

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор _____ А.І.Українець
(підпис)

« ___ » _____ 2016 р.

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

**до вивчення дисципліни та виконання контрольної роботи
для студентів освітнього ступеня «Бакалавр»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит»
денної та заочної форм навчання**

Всі цитати, цифровий та фактичний матеріал, бібліографічні відомості перевірені. Написання одиниць відповідає стандартам

Підпис(и) автора(ів) _____
« ___ » _____ 2016р.

СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри
обліку і аудиту
Протокол № 11
від 30.03.2016 р.

Реєстраційний номер
електронних методичних
рекомендацій у НМУ

Облік і звітність в оподаткуванні [Електронний ресурс]: методичні рекомендації до вивчення дисципліни та виконання контрольної роботи для студентів освітнього ступеня «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / уклад. Т.Ю. Редзюк, С.Ю. Скоморохова. – К. : НУХТ, 2016. – 23 с.

Рецензент: **Н.І. Беренда**, канд. екон. наук

Укладачі: **Т.Ю. Редзюк**
С.Ю. Скоморохова

Відповідальний за випуск **Л.М.Чернелевський**, канд. екон. наук, проф.

Подано в авторській редакції

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності є одним із важливіших та найефективніших важелів державного регулювання ринкової економіки. Держава за допомогою податкової політики не тільки формує джерела фінансування суспільно необхідних витрат, реалізуючи фіскальну функцію податків, але і забезпечує створення належних передумов для структурної перебудови національної економіки України та її зростання.

Проблеми оподаткування та організації податкового обліку традиційно привертають підвищену увагу науковців і практиків, оскільки в цій сфері перехрещуються інтереси держави, її регіонів з інтересами суб'єктів господарювання та громадян – платників податків.

Підтримання балансу цих інтересів дає змогу створити необхідні умови для забезпечення підйому економіки, соціальної стабільності в суспільстві та підвищення добробуту населення.

Одним із основних завдань, які сьогодні постали перед науковцями, є розроблення шляхів зближення бухгалтерського і податкового обліку, з метою зменшення витрат праці облікових працівників.

У наш час податковий облік на підприємствах домінує. Це пов'язано з тим, що податкове законодавство зобов'язує підприємства вести облік своєї діяльності з дотриманням вимог фіскальних органів (ДПС), яким, своєю чергою, надано право, за порушення ведення обліку, накладати штрафи на посадових осіб підприємств незалежно від форм власності.

Сучасна система оподаткування та перехід підприємств на національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку зумовили необхідність окремого ведення податкового обліку.

Теоретичні положення, наведені в методичних рекомендаціях, підкріплені прикладами господарських операцій, схемами первинних документів, регістрами синтетичного та аналітичного обліку, податковою звітністю, що сприятиме кращому засвоєнню поданого матеріалу.

Предметом вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є педагогічно-адаптована система понять про методологію та інструментарій ведення обліку та звітування підприємства із податкових платежів.

Міждисциплінарні зв'язки: дисципліна вивчається після вивчення дисциплін «Мікроекономіка», «Економіка підприємства», «Гроші і кредит», «Фінанси», «Бухгалтерський облік», «Статистика», «Фінансовий облік».

Знання цих дисциплін та сформовані навички при їх вивченні дають студентам можливість отримати теоретичні основи податкового обліку на підприємствах, а також сформувані вміння та навички практичної діяльності.

Програма навчальної дисципліни складається із трьох змістових модулів.

1.1. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання дисципліни «**Облік і звітність в оподаткуванні**» є опанування студентами теоретичних та практичних технологій ведення податкового обліку на підприємствах, засвоєння порядку обліку та сплати податків, вивчення методики складання податкової звітності.

