання податкового обліку?
8. Які системи оподаткування існують в Україні?
9. Які права та обов'язки має платник податку?
10. Які штрафні санкції передбачені за порушення податкового законодавства?

### **1.2. Теми рефератів**

1. Обліково – аналітичне забезпечення ведення податкового обліку на підприємстві.
2. Поняття та форми реєстрів податкового обліку.
3. Системи оподаткування для юридичних осіб в Україні.
4. Системи оподаткування для фізичних осіб – підприємців в Україні.
5. Основні засади організації обліку в оподаткуванні.

### **1.3. Тестові завдання**

1. Принцип, відповідно до якого забезпечений однаковий підхід до всіх без виключення платників податків:
  - а) загальність оподаткування;
  - б) соціальна справедливість;
  - в) рівність усіх платників перед законом;
  - г) фіскальна достатність.
2. Принцип, що регулює встановлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків:

- а) фіскальна достатність;
- б) економічність оподаткування;
- в) соціальна справедливість;
- г) нейтральність оподаткування.

3. Загальнодержавними є податки та збори (обов'язкові платежі), які:

- а) є обов'язковими на всій території України незалежно від того, до бюджету якого рівня вони зараховуються;
- б) встановлюються сільськими, селищними, міськими радами відповідно переліку і в межах граничних розмірів ставок, встановлених законами України;
- в) не є обов'язковими на всій території України незалежно від того, до бюджету якого рівня вони зараховуються;
- г) справляються до місцевого бюджету.

4. Місцевими є податки та збори (обов'язкові платежі), які:

- а) є обов'язковими на всій території України незалежно від того, до бюджету якого рівня вони зараховуються;
- б) встановлюються сільськими, селищними, міськими радами відповідно переліку і в межах граничних розмірів ставок, встановлених законами України;
- в) встановлюються Верховною Радою України і справляються на всій території України;
- г) не справляються до місцевого бюджету.

5. До місцевих податків і зборів в Україні належать:

- а) податок на доходи фізичних осіб;
- б) плата за землю;
- в) військовий збір;
- г) рентна плата.

6. До загальнодержавних податків в Україні не належать:

- а) податок на прибуток;
- б) військовий збір;
- в) податок з на доходів фізичних осіб;
- г) туристичний збір.

7. До загальнодержавних податків в Україні належать:

- а) екологічний податок;
- б) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- в) транспортний податок;
- г) туристичний збір.

8. За формою взаємовідносин між платником і державою податки поділяють на:

- а) прямі і непрямі;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) обов'язкові і добровільні;
- г) постійні і періодичні

9. Податки, які справляються до бюджету за допомогою цінового механізму це:

- а) загальнодержавні;
- б) місцеві;
- в) прямі;
- г) непрямі.

10. Мобілізація коштів для утворення грошових фондів, що забезпечують виконання покладених на неї функцій, це сутність:

- а) фіскальної функції;
- б) регулюючої функції;
- в) розподільчої функції;
- г) стимулюючої функції.

11. Вплив ціни на пропозицію та споживання різних товарів характеризує така функція:

- а) фіскальна;
- б) регулююча;
- в) розподільча;
- г) стимулююча.

12. Установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоспроможності платника податків, це визначення принципу:

- а) фіскальної достатності;
- б) економічності оподаткування;
- в) нейтральності оподаткування;
- г) єдиного підходу до встановлення податків та зборів.

13. Встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями, це визначення принципу:

- а) фіскальної достатності;
- б) економічності оподаткування;
- в) нейтральності оподаткування;
- г) єдиного підходу до встановлення податків та зборів.

14. Установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування, це визначення принципу:

- а) фіскальної достатності;
- б) економічності оподаткування;
- в) нейтральності оподаткування;
- г) єдиного підходу до встановлення податків та зборів.

15. В Україні існують наступні системи оподаткування:

- а) загальна і спрощена;
- б) загальна, проста і спрощена;
- в) загальна і проста.

## **Тема 2. Облік і звітність з податку на прибуток**

Платники, об'єкт і база оподаткування податком на прибуток. Ставки та особливості оподаткування окремих видів доходів. Використання даних обліку для складання декларації. Податкові різниці, що виникають при обчисленні податку на прибуток. Облік розрахунків з податку на прибуток. Порядок складання та подання декларації з податку на прибуток.

### **2.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Хто є платниками податку на прибуток?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування податком на прибуток?
3. Які є ставки податку на прибуток?
4. Які існують податкові періоди для податку на прибуток?
5. За якими операціями можуть виникати податкові різниці?
6. На які суми може збільшуватися фінансовий результат до оподаткування?
7. На які суми може зменшуватися фінансовий результат до оподаткування?
8. Як відображаються в обліку податкові різниці?
9. Яка структура декларації з податку на прибуток?
10. В які терміни подається декларація та які строки сплати податку на прибуток?

### **2.2. Теми рефератів**

1. Особливості оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських товаровиробників.
2. Особливості оподаткування неприбуткових установ і організацій.
3. Склад та порядок визначення доходів з метою складання декларації з податку на прибуток.
4. Амортизація основних засобів: особливості податкового обліку.



5. Склад та порядок визначення витрат з метою складання декларації з податку на прибуток.

### 2.3. Тестові завдання

1. Подання річної податкової декларації з податку на прибуток здійснюється протягом:

- а) 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
- б) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
- в) 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
- г) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

2. До податкової декларації з податку на прибуток за рік платники подають:

- а) річну фінансову звітність;
- б) статистичну звітність;
- в) управлінську звітність;
- г) соціальну звітність

3. Підприємства, які займаються букмекерською діяльністю сплачують:

- а) 18% з доходу;
- б) 18% з прибутку;
- в) 15 % з прибутку;
- г) 5% з прибутку.