Основними завданнями вивчення дисципліни «**Облік і звітність в оподаткуванні**» відповідно з метою підготовки зводяться до формування у студентів загального економічного мислення щодо формування системи податкового обліку та подачі звітності на підприємстві.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

знати (згідно вимог ОПП за напрямом та рівнем підготовки):

- правові аспекти регулювання обліку та звітності в оподаткуванні;
- методику нарахування (обчислення) податків, зборів, обов'язкових платежів, терміни їх сплати та системи їх адміністрування;
- порядок складання і подання податкової звітності та варіанти виправлення помилок;

вміти (згідно вимог ОКХ за напрямом та рівнем підготовки):

- організувати підсистему обліку на базі облікової інформації бухгалтерського обліку суб'єкта господарської діяльності, інформаційних облікових технологій і національних стандартів;
- обліковувати та складати документи податкової звітності,
- використовувати дані податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю;

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

Студент повинен мати навички

обліковувати податкові зобов'язання з податку на прибуток і податку на додану вартість, складати податкові декларації;

оптимізувати податковий облік на підприємстві та складати податкові розрахунки з різних видів податків.

Опис навчальної дисципліни наведено у табл. 1.

Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни		
		денна форма навчання	заочна форма навчання	Скорочена форма навчання
Кількість кредитів – 6,5/7,0	Галузь 07 «Управління та адміністрування»	Нормативна		Варіативна
	спеціальність 071 «Облік і оподаткування»			
Модулів –1	спеціалізація «Облік і аудит»	Рік підготовки:		
Змістових модулів – 3		4-й	5-й	2-й
Індивідуальне завдання контрольна робота (з.ф.н.)		Семестр		
Загальна кількість годин: -234 години денна ф.н., - 252 заоч. та скороч. ф.н.		8-й	9-й	4-й
		Лекції		
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 6 самостійної роботи студента – 13,5	Освітній ступінь: бакалавр	36 год.	2 год.	4 год.
		Практичні, семінарські		
		36 год.	2 год.	2 год.
		Лабораторні		
		-	-	-
		Самостійна робота		
		162 год.	230 год.	228 год.
		Контрольна робота: год.		
		-	18 год.	18год.
Вид контролю:				
екзамен	екзамен	екзамен		

2. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.

Змістовий модуль 1. Організація податкового обліку та оподаткування доходів фізичних осіб.

Тема 1. Основи організації податкового обліку на підприємстві. Мета та задачі вивчення дисципліни. Податковий облік та його основні характеристики. Методи ведення податкового обліку.

Література [8,9].

Тема 2. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.

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

Література [8,10].

Тема 3. Облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЕВС).

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

Література [9,12].

Тема 4. Податок на доходи фізичних осіб.

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

Література [11,13].

Тема 5. Заробітна плата та оподаткування.

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

Література [14,15].

Змістовий модуль 2. Податковий облік та звітність по загальнодержавних податках.

Тема 6. Порядок розрахунку та сплати ресурсних податків

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

Література [8,9,10].

Тема 7. Облік акцизного податку та звітність з акцизного податку

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

Література [10,11].

Тема 8. Облік податку на додану вартість та порядок складання декларації.

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

Література [8,9].

Тема 9. Податок на прибуток

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

Література [9,10].

Змістовий модуль 3. Податковий облік та звітність по місцевих та інших податках

Тема 10. Облік місцевих податків та зборів

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

Література [10,12].

Тема 11. Спрощена система оподаткування підприємств

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

Література [13,15].

Тема 12. Податкове планування: зміст, принципи, та організація на підприємстві

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

Література [9,16].

3. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Структура навчальної дисципліни представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

№	Назва теми	Кількість годин	
		Денна форма	Заочна, скорочена форма
1	2	3	4
1.	Практичне заняття 1,2. Основи організації податкового обліку на підприємстві.	3	-
2.	Практичне заняття 2,3. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.	3	-
3.	Практичне заняття 3,4. Облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЕВС).	3	0,5
4.	Практичне заняття 5,6. Податок на доходи фізичних осіб.	3	0,5
5.	Практичне заняття 7,8. Заробітна плата та оподаткування.	3	0,5
6.	Практичне заняття 9,10 Порядок розрахунку та сплати ресурсних податків	3	-
7.	Практичне заняття 10,11. Облік акцизного податку та звітність з акцизного податку	3	-
8.	Практичне заняття 11,12. Облік податку на додану вартість та порядок складання декларації.	3	-
9.	Практичне заняття 13,14. Податок на прибуток	3	-
10.	Практичне заняття 15,16. Облік місцевих податків та зборів	3	0,5
11.	Практичне заняття 16,17. Спрощена система оподаткування підприємств	3	-
12.	Практичне заняття 18. Податкове планування: зміст, принципи, та організація на підприємстві	3	-

4. ЗАПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ЕКЗАМЕНУ

1. У чому полягає економічний зміст податків?
2. У чому полягає подвійний характер податків?
3. Розкрийте характерні особливості податку.