4. Для ново зареєстрованих представництв нерезидентів встановлено період подання декларації з податку на прибуток:

- а) кварталний;
- б) річний;
- в) вони не є платниками податку на прибуток.

5. Річний звітний період подання декларації з податку на прибуток встановлено для:

- а) платників, які мають дохід за попередній рік не більше 40 млн. грн.;
- б) платників, які мають дохід за попередній рік до 20 млн. євро;
- в) платників, які мають дохід за попередній рік не більше 50 млн. грн.

6. Для річної декларації з податку на прибуток встановлено наступні граничні терміни подання:

- а) протягом 40 календарних днів, наступних за звітним періодом;
- б) протягом 50 календарних днів, наступних за звітним періодом;
- в) протягом 60 календарних днів, наступних за звітним періодом.

7. Для квартальної декларації з податку на прибуток встановлено наступні граничні терміни подання:

- а) протягом 40 календарних днів, наступних за звітним періодом;
- б) протягом 50 календарних днів, наступних за звітним періодом;
- в) протягом 60 календарних днів, наступних за звітним періодом.

8. Податок на репатріацію це:

- а) податок на прибуток нерезидентів;
- б) податок на доходи нерезидентів;
- в) податок на прибуток страховиків.

9. Проведення діяльності з випуску та проведення лотерей оподатковується за ставкою:

- а) 18% від прибутку;
- б) 25 % від доходу;
- в) 30% від прибутку;
- г) 30% від доходу.

10. На суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансовий результат до оподаткування:

- а) зменшується;
- б) збільшується;
- в) не впливає на фінансовий результат.

11. У разі ліквідації об'єкта нематеріальних активів, фінансовий результат до оподаткування:

- а) збільшується на суму залишкової вартості, визначеної за НП(С)БО;
- б) зменшується на суму залишкової вартості, визначеної за НП(С)БО;
- в) збільшується на суму балансової вартості, визначеної за НП(С)БО;
- г) зменшується на суму балансової вартості, визначеної за НП(С)БО.

12. Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

- а) на суму дооцінки основних засобів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до НП(С)БО;
- б) на суму уцінки основних засобів у межах попередньо віднесених до доходів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- в) ця операція не впливає на фінансовий результат до оподаткування.

13 Операції з добровільного медичного страхування оподатковуються податком на прибуток за ставкою:

- а) 5%;
- б) 4%;
- в) 0%;
- г) звільнені від оподаткування.

14. На суму створених забезпечень на оплату відпусток працівникам фінансовий результат до оподаткування:

- а) збільшується;
- б) зменшується;
- в) операція не належить до різниць, що впливають на фінансовий результат до оподаткування.

15. На суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів фінансовий результат до оподаткування:

- а) збільшується;
- б) зменшується;
- в) операція не належить до різниць, що впливають на фінансовий результат до оподаткування.

16. Сума фрахту, що сплачується нерезиденту резидентом – ФОП, оподатковується податком на прибуток за ставкою:

- а) 0 відсотків у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів;
- б) 3 відсотки у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів;
- в) 6 відсотків у джерела виплати таких доходів за рахунок цих доходів.

17. З метою оподаткування податком на прибуток до підприємств, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, належать підприємства, дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік:

- а) перевищує 50 відсотків загальної суми доходу;
- б) не перевищує 50 відсотків загальної суми доходу;
- в) перевищує 75 відсотків загальної суми доходу;
- г) не перевищує 75 відсотків загальної суми доходу.

18. Фізичні особи – підприємці, що обрали спрощену систему оподаткування подають декларацію з податку на прибуток:

- а) у разі виплати нерезиденту доходів із джерелом їх походження з України,
- б) у разі виплати дивідендів як резидентам, так і нерезидентам доходів із джерелом їх походження з України;
- в) спрощена система оподаткування не передбачає подання такої декларації.

19. Суми прибутків нерезидентів, які провадять свою діяльність на території України через постійне представництво, оподатковуються:

- а) в загальному порядку;

- б) за підвищеними ставками;
- в) за пільговими ставками.

20. Чи можуть платники податку на прибуток не коригувати фінансовий результат до оподаткування на різниці?

- а) так, якщо їх дохід за попередній рік не перевищує 50 млн. грн;
- б) так, якщо їх дохід за попередній рік до 40 млн. грн;
- в) ні, це обов'язкова норма ПКУ.

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

Об'єкти та база оподаткування. Пільги з ПДВ та ставки податку. Порядок обчислення та сплати податку. Облік податку на додану вартість. Порядок заповнення декларації з ПДВ та строки її подання. Електронні податкові накладні та особливості їх реєстрації.

#### **3.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Хто є платниками податку на додану вартість?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування ПДВ?
3. Які існують ставки ПДВ?
4. Що є датою виникнення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ?
5. Який порядок обліку податкового зобов'язання з ПДВ?
6. Які особливості обліку податкового кредиту з ПДВ?
7. Які суб'єкти господарювання мають пільги щодо ПДВ?
8. Яка структура декларації з ПДВ?
9. Який порядок коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ?
10. Які терміни подання декларації та сплати ПДВ?
11. Який порядок реєстрації податкових накладних в ЄРПН?

#### **3.2. Теми рефератів**

1. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.
2. Особливості оподаткування ПДВ експортних операцій.
3. Облікова інформація, що використовується для складання декларації з ПДВ.
4. Особливості оподаткування ПДВ окремих видів господарських операцій.
5. Поняття податкової накладної, порядок її складання та коригування.