4. Охарактеризуйте обов'язкові платежі та їх риси.
5. Визначте поняття «податок», «платіж», «збір».
6. Які функції виконують податки?
7. Які елементи розкривають внутрішній зміст податку?
8. За якими ознаками можна класифікувати податки?
9. Що лежить в основі розподілу податків на прямі та непрямі?
10. Які існують види податкових пільг?
11. Які можуть бути джерела сплати податків?
12. Розкрийте принципи оподаткування в Україні.
13. Які податки і збори відносяться до загальнодержавних, а які до місцевих?
14. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств.
15. Хто є платниками податку на прибуток підприємств?
16. Порядок формування об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств.
17. Які встановлені ставки податку на прибуток?
18. Хто має право застосовувати нульову ставку податку на прибуток і за яких умов?
19. Особливості розрахунку податку на прибуток при консолідованій його сплаті.
20. Які встановлені податкові періоди з податку на прибуток?
21. Як класифікуються доходи з метою оподаткування?
22. Розкрийте порядок коригувань фінансового результату з метою оподаткування.
23. Який принцип формування доходів і витрат діє в податковому обліку з податку на прибуток?
24. Поняття та групування основних засобів в податковому обліку.
25. Поняття амортизації та порядок її визначення в податковому обліку.
26. Оподаткування дивідендів юридичної та фізичної особи.
27. Поняття сумнівної та безнадійної заборгованості, їх відображення в податковому обліку.
28. Хто є платником податку на додану вартість?
29. Порядок реєстрації платників податку з ПДВ та зняття їх з обліку.
30. Що є об'єктом оподаткування ПДВ?
31. Які встановлені звітні періоди і строки сплати ПДВ?
32. Формування бази оподаткування ПДВ при постачанні товарів/послуг на митній території України?
33. В чому полягають особливості виникнення податкових наслідків з ПДВ при вибутті основних засобів?
34. Яка дата є датою збільшення суми зобов'язання з ПДВ?
35. Коли у платника податку виникає право на збільшення податкового кредиту з ПДВ?
36. В чому полягає сутність касового методу виникнення податкових зобов'язань з ПДВ?
37. Назвіть пільги щодо ПДВ?

38. В чому полягає різниця між операціями, що обкладаються ПДВ за ставкою "0%", і звільнених від обкладання цим податком?
39. Вкажіть первинні документи з обліку ПДВ.
40. В яких випадках податкова накладна не виписується? Як і документи замінюють податкову накладну?
41. Порядок електронного адміністрування ПДВ
42. Розкрийте механізм бюджетного відшкодування ПДВ.
43. За дотриманням яких критеріїв платник податку має право на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ?
44. Хто є платниками податку з доходів фізичних осіб?
45. Охарактеризуйте об'єкт та базу оподаткування ПДФО.
46. Що таке податкова соціальна пільга? Порядок її застосування.
47. Які існують ставки ПДФО та порядок їх застосування?
48. Який зміст податкової знижки? Хто має право на податкову знижку?
49. Особливості застосування податкової знижки за витратами на навчання.
50. Особливості застосування податкової знижки за витратами, пов'язаними з іпотечним житловим кредитуванням.
51. Охарактеризуйте порядок оподаткування доходів фізичних осіб від продажу нерухомого та рухомого майна.
52. Охарактеризуйте порядок оподаткування спадщини та подарунків.
53. Охарактеризуйте особливості оподаткування надміру витрачених коштів отриманих на відрядження чи під звіт і своєчасно не повернених.
54. Розкрийте порядок оподаткування доходів у формі додаткового блага.
55. Який порядок нарахування та сплати податку з доходів фізичних осіб?
56. Що розуміється під спрощеною системою оподаткування?
57. Хто може (не може) бути платником єдиного податку?
58. При дотриманні яких умов можна перейти на спрощену систему оподаткування?
59. Від сплати яких податків і зборів звільнені платники єдиного податку?
60. Які види діяльності заборонені для платників єдиного податку?
61. Що включається до доходів для цілей стягнення єдиного податку?
62. Що не є доходом та не включається до доходу для цілей стягнення єдиного податку?
63. Дата формування доходу для цілей стягнення єдиного податку?
64. Ставки єдиного податку?
65. Який податковий період встановлено для платників єдиного податку?
66. В яких випадках і в які строки органи ДПС можуть анулювати Свідоцтво платника єдиного податку?
67. Як часто може здійснюватись перехід на спрощену систему оподаткування та змінюватись ставка податку?
68. Охарактеризуйте правові підстави землекористування в Україні.
69. Що слід розуміти під платою за землю? Які є форми плати за землю?
70. Хто є платником земельного податку?
71. Які земельні ділянки не підлягають оподаткуванню?

72. Що є об'єктом та базою справляння земельного податку?
73. Розкрийте призначення та сутність нормативної та експертної грошової оцінки земельних ділянок?
74. Як диференціюються ставки земельного податку?
75. Розкрийте порядок обчислення земельного податку за землі сільськогосподарського призначення та землі населених пунктів.
76. Розкрийте особливості обчислення земельного податку за землі, грошова оцінка яких не проведена.
77. Розкрийте особливості обчислення земельного податку за земельні ділянки несільськогосподарських угідь, розташованих за межами населених пунктів.
78. Розкрийте порядок стягнення та сплати орендної плати за землю.
79. Розкрийте склад звітності по платі за землю, порядок її надання та сплати зобов'язань.
80. Розкрийте порядок сплати акцизного податку.

5. РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Відповідно до навчального плану з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу. Виконання даної контрольної роботи потребує від студентів вивчення матеріалу з кожної теми зокрема, а також у взаємозв'язку всіх тем бухгалтерського та податкового обліку.

Мета виконання контрольної роботи – навчитися логічно викладати матеріал, зміцнити та поглибити теоретичні знання за рахунок самостійного розв'язування практичних завдань.

Контрольна робота складається з двох частин. Перша вимагає відповіді на теоретичні запитання. Друга – розрахункова. Вона полягає в проведенні розрахунків за певними господарськими операціями. Виконуючи другу частину студенту потрібно:

за заданими залишками на початок періоду скласти початковий баланс (розмір статутного фонду визначається самостійно);

за заданими господарськими операціями зробити відповідні розрахунки та кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку;

скласти декларацію про податок на додану вартість та декларацію про прибуток (річну).

Контрольна робота може виконуватись друкованим способом або від руки. Усі сторінки контрольної роботи треба пронумерувати, залишивши з правого боку поле (4 – 5 см.) для зауважень викладача.

На титульній сторінці потрібно вказати назву предмета, номер контрольної роботи, шифр спеціальності, курс, групу, прізвище, ім'я та по батькові студента, його домашню адресу.

Виконання кожного завдання починається з написання його умови та вихідних даних. Кожне завдання викладено у чотирнадцяти варіантах.

У кінці контрольної роботи треба подати список використаної літератури, інструктивних матеріалів, проставити підпис та дату виконання.

Контрольну роботу, що не відповідає варіанту, повертають студенту без перевірки.

Студенти заочної форми навчання виконану контрольну роботу подають на кафедру «Облік і аудит» (аудиторія В-606) протягом семестру, але не пізніше ніж за 10 днів до початку екзаменаційної сесії.

Здавати контрольну роботу на рецензію у період сесії не дозволяється.

Контрольні роботи, виконані неохайно, з помилками, повертаються студентам із рецензією для доопрацювання і ліквідації недоліків, помічених викладачем.