#### **3.3. Тестові завдання**

1. Обов'язковій реєстрації як платник ПДВ підлягають суб'єкти господарювання, загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує:

- а) 100 тис. грн.;
- б) 500 тис. грн.
- в) 1 млн. грн.;
- г) 5 млн. грн.

2.Звітним податковим періодом для ПДВ є:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) календарне півріччя;
- г) календарний рік.

3.Якщо платник податку провадить підприємницьку діяльність з постачання вживаних товарів (комісійну торгівлю), що прийняті за договором комісії в осіб, не зареєстрованих як платники ПДВ, базою оподаткування є

- а) комісійна винагорода такого платника податку;
- б) різниця між виручкою від реалізації та комісійною винагородою такого платника податку;
- в) виручка від реалізації за мінусом акцизного податку;
- г) різниця між податковим зобов'язанням та податковим кредитом з ПДВ.

4. Операції навчання аспірантів і докторантів оподатковуються ПДВ за ставкою:

- а) 20%;
- б) 14%;
- в) 7%%
- г) звільняються від оподаткування.

5.Датою виникнення податкових зобов'язань лізингодавця для операцій з фінансового лізингу є дата:

- а) сплати авансових платежів за лізингові послуги лізингоодержувача лізингодавцю;
- б) фактичної передачі об'єкта фінансового лізингу у володіння та користування лізингоодержувачу;
- в) події, що відбулася першою;
- г) вірної відповіді немає.

6.Розрахунок коригування до податкової накладної не може бути зареєстрований в Єдиному реєстрі податкових накладних пізніше:

- а) 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування;
- б) 365 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування;

в) 1825 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування;

г) 180 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування.

7. Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту з ПДВ є дата:

а) перетину кордону;

б) сплати податку за податковими зобов'язаннями;

в) складання податкової декларації;

г) оформлення зовнішньоекономічного контракту.

8. Постачання послуг із показу оригіналів музичних творів оподатковується ПДВ за ставкою:

а) 0%

б) 7%

в) 14%

г) 20%.

9. Реалізація квитків на спортивні заходи міжнародного рівня оподатковується ПДВ за ставкою:

а) 0%

б) 7%

в) 14%

г) 20%.

10. Операції з постачання для заправки повітряних суден, що виконують міжнародні рейси для перевезення пасажирів оподатковуються ПДВ за ставкою:

а) 0%

б) 7%

в) 14%

г) 20%.

## Практичні завдання до модуля 1

### Задача 1

За результатами господарської діяльності за 9 місяців ТОВ «Росинка» отримало наступні показники:

- чистий дохід від реалізації товарів та послуг 5698711 грн.;
- дохід від здачі складського приміщення в оренду без ПДВ 50000 грн.;
- дохід від реалізації виробничих запасів без ПДВ 125000 грн.;
- собівартість реалізованих товарів 2864068 грн.;
- собівартість реалізованих послуг 376870 грн.;
- адміністративні витрати 375000 грн.;

- витрати на збут 975000 грн.;
- собівартість реалізованих виробничих запасів 62500 грн.

Дані щодо амортизації необоротних активів:

- група 3 (будівлі) – залишкова вартість на 01.01 22 – 1580000 грн., введено в експлуатацію – 250000, нараховано амортизації за 9 місяців – 63600 грн.
- група 4 (обладнання, комп'ютери) – залишкова вартість на 01.01- 580000 грн., введено в експлуатацію - 120000, вибуло - 3500 , нараховано амортизації - 8900 грн.
- група 5 (транспортні засоби) – залишкова вартість на 01.01 – 890000грн., нараховано амортизації – 44500 грн.

Амортизація нарахована у відповідності до ПКУ.

Підприємством було нараховано амортизацію невиробничого основного засобу на суму 950 грн., а також здійснено ремонт невиробничого обладнання на суму 1200 грн.

Одержана безповоротна фінансова допомога на суму 15000 грн.

Записати кореспонденцію рахунків та заповнити декларацію з податку на прибуток з відповідними додатками.

## **Задача 2**

За результатами 6 місяців поточного року ТОВ «Альянс» отримало наступні показники:

- чистий дохід від реалізації товарів 10500000 грн.;
- дохід від реалізації послуг 1950000 грн.;
- собівартість реалізованих товарів 8654300 грн.;
- собівартість реалізованих послуг 1376800 грн.;
- адміністративні витрати 215850 грн.;
- витрати на збут 375800 грн.

Дані щодо амортизації необоротних активів:

- група 3 (будівлі) – залишкова вартість на 01.01 22 – 3500000 грн., введено в експлуатацію – 450000, нараховано амортизації за 9 місяців – 83500 грн.
- група 4 (обладнання, комп'ютери) – залишкова вартість на 01.01- 350000 грн., введено в експлуатацію - , вибуло - 26300 , нараховано амортизації - 39850 грн.
- група 5 (транспортні засоби) – залишкова вартість на 01.01 – 430000грн., нараховано амортизації – 54360 грн.

Нематеріальні активи – права користування майном – залишкова вартість на 01.01 – 150000 грн., нараховано амортизації – 28650 грн.

Амортизація нарахована у відповідності до ПКУ.

Нараховано резерв сумнівних боргів на суму 36000 грн.

Списано дебіторську заборгованість за рахунок резерву сумнівних боргів на суму 18600 з ПДВ.

Записати кореспонденцію рахунків та заповнити декларацію з податку на прибуток з відповідними додатками.