Помилки у контрольній роботі слід виправляти не у власне тексті, а на окремих аркушах і розміщувати їх у відповідних місцях роботи. Доопрацьовану контрольну роботу разом з рецензією студент здає викладачу для повторної перевірки.

Студенти денної форми навчання виконану самостійну роботу здають для перевірки безпосередньо викладачу в зазначені ним строки.

Виконуючи контрольну роботу, студенти можуть звертатись по консультацію до викладачів кафедри за встановленим графіком консультацій.

Для визначення варіанта роботи потрібно використати таблицю 1.

Таблиця 1

Перша літера прізвища	Остання цифра залікової книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
В Г Ч	1	11	7	3	13	9	5	14	4	8
Х Є Ш	2	12	8	4	14	10	6	13	3	7
А Б Ц	3	13	9	5	1	11	7	12	2	6
Е Ж Щ	4	14	10	6	2	12	8	11	1	5
З Н Д	5	1	11	7	3	13	9	10	14	4
М І Й	6	2	12	8	4	14	10	9	13	3
О П Ї	10	6	2	12	8	4	14	5	9	13
К Л Ю	9	5	1	11	7	3	13	6	10	14
Р С Ф	7	3	13	9	5	1	11	8	12	2
Т У Я	8	4	14	10	6	2	12	7	11	1

ЗАВДАННЯ 1

Студент повинен дати відповідь на питання згідно зі своїм варіантом, користуючись нормативними документами зі змінами та доповненнями, які діють на момент написання даної роботи. Відповідь має бути стислою та розкривати розуміння студентом суті поставленого запитання.

Варіант 1

1. Поняття податкового обліку.
2. Методика складання звітності про податок на додану вартість.

Варіант 2

1. Які функції виконує податковий облік?
2. Облік амортизації основних фондів та нематеріальних активів для цілей оподаткування.

Варіант 3

1. Порівняння податкового обліку з даними фінансового обліку?
2. Податок на додану вартість: зміст, об'єкти оподаткування, механізм справляння?

Варіант 4

1. Податок на доходи фізичних осіб.
2. Первинний і аналітичний облік податку на додану вартість.

Варіант 5.

1. Порядок проведення коригування фінансового результату для визначення оподаткованого прибутку.
2. Збір за забруднення навколишнього середовища.

Варіант 6

1. Особливості визначення оподаткованого прибутку підприємств.
2. Плата за землю.

Варіант 7

1. Податок з власників транспортних засобів. Від чого залежить ставка податку?
2. Об'єкти оподаткування акцизним збором.

Варіант 8

1. Єдиний соціальний внесок. Порядок нарахування та сплати
2. Спрощена система оподаткування.

Варіант 9

1. Які умови переходу на спрощену систему оподаткування?
2. Порядок нарахування ПДВ при експорті товарів та послуг

Варіант 10

1. Порядок нарахування ПДВ при імпорті товарів та послуг
2. Облік акцизного податку

Варіант 11

1. Трансферне ціноутворення. Порядок складання звітності
2. Облік оподаткування заробітної плати. Утримання та нарахування на фонд.

Варіант 12

1. Адміністрування податків. Відповідальність за порушення
2. Облік податку на прибуток.

Варіант 13

1. Пропорційний облік податкового кредиту в разі здійснення оподатковуваних та неоподатковуваних операцій.
2. Терміни складання звітності та сплати податків.

Варіант 14

1. Електронне адміністрування податку на додану вартість.
2. Порядок складання звітності з податку на доходи фізичних осіб.

ЗАВДАННЯ 2

1. За наведеними нижче залишками скласти початковий баланс. Для чого визначити статті які відносяться до активу балансу а які до пасиву. Розмір статутного фонду буде дорівнювати різниці Актив – Пасив. Баланс навести в вигляді сальдової відомості по синтетичних рахунках (додаток 1).

№	Залишки на 01.01.20XXр.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	основні засоби, п.в.	1100000	1230000	560000	345690	2345000	680000	234100	356000	980560	2000000	3000000	543000	120000	230000
2	знос основних засобів	320000	202350	90000	245000	459000	135789	123450	567000	809000	567000	790000	34560	12500	83000
3	сировина А на складі	56000	72000	109000	57000	45600	23560	78050	25050	35800	58000	34580	45180	50000	42900
4	Кошти на валютному рахунку (сума вказана в доларах США).	10000	12000	15000	5000	6000	4800	25000	17000	2000	560	1900	3210	8500	90000
	курс НБУ на 01.01.20XX.	25	26	27	28	24	23	26	27	28	29	28	27	27	26
5	готова продукція	46790	34500	35700	13560	61200	34590	17680	352	56790	31700	54670	34500	21000	30000
6	Нерозподілений прибуток/збиток(-)	7000	8000	-9000	10000	1000	-2000	3000	4000	5000	6000	12000	13000	5600	-4000
7	Векселі видані	50000	6000	-	3000	25400	-	8900	7800	12000	5600	7450	3590	-	10000
	кошти на поточному рахунку	100000	55000	60000	50000	160000	178000	145600	162000	132000	151000	165000	120000	175000	154200
8	Заборгованість перед постачальниками	32000	-	45000	50000	80000	20000	30000	18000	26000	25000	45000	13700	-	25000
9	Заборгованість покупців	65900	10000	15800	26000	-	54000	-	21000	53900	27000	-	4590	36000	-
10	Заборгованість по оплаті праці	12000	20000	45000	23400	56000	34500	12400	5000	6000	70000	9800	8700	60000	32000
11	Заборгованість перед бюджетом по ПДФО	2040	5100	7650	3970	9520	5806	21008	8050	10020	11900	16660	14790	10200	5440
12	Заборгованість по ЄСВ	4320	10800	16200	8424	20160	12042	44640	18000	21600	25200	35280	31320	21600	11520
13	Короткостроковий кредит	50000	10000	50000	12000	80000	30000	42000	30000	10000	120000	100000	54000	21300	11000
14	Довготермінові фінансові вкладення	-	69000	5600	9000	-	24900	16800	55000	-	-	-	-	32000	-
15	Статутний фонд	для всіх варіантів визначити самостійно													

2. За наведеними нижче господарськими операціями скласти журнал господарських операцій (додаток№3).

Зробити всі необхідні розрахунки, відобразити господарські операції у журналі господарських операції, вказавши при цьому назву первинного документа, кореспонденцію рахунків.

№	Зміст господарських операцій	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Від постачальника АТ "Омега" отримали обчислювальну техніку, на суму з ПДВ	27000	30000	3600	6000	7200	9000	12000	15000	18000	21000	4500	12300	1450	15600
2	Від постачальника АТ "Альфа" отримали сировину Б по ціні 15 грн/кг в кількості тон	25	10	50	34	12	25	27	59	45	78	90	100	19	14
3	З поточного рахунку на карткові рахунки сплачена заробітна плата згідно заборгованості на початок														
4	Сплачені податки згідно залишку на початок періоду *ПДФО *єдиний соціальний внесок														
5	Нарахована заробітна плата 1. Робітникам бухгалтерії, грн. Артюхова Петрова, інвалід дитинства2 групи Сидорова, сумісник 2. Робітникам основного виробництва по виробу 1 по виробу 2 по виробу 3 3. Касьян. Начальник цеху ОВ 4. Робітникам, пов'язаним зі збутом готової продукції	5700 4300 4150 180000 170000 100000 5000 30000	7800 1750 4170 50000 50600 60200 6000 40000	5900 5060 2000 72000 54500 37900 5090 30100	11000 7800 3000 84500 73690 92500 6020 32000	61000 9000 2030 35000 25000 11300 7090 30300	5100 7800 2350 24000 25000 36000 1820 30400	7200 8700 2179 89000 48000 77000 7540 30500	8300 9600 2190 11200 11470 11635 1610 36000	4500 6600 2210 12678 23100 22300 1350 37000	10680 8200 2220 15570 83500 41200 1535 38000	9540 5790 2245 12000 34000 45000 2350 39000	9500 7100 2315 24000 13000 70000 2790 41000	8140 8150 1047 54000 10200 50800 3300 25600	7675 4500 5142 30500 70690 15000 2454 18800
За даними №5 скласти розрахунково-платіжну відомість ,провести утримання податків згідно діючого законодавства															
6	Проведені нарахування ЄСВ на заробітну плату згідно діючого законодавства														
7	Зі складу для потреб основного виробництва передана сировина А на суму на виріб 1 на виріб 2 на виріб 3	10080 11088 6522	3360 3696 2174	24920 27412 16124	10596 10755 7032	12768 14044 8261	6596 7256 4268	21854 24039 14140	3070 2077 5545	10024 11026 6486	16240 17864 10508	9682 10650 6265	12650 13915 8185	1400 1540 905	12012 13213 7772