### **Задача 3**

За результатами 6 місяців поточного року ПАТ «АС& К» отримало наступні показники:

- чистий дохід від реалізації товарів 3520000 грн.;
- дохід від реалізації послуг 1950000 грн.;
- собівартість реалізованих товарів 1865430 грн.;
- собівартість реалізованих послуг 137680 грн.;
- адміністративні витрати 198450 грн.;
- витрати на збут 250620 грн.

Дані щодо амортизації необоротних активів:

- група 3 (будівлі) – залишкова вартість на 01.01 22 – 8585000 грн., нараховано амортизації за 6 місяців – 139500 грн.

- група 4 (обладнання, комп'ютери) – залишкова вартість на 01.01- 1320000 грн., введено в експлуатацію - 52000 , вибуло - 63200 , нараховано амортизації - 49580 грн.

- група 5 (транспортні засоби) – залишкова вартість на 01.01 – 2480000грн., нараховано амортизації – 58960 грн.

Нематеріальні активи – торговий знак – залишкова вартість на 01.01 – 132480 грн., нараховано амортизації –85650 грн.

Амортизація нарахована у відповідності до ПКУ.

Нараховано резерв сумнівних боргів на суму 58900 грн.

Списано дебіторську заборгованість на суму 62100 з ПДВ.

Записати кореспонденцію рахунків та заповнити декларацію з податку на прибуток з відповідними додатками.

### **Задача 4**

Виробниче підприємство «Орхідея» є платником ПДВ.

У березні 202\_ року придбало сировину і матеріали:

- у ТОВ «Кошик» - на загальну суму 14814 грн. з ПДВ;
- у ФОП Слюсаренко – на загальну суму 23850 грн. (ФОП є платником єдиного податку 2-ї групи);
- у іноземного постачальника на загальну суму 13650 євро. (Курс євро на дату оформлення митної декларації – 38,24 грн. за євро, мито 3% митної вартості).

У цьому ж місяці підприємством було реалізовано продукції:

- ТОВ «Альянс» на загальну суму 255000 грн. з ПДВ;
- ПАТ «Явір» на загальну суму 110964 грн. з ПДВ;
- ПП «Руно» на загальну суму 151836 грн. з ПДВ.

Зробити відповідні бухгалтерські проводки та розрахунки, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки.

### **Задача 5**

Торгівельне підприємство «Прометей» є платником ПДВ.

У квітні 202\_ року підприємство придбало товари:



- у ПП «Альянс» - на загальну суму 14814 грн. з ПДВ;
- У ТОВ «Омега» – на загальну суму 23850 грн.

У цьому ж місяці підприємством було реалізовано продукції:

- ТОВ «Весна» на загальну суму 64200 грн. з ПДВ;
- ПП «Росток» на загальну суму 31668 грн. з ПДВ.

Також було ліквідовано невиробничі основні засоби за власним рішенням підприємства, балансова вартість яких 14800 грн. без ПДВ, звичайна ціна – 13500 грн. без ПДВ.

За результатами аудиту у минулому році було виявлено, що при придбанні товарів, які знаходились у тарі, що підлягає поверненню, тара не повернута постачальнику вже більше як 12 місяців. Вартість тари 16200 грн. з ПДВ.

Зробити відповідні бухгалтерські проводки та розрахунки, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки.

### **Задача 6**

Торгівельне підприємство «Рута» є платником ПДВ.

У вересні 2022 року придбало матеріали:

- у ФОП «Іващенко» - на загальну суму 28915 грн. з ПДВ;
- У ПрАТ «Ятрань» – на загальну суму 396500 грн.

- у іноземного постачальника з Австрії на загальну суму 24950 євро. (Курс євро на дату оформлення митної декларації – 36,24 грн. за євро, мито 2% митної вартості).

У цьому ж місяці підприємством було реалізовано продукції:

- ТОВ «Адель» на загальну суму 296800 грн. з ПДВ;
- ПАТ «Інком» на загальну суму 54650 грн. з ПДВ;

Зробити відповідні бухгалтерські проводки та розрахунки, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки

### **Задача 7**

Торгівельне підприємство «Пріор» є платником ПДВ.

У жовтні 2022 року підприємство придбало товари:

- у ПП «Ліра» - на загальну суму 58960 грн. з ПДВ;
- У ТОВ «Стайл» – на загальну суму 31875 грн.

У цьому ж місяці підприємством було реалізовано продукції:

- ТОВ «Крокус» на загальну суму 34200 грн. з ПДВ;
- ПП «Васт» на загальну суму 45695 грн. з ПДВ.

Також було ліквідовано невиробничі основні засоби за власним рішенням підприємства, балансова вартість яких 25890 грн. без ПДВ, звичайна ціна – 29500 грн. без ПДВ.

Зробити відповідні бухгалтерські проводки та розрахунки, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки.

## **Змістовий модуль 2. Облік та звітність за іншими податками і зборами**

#### **Тема 4. Облік і звітність з акцизного податку**

Поняття акцизного податку. Об'єкт оподаткування акцизним податком і його нарахування. Порядок сплати акцизного податку. Облік акцизного податку. Порядок заповнення та подання декларації з акцизного податку.

##### **4.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Хто є платниками акцизного податку?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування акцизним податком?
3. Які існують ставки акцизного податку?
4. Який механізм оподаткування адвалорними ставками акцизного податку?
5. Який механізм оподаткування специфічними ставками акцизного податку?
6. Який порядок обліку акцизного податку?
7. Яка структура декларації з акцизного податку?
9. В які терміни подається декларація та які строки сплати акцизного податку?
10. Що таке акцизна накладна та які є її форми?

##### **4.2. Теми рефератів**

1. Європейський досвід оподаткування акцизним податком.
2. Історія становлення акцизного податку в Україні.
3. Особливості оподаткування акцизним податком імпортих операцій.
4. Поняття та функціонування акцизних складів.
5. Порядок видачі та погашення податкового векселя з акцизного податку.

##### **4.3. Тестові завдання**

1. Ставки податку, які обчислюються у встановленому розмірі з фізичної одиниці виміру товарів, називаються:
  - а) адвалорними;
  - б) специфічними;
  - в) фізичними.
2. Чи оподатковується акцизним податком експорт підакцизної продукції?
  - а) так;
  - б) ні.
3. Операції з реімпорту підакцизних товарів:
  - а) оподатковуються акцизним податком на загальних підставах;
  - б) оподатковуються за пільговою ставкою;
  - в) звільнені від оподаткування.
4. Які з цих товарів не є підакцизними?
  - а) легкові автомобілі;

- б) промислові замінники тютюну;
- в) електрична енергія;
- г) вірної відповіді немає.

5. Декларація про максимальні роздрібні ціни подається до контролюючого органу у такі терміни:

- а) не пізніше ніж 10 та 25 числа місяця;
- б) не пізніше ніж 15 та 25 числа місяця;
- в) не пізніше ніж 5 та 20 числа місяця.

6. Частка загальної суми податкових зобов'язань з акцизного податку на сигарети повинна становити:

- а) не менше 30 відсотків середньозваженої роздрібної ціни продажу сигарет.
- б) не менше 50 відсотків середньозваженої роздрібної ціни продажу сигарет.
- в) не менше 60 відсотків середньозваженої роздрібної ціни продажу сигарет.

7. Базовий податковий період для сплати акцизного податку:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) декада.

8. Алкогольні напої і тютюнові вироби, які ввозяться в Україну і розміщуються у митному режимі магазину безмитної торгівлі:

- а) підлягають маркуванню;
- б) не підлягають маркуванню.

9. При передачі підакцизних товарів (продукції), вироблених з давальницької сировини, датою виникнення податкових зобов'язань є:

- а) дата їх відвантаження виробником замовнику;
- б) дата оплати замовником коштів на поточний рахунок виробника;
- в) дата виготовлення таких підакцизних товарів.

10. Нарахування акцизного податку відображається в обліку наступним бухгалтерським записом:

- а) Дт 641 Кт 643;
- б) Дт 702 Кт 641;
- в) Дт 702 Кт 642.

**Тема 5. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням.**

Платники податку на доходи, об'єкти та ставки оподаткування. Порядок розрахунку загального оподаткованого доходу. Порядок утримання ПДФО та його облік. Податкові соціальні пільги для різних категорій населення. Доходи, що не оподатковуються. Облік військового збору, порядок оподаткування та ставка податку. Облік єдиного соціального внеску. База оподаткування та ставки ЄСВ. Порядок складання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

### **5.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Хто є платниками податку на доходи фізичних осіб та військового збору?
2. Що включається до загального оподаткованого доходу?
3. Що є базою оподаткування ПДФО та військовим збором?
4. Які існують ставки ПДФО?
5. Що таке податкова соціальна пільга та в яких випадках вона застосовується?
6. Який порядок розрахунку податкової соціальної пільги?
7. Які доходи фізичних осіб не підлягають оподаткуванню?
8. Який порядок обліку розрахунків за ПДФО та військовим збором?
9. Що є базою оподаткування ЄСВ?
10. Який порядок обліку розрахунків за ЄСВ?
11. Яка мінімальна та максимальна бази для нарахування ЄСВ?
12. Які є ставки ЄСВ та у яких випадках кожна з них застосовується?
13. Яка структура податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску?
14. Які терміни подання Податкового розрахунку?
15. Які терміни сплати ПДФО, військового збору та ЄСВ?

### **5.2. Теми рефератів**

1. Сутність податкової пільги з ПДФО та порядок її застосування.
2. Поняття податкової знижки
3. Облік та оподаткування операцій із застосуванням підвищуючого коефіцієнта з метою оподаткування ПДФО.
4. Порядок взяття та зняття з обліку платників ЄСВ – юридичних осіб.
5. Порядок взяття та зняття з обліку платників ЄСВ – фізичних осіб.

### **5.3. Тестові завдання**

1. Об'єктом оподаткування податку з доходів фізичних осіб резидента є:
  - а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
  - б) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
  - в) іноземні доходи, тобто доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України
  - г) всі відповіді правильні.

2. Базою оподаткування податку з доходів фізичних осіб під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі є:

- а) вартість доходу, яка розрахована за умовами контракту між сторонами;
- б) вартість доходу, яка розрахована за звичайними цінами та помножена на відповідний коефіцієнт за вимогами Податкового кодексу України;
- в) вартість доходу, яка розрахована за справедливими цінами та помножена на відповідний коефіцієнт за вимогами Податкового кодексу України;
- г) всі відповіді правильні.

3. Дохід ФОП, отриманий від підприємницької діяльності, оподатковується військовим збором у випадку:

- а) якщо ФОП на загальній системі оподаткування;
- б) якщо ФОП на спрощеній системі оподаткування;
- в) оподатковується у всіх випадках.

4. Чи підлягають оподаткуванню військовим збором дивіденди, отримувані фізичними особами?

- а) так;
- б) ні.

5. Якщо працівник отримав доходи у натуральній формі в розмірі 3500 грн., то з них слід утримати:

- а) 768,29 грн. ПДФО та 64,02 грн. військового збору;
- б) 768,29 грн. ПДФО та 52,50 грн. військового збору;
- в) 630 грн. ПДФО та 52,50 грн. військового збору.