№	Зміст господарських операцій	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	сировина Б в кількості ,т. на виріб 1	4	2	13	9	3	6	7	12	9	20	243	27	3	3
	на виріб 2	3	4	15	10	2	7	8	10	8	22	26	32	5	4
	на виріб 3	5	3	20	13	4	10	10	13	13	33	31	30	6	2
8	Нарахувати амортизацію за м-ць Первісна вартість														
	1.будівля	436700	488310	222320	137239	930965	269960	92938	141332	389282	794000	1191000	215571	47640	125000
	2. Виробниче обладнання	132000	147600	67200	41483	281400	81600	28092	42720	117667	240000	360000	65160	14400	45000
	3.Транспорт	531300	594090	270480	166968	1132635	328440	113070	171948	473610	966000	1449000	262269	57960	60000
9	З розрахункового рахунку погашена заборгованість перед постачальниками ,яка утворилась станом на 01.01.20XXр. (за даними початкового балансу)														
10	На розрахунковий рахунок отримали від покупців кошти за Готову продукцію, що була відвантажена в минулому періоді	56674	8600	0	22360	0	46440	0	18060	46354	23220	0	3500	1000	0
11	З розрахункового рахунку перерахували передоплату ТОВ «Вега» за матеріали з ПДВ	5200	6000	12000	18000	2100	36000	3000	18000	42000	21000	6000	2700	360	2400
12	З каси виплачена заробітна плата	1104	2760	4140	21528	51520	3174	11408	4600	5520	6440	9016	8004	552	2944
13	Депонована заробітна плата повернута на розрахунковий рахунок (операція 3- операція 12)														
14	Скласти авансовий звіт та списати витрати на відрядження головн. Інженера по наступних документах														
	а) посвідчення про відрядження, термін дата від'їзду, дата повернення	1, 10	2, 10	3, 11	4, 9	10, 20	9, 15	13, 19	21, 29	24, 28	12, 19	17, 22	18, 25	14, 21	15, 29
	б) білет до Харкова,грн.	540	550	560	570	480	520	немає	585	575	536	345	428	529	602
	в) квитанція з готелю без харчування	3510	2520	4530	немає	5506	3708	6026	3405	2079	3200	немає	3407	3504	4015
	г) білет до Києва	535	535	537	539	541	537	542	540	540	349	338	434	435	немає
15	Під час інвентаризації було виявлено														
	нестачу сировини А на суму	432	144	1068	684	542	282	936	320	4296	2320	1729	1445	60	2230
	нестача списана в межах природних втр. решта нестачі списана на МВО	250	83	619	39	317	50	636	24	2497	1113	1002	722	38	1293