6. При продажу власної сільськогосподарської продукції тваринництва (молока), отримані від такого продажу доходи не є оподатковуваним доходом, якщо:

- а) їх сума сукупно за рік не перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.
- б) їх сума сукупно за рік не перевищує 15 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.
- в) їх сума сукупно за рік не перевищує 12 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

7. Дохід від продажу першого об'єкта нерухомості протягом звітного року не оподатковується за умови:

- а) перебування такого майна у власності платника податку більше трьох років;
- б) перебування такого майна у власності платника податку більше п'яти років;

в) перебування такого майна у власності платника податку не менше одного року.

8. Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного року третього об'єкта нерухомості у вигляді отриманого у спадщину, підлягає оподаткуванню за ставкою;

а) 5%.

б) 15%;

в) 18%.

9. Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного року другого об'єкта рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, підлягає оподаткуванню за ставкою:

а) 0%;

б) 3%;

в) 5%;

г) 18%.

10. Для об'єкта спадщини, що успадковується спадкоємцем-нерезидентом від спадкодавця-резидента, ставка ПДФО становить:

а) 18%;

б) 15%;

в) 5%;

г) 0%.

11. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включається вартість дарунків у частині:

а) що не перевищує 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року;

б) що не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року;

в) що не перевищує 75 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

12. Доходи громадян, отримані протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності, оподатковуються за ставкою:

а) 18%;

б) 15%;

в) 5%.

13. Ставка податку з доходів фізичних осіб від доходу, нарахованого як відсоток на поточний або депозитний банківський рахунок або процентний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом, складає:

а) 10%;

- б) 3%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) вірної відповіді немає.

14. Оподаткуванню військовим збором не підлягають:

- а) виплати за договорами цивільно-правового характеру;
- б) доходи нерезидентів, отримані в Україні;
- в) грошове забезпечення військовослужбовців;
- г) заробітна плата військовослужбовців.

15. Платник податку має право на податкову знижку за наслідками:

- а) звітного податкового місяця;
- б) звітного податкового кварталу;
- в) звітного податкового року;
- г) всі відповіді правильні.

16. Платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, нарахованого у вигляді заробітної плати такі витрати:

а) суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 2 відсотки суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року;

б) суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 4 відсотки суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року;

в) суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 5 відсотків суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року.

17. Максимальна сума для нарахування ЄСВ становить:

- а) 5 мінімальних зарплат;
- б) 10 мінімальних зарплат;
- в) 15 мінімальних зарплат.

18. Мінімальна база для нарахування ЄСВ складає:

- а) 1 прожитковий мінімум для працездатної особи;
- б) 0,5 мінімальної заробітної плати;
- в) 1 мінімальна заробітна плата.

19. Чи нараховується ЄСВ на суму допомоги з тимчасової втрати працездатності?

- а) так;
- б) ні;
- в) лише на перші п'ять днів непрацездатності.

20. Чи є платниками ЄСВ фізичні особи – підприємці?

- а) так, але лише за наявності найманих працівників;
- б) ні, вони реєструються як платники в добровільному порядку;
- в) так, в обов'язковому порядку.

## **Тема 6. Облік і звітність в умовах дії угоди про розподіл продукції. Облік і звітність щодо податкових пільг.**

Особливості сплати податку на прибуток і податку на додану вартість та подання звітності в умовах дії угоди про розподіл продукції. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг. Відображення інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, що подається контролюючому органу.

### **6.1. Теоретичні питання для самоперевірки та контролю знань**

1. Що вважається угодою про розподіл продукції?
2. Які податки і збори сплачує інвестор під час виконання угоди про розподіл продукції ?
3. Які особливості обліку операцій в умовах виконання угоди про розподіл продукції?
4. Які особливості сплати податку на прибуток в умовах виконання угоди про розподіл продукції?
5. Які особливості сплати податку на додану вартість в умовах виконання угоди про розподіл продукції?
6. Який порядок справляння рентної плати за видобування корисних копалин в умовах виконання угоди про розподіл продукції?
7. Які особливості складання податкової звітності в умовах виконання угоди про розподіл продукції?
8. Який порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг?

### **6.2. Теми рефератів**

1. Цільове призначення використання сум податкових пільг.
2. Особливості обліку господарських операцій, що відбуваються в умовах виконання угоди про розподіл продукції.
3. Поняття та сутність угоди про розподіл продукції.

### **6.3. Тестові завдання**



1. Протягом строку дії угоди про розподіл продукції, розподіл виробленої продукції між інвестором та державою замінює сплату таких податків:

- а) всіх без винятку загальнодержавних та місцевих податків і зборів;
- б) частину загальнодержавних та всіх місцевих податків і зборів;
- в) всіх загальнодержавних та частину місцевих податків і зборів;
- г) вірної відповіді не має.

2. Під час виконання угоди про розподіл продукції інвестор (оператор) сплачує такі податки і збори:

- а) екологічний податок;
- б) плату за землю;
- в) податок на прибуток;
- г) вірні відповіді а і б;
- д) вірної відповіді немає.

3. Під час виконання угоди про розподіл продукції інвестор (оператор) сплачує такі податки і збори:

- а) ПДВ;
- б) рентну плату за спеціальне використання води;
- в) податок на прибуток;
- г) вірні відповіді а і в;
- д) вірної відповіді немає.

4. Під час виконання угоди про розподіл продукції інвестор (оператор) сплачує такі податки і збори:

- а) екологічний податок;
- б) плату за землю;
- в) рентну плату за видобування корисних копалин;
- г) вірні відповіді а і б;
- д) вірної відповіді немає.

5. Під час виконання угоди про розподіл продукції, об'єктом оподаткування податком на прибуток інвестора є прибуток, який визначається виходячи з:

а) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції;

б) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ЄСВ;

в) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму рентної плати за видобування корисних копалин;

- г) правильні відповіді б і в.

6. Під час виконання угоди про розподіл продукції, об'єктом оподаткування податком на прибуток інвестора є прибуток, який визначається виходячи з:

а) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції;

б) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ПДФО та військового збору;

в) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ЄСВ;

г) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ПДФО, ЄСВ та військового збору.

7. Під час виконання угоди про розподіл продукції, об'єктом оподаткування податком на прибуток інвестора є прибуток, який визначається виходячи з:

а) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції;

б) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму екологічного податку та плати за землю;

в) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ЄСВ;

г) вартості прибуткової продукції, набутої інвестором у власність в результаті розподілу такої продукції, зменшеної на суму ПДФО, ЄСВ та військового збору.

8. Під час виконання угоди про розподіл продукції, податок на прибуток може сплачуватися:

а) лише грошовими коштами;

б) частиною продукції, що підлягає розподілу;

в) обома вищевказаними методами.

9. Базовим податковим періодом для підприємств за угодою про розподіл продукції є:

а) календарний квартал;

б) календарний рік;

в) календарний квартал або календарний рік залежно від обсягу доходу платника.

10. Інвестор, який є учасником угоди про розподіл продукції, протягом звітного року:

а) сплачує авансові внески з податку на прибуток;

б) не сплачує авансові внески з податку на прибуток.

11. Інвестор, який є учасником угоди про розподіл продукції, разом із декларацією про прибуток подає:

- а) фінансову звітність;
- б) розрахунок збільшення чи зменшення податкових різниць;
- в) нічого не подає.

12. При ввезенні на митну територію України товаро – матеріальних цінностей в рамках угоди про розподіл продукції, такі ТМЦ:

- а) повністю звільнені від всіх податків і зборів, які сплачуються при імпорті;
- б) звільнені від всіх податків і зборів, крім імпортного ПДВ;
- в) звільнені від всіх податків і зборів, крім акцизу;
- г) звільняються лише від сплати ввізного мита.

13. Чи є інвестор, який є учасником угоди про розподіл продукції, платником рентної плати за видобування корисних копалин?

- а) так;
- б) ні;
- в) так, але за пільговими ставками.

14. Чи підлягають звіти інвестора про діяльність, пов'язану з виконанням угоди про розподіл продукції, обов'язковому щорічному аудиту?

- а) так;
- б) ні;
- в) це залежить від того, чи підприємство становить суспільний інтерес.

15. Податкова пільга надається шляхом:

- а) податкового вирахування (знижки), що зменшує базу оподаткування до нарахування податку та збору;
- б) зменшення податкового зобов'язання після нарахування податку та збору;
- в) встановлення зниженої ставки податку та збору;
- г) звільнення від сплати податку та збору;
- д) всі відповіді вірні.

## Практичні завдання до модуля 2

### Задача 1

27 серпня 2022 року розмитнено автомобіль Ford Fusion 2017 року випуску, об'єм двигуна 2000 см куб, бензин, митна вартість 7000\$. Курс НБУ на 27.08.2022 р. становить 36,4808 грн за 1 євро.

Розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

### Задача 2

В жовтні поточного року АЗС реалізовано бензин (код 2710124912) в кількості 11650 л за ціною 56 грн. за 1 літр. та інші нафтопродукти в кількості 6300 л за ціною 57,60 грн. за 1 літр. Курс НБУ 36,4863 грн. з євро.

Із загальної суми реалізованого бензину 2500 л було безоплатно передано ЗСУ.

Розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

### **Задача 3**

Підприємство виробляє та реалізує пиво (8 % алкоголю) через власну роздрібну мережу й сплачує 2 алкогольні акцизи: як виробник та як суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, що здійснює реалізацію підакцизних товарів.

У березні 2022 року було вироблено та продано у липні 2022 року 1000 л за 240000 грн з ПДВ.

Розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

### **Задача 4**

Торгівельне підприємство «Ватра» протягом вересня 2022 року реалізувало:

- сигарети з фільтром в кількості 500 пачок (по 20 шт. в пачці) за ціною 72 грн. з ПДВ за 1 пачку;

- пиво в кількості 600 л міцністю 7,5% за ціною 48 грн. за л з ПДВ. Під час інвентаризації виявлено нестачу 20 л пива.

Також у звітному місяці підприємство розмитнило легковий автомобіль (25.09) 2012 року випуску, об'єм двигуна 1900 см. Куб. Курс НБУ на 25.09 – 36,6405 грн. за євро.

Розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

### **Задача 5**

Працівник адміністрації підприємства у березні був направлений у відрядження на 5 днів. Перед від'їздом працівнику було видано аванс в розмірі 8500 грн. Після приїзду працівником було представлено авансовий звіт, згідно якого підтверджені витрати на проїзд і проживання склали 6100 грн.

Авансовий звіт був представлений вчасно, проте залишок коштів працівник до кінця місяця не повернув. Штатний оклад працівника становить 8400 грн.

1. Записати кореспонденцію рахунків.
2. Надати консультацію щодо відповідальності працівника.
3. Надати консультацію щодо розрахунку ПДФО та військового збору.
4. Вказати нормативну базу.

### **Задача 6**

Протягом травня поточного року працівнику адміністрації підприємства було нараховано такі виплати:

- заробітна плата – 9500 грн.
- вартість безкоштовно наданого проїзного квитка у зв'язку з виконанням професійних обов'язків – 345 грн.;
- допомога з тимчасової втрати працездатності – 3200 грн. (за рахунок роботодавця).

Здійснити розрахунки ПДФО, військового збору та ЄСВ, записати кореспонденцію рахунків та занести дані в податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

### **Задача 7**

Протягом звітного періоду працівнику основного виробництва було нараховано такі виплати:

- заробітна плата – 11650 грн.;
- індексація заробітної плати – 250 грн.;
- вартість спецхарчування – 1980 грн.;
- відшкодування за придбаний самостійно спецодяг – 985 грн. (працівник зайнятий на роботах, які передбачають безоплатне забезпечення підприємством спецодягом).

Здійснити розрахунки ПДФО, військового збору та ЄСВ, записати кореспонденцію рахунків та занести дані в податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

### **Задача 8**

Працівниця відділу збуту має двох дітей до 18 років і користується податковою соціальною пільгою з ПДФО.

За розрахунковий період працівниці нараховано заробітну плату у розмірі 7800 грн., а також вона отримала від підприємства подарунок у зв'язку з ювілеєм на суму 5000 грн. (подарунки у зв'язку з ювілеями передбачені колективним договором).

Здійснити розрахунки ПДФО, військового збору та ЄСВ, записати кореспонденцію рахунків та занести дані в податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

### **Задача 9**

Працівник адміністрації підприємства має штатний оклад у розмірі 12650 грн. У звітному періоді працівник отримав разову матеріальну допомогу на лікування у розмірі 2600 грн. (написав відповідну заяву про надання допомоги).

Із заробітної плати працівника утримуються аліменти на 1 дитину до 18 років.

Здійснити розрахунки ПДФО, військового збору та ЄСВ, записати кореспонденцію рахунків та занести дані в податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна

1. Облік і звітність в оподаткуванні [Текст] : навч. посіб. [для студентів закл. вищ. освіти спец. 071 "Облік і оподаткування"] / М. Т. Тепловата [та ін.]. - Київ : НАСОА, 2019. - 508 с.
2. Облік і звітність в оподаткуванні [Текст] : навч. посіб. / Н. Л. Гресь, К. К. Недоступ ; за заг. ред. д-ра пед. наук, проф. М. Т. Теловатової ; Нац. техн. ун-т "Дніпров. політехніка". - Дніпро : НТУ "ДП", 2019. - 151 с.
3. Огійчук М.Ф., Гуторов О.І. Облік і оподаткування: практикум дистанційного тестування: навчальний посібник. Київ. Алерта. 2018. С. 306
4. Плаксієнко В. Я., Верига Ю. А., Кулик В. А., Карпенко Є. А. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2019. 509 с.
5. Бухгалтерський облік та оподаткування в умовах застосування інформаційних технологій: теорія і практика [Текст] : [колект.] монографія / [В. О. Осмятченко та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. В. О. Осмятченко ; Ун-т держ. фіск. служби України. - Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2020. - 393 с
6. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні [Текст] : монографія / [О. О. Артем'єва та ін.] ; за заг. ред. канд. екон. наук, доц. Т. М. Сторожук ; Ун-т держ. фіск. служби України, Каф. бух. обліку. - Ірпінь : УДФСУ, 2021.

### Допоміжна

1. Господарський кодекс України від 16.01.03 р. N 436-IV. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Податковий Кодекс України. Закон України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text>
4. Закон України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» № 2710-IX від 03.11.22р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2710-20#Text>
5. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.99 р. URL:<http://zakon2.rada.gov.ua>
6. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» № 2464-VI від 08.07.2010. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
7. Закон України «Про збір на обов’язкове державне пенсійне страхування» № 400/97-ВР від 26.06.97р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/400/97-%D0%B2%D1%80#Text>
8. Варналій З.С. Податкова система: [підручник] / З.С. Варналій, М.В. Романюк. – К.: Знання України, 2019. 567 с.

9. Волот О.І. Удосконалені форми податкового повідомлення-рішення та оновлений порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків / Волот О.І., Пономаренко В.С. // Зб. наук. пр. Науково-дослідного економічного інституту «Формування ринкових відносин в Україні». – Київ: НДЕІ, 2021. – Вип. 2 (237). – С.17-24.

10. Податкова система [Текст] : навч. посіб. - Ірпінь : Ун-т ДФС Україна, 2020. - 492 с.

11. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг: затв. Постановою КМУ від 27 грудня 2010 р. № 1233. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF#Text>

12. Юрченко М.Є., Клименко Т.В. Ефективне податкове адміністрування як передумова розвитку податкової системи. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки : журнал / уклад. Л.Г. Ліпич, М.Б. Кулинич. Луцьк : Вежа-Друк, 2020. № 3 (23). 186 с. С. 153-161.

### **Інформаційні ресурси**

1. Державна податкова служба України: веб-сайт. URL: <https://tax.gov.ua/>

2. Законодавство України. Верховна Рада України: веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index>

3. Журнал «Податки & бухоблік». URL: <http://www.nibu.factor.ua/>

4. Система дистанційного навчання НУ «Чернігівська політехніка». Курс: Облік і звітність в оподаткуванні. URL: <https://eln.stu.cn.ua/course/view.php?id=2834>

5. Офіційний сайт бібліотеки ім. В. Вернадського. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

6. Офіційний сайт Наукової бібліотеки НУ «Чернігівська політехніка». URL: <http://library2.stu.cn.ua/>