№	Зміст господарських операцій	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
16	З основного виробництва на склад передана готова продукція														
	Виріб 1 ,одиниць	1000	1100	900	960	870	500	400	890	380	1120	1800	670	780	800
	Виріб 2 ,одиниць	1200	1000	954	1050	960	600	780	1000	580	670	1200	920	540	900
	Виріб 3 ,одиниць	800	900	1000	1100	1200	700	650	600	750	870	970	980	немає	750
	Визначити собівартість одиниці продукції якщо відомо що незавершеного виробництва на кінець місяця немає														
17	Відвантажили ТОВ "Гастр" виріб 1 по ціні за одиницю крім того ПД, грн.	600	700	800	900	400	510	620	730	840	950	460	370	540	880
18	На розр.рах отримали від АТ "ВОГ" передоплату за ГП ,в т.ч. ПДВ	30000	32000	36900	42000	60000	120000	90000	3000	4500	60000	12000	18000	9000	30000
19	Відвантажили АТ "ВОГ" виріб 2 в кількості, одиниць Ціна за одиницю=собівартість*1,45	540	450	429,3	472,5	432	270	351	450	261	301,5	540	414	243	405
20	Від ТОВ "Гастр" отримали короткотерміновий вексель на загальну суму операції 17														
21	На розрахунковий рахунок отримали дивіденди	0	3519	3024	486	0	1494	924	810	0	0	0	0	1728	0
22	Нараховані та сплачені з поточного рахунку відсотки за користування кредитом за місяць	Нарахувати відсотки на кредит січень із розрахунку 25% на рік використовуючи залишок на початок періоду – за даними вступного балансу													
23	З розрахункового рахунку повернуто кредит ,грн.	6000	0	0	0	9600	0	0	0	1200	14400	12000	0	0	120
24	Перераховані залишки на валютному рахунку на кінець звітної періоду по курсу НБУ 25,5 грн. за 1 доллар США – відобразити курсову різницю. Залишок коштів в валюті наведений в вступному балансі														
25	На підставі акту введено в експлуатацію обчислювальна техніка , отримана від АТ "Омега" (операція №1)														
	Визначити фінансовий результат роботи підприємства за місяць														

Після складання журналу господарських операцій та проведення всіх необхідних розрахунків необхідно скласти :

1. Декларацію по ПДВ
2. Декларацію по податок на прибуток.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Законодавча та нормативно-правова

1. Конституція України: Закон від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>.
2. Податковий кодекс України, із змінами, та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
3. Митний кодекс від 13.03.2012 р. № 4495-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua/control/uk/publish>
5. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та [...] (Із змінами, внесеними згідно із Законом № 5458-17 від 07.11.2012) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2240-14>
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Із змінами, внесеними згідно із Законом N 4652-17 від 19.11.2012 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
7. Науково-практичний коментар до Податкового Кодексу України / Заг. ред. проф. Азарова М.Я. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/comentsnk.html>

Базова

8. Базиліук А.В. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та перевезень. / А.В. Базиліук, О.І. Малишкін // Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 256 с.
9. Бідюк О.О. Облік і звітність в оподаткуванні / О.О. Бідюк, Є.Ю. Шара // Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 495 с.
10. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посібн. / Ю. А. Верига. – Полтава : ПУЕТ, 2012. – 264 с.
11. Котенко Л. М. Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності : навч. посібн. / Л. М. Котенко, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова. – Х. : Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі, 2013. – 387 с.
12. Редзюк, Т. Ю. Зміни в оподаткуванні операцій з цінними паперами як приклад глобалізації обліку в сучасних умовах / Т. Ю. Редзюк // Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки : кол. моногр. / за ред. Л. М. Чернелевського. – К. : НУХТ, 2013. – С. 30–39.
13. Редзюк, Т.Ю. Взаємодія фінансового та податкового обліку при обчисленні податку на прибуток / Редзюк Т.Ю., Казанівська О.Т. // Електронне наукове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». №4. – Миколаїв, 2015. - С. 985-990

14. Редзюк, Т.Ю. Постійні та змінні податкові різниці. Причини виникнення та наслідки. / Т.Ю. Редзюк, В.В. Вигівська // Сучасні наукові підходи до стабільного економічного розвитку та економічної безпеки : матеріали Міжнародної науко-во-практичної конференції, 21-22 лютого. - Чернігів, 2014. - С.231-232

Допоміжна

15. Дроб'язко С.І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / С.І. Дроб'язко, Т.М. Козир, С.Б. Холод, за загальною ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.

16. Податковий облік та звітність: Підручник. Затверджено МОН / Іванов Ю.Б., Карпова В.В. — К.: 2011. - 710 с.

17. Приклади заповнення податкової декларації про майновий стан // Вісник податкової служби України. – 2013. – № 4. – С. 65–74.

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство _____	за ЄДРПОУ	01
Територія _____	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	
Середня кількість працівників ¹ _____		
Адреса, телефон _____		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер