

Міністерство освіти і науки України
Первомайська філія Національного університету
кораблебудування імені адмірала Макарова
Кафедра обліку і економічного аналізу

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання до проведення практичних занять з навчальної
дисципліни **«Облік і звітність в оподаткуванні»** для
здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за
спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» денної та
заочної форм навчання

Н.В. Гавриленко

Рекомендовано методичною
радою ПФ НУК

Первомайськ – 2018

Методичні вказівки та завдання для проведення практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання / ***Н.В. Гавриленко.*** – Первомайськ: ПФНУК, 2018. – 96 с.

Упорядник: *Гавриленко Н.В.*, к.е.н., доцент

Рецензент: Буга Н. Ю., к.е.н., доцент, доцент кафедри маркетингу Донецького національного університету імені Василя Стуса

ЗМІСТ

1.	Загальні положення.....	4
3.	Теми та зміст практичних занять.....	7
4.	Методичні рекомендації та завдання для проведення практичних занять.....	8
5.	Рекомендована література.....	94

© Гавриленко Н.В 2018

© ПФНУК, 2018

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» вивчається здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форми навчання згідно з навчальним планом.

Мета дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» полягає у формуванні сучасної системи знань з теорії і практики ведення податкового обліку та підготовки податкової звітності за даними бухгалтерського обліку.

Завдання дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»:

1) вивчення теоретичних та організаційних основ податкової системи України, нормативного регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів підприємницької діяльності;

2) засвоєння основних принципів організації та ведення бухгалтерського обліку з метою нарахування податків, зборів та єдиного соціального внеску;

3) вивчення порядку обчислення та сплати податків, зборів та єдиного соціального внеску;

4) набуття практичних навичок документального оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, зборів і єдиного соціального внеску;

5) ознайомлення з методикою складання і порядком подання основних звітних форм підприємств-платників податків та єдиного соціального внеску з питань розрахунків по податках і зборах до бюджету та позабюджетних фондів.

Предмет навчальної дисципліни – фінансово-господарська діяльність суб'єктів господарювання та її результати.

Після опанування дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», здобувачі **повинні набути наступні компетентності:**

Перелік компетентностей здобувача

Інтегральна компетентність	Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми у сфері обліку та оподаткування в процесі професійної діяльності, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.
Загальні	ЗК.1. Здатність до абстрактного мислення,

компетентності	аналізу та синтезу.
	ЗК.2. Здатність застосовувати знання в практичних ситуаціях.
	ЗК.3. Здатність спілкуватися державною та іноземними мовами як усно, так і письмово
	ЗК.4. Навички використання сучасних інформаційних та комунікаційних технологій.
	ЗК.5. Здатність працювати самостійно та в команді.
	ЗК.6. Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями.
	ЗК.7. Здатність бути критичним та самокритичним.
	ЗК.8. Здатність до проведення досліджень на відповідному рівні.
	ЗК.9. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.
	ЗК.10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).
Спеціальні (фахові, предметні) компетентності	СК.1. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці
	СК.2. Здатність використовувати математичний інструментарій для дослідження економічних процесів, розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних завдань в сфері обліку та оподаткування
	СК.3. Здатність застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання
	СК.6. Здатність застосовувати та формувати інформаційну підтримку управління підприємством з використанням сучасного технічного та методичного інструментарію
	СК.7. Здатність формувати, обробляти та аналізувати обліково-аналітичну інформацію

	для ефективного управління діяльністю підприємства
	СК.11. Здатність здійснювати контроль дотримання нормативних актів з методології бухгалтерського обліку та системи оподаткування, збереження і ефективного використання ресурсів.
	СК.12. Здатність підтримувати належний рівень економічних знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку

2 ТЕМИ ТА ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Проведення практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» передбачає розгляд передбачених робочою програмою і прочитаних на лекціях тем та виконання декількох практичних завдань.

Теми та зміст практичних занять відповідно до робочої програми подано у табл. 1.

Таблиця 1

**Теми та зміст практичних занять з дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні»**

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
Змістовий модуль 1. Облік і звітність по загальнодержавних податках і зборах, єдиному внеску			
1.	Тема 1. Вивчення основ обліку та його нормативного регулювання в системі оподаткування	2	-
2.	Тема 2. Методика обліку і підготовки звітності з податку на прибуток підприємства Розв'язування задач	6	2
3.	Тема 3. Методика обліку і підготовки звітності з податку на додану вартість. Розв'язування задач	6	2
4.	Тема 4. Методика обліку і підготовки звітності з податку на доходи фізичних осіб. Розв'язування задач	4	1
5.	Тема 5. Методика обліку і підготовки звітності з єдиного страхового внеску. Розв'язування задач Модульна контрольна робота № 1	4	1
	Разом	22 год	

Змістовий модуль 2. Облік і звітність по місцевих та інших податках і зборах

6.	Тема 6. Методика обліку і підготовки звітності по акцизному податку. Розв'язування задач	4	-
7.	Тема 7. Методика обліку і підготовки звітності по земельному податку. Розв'язування задач	4	-
8.	Тема 8. Методика обліку і підготовки звітності по Єдиному податку 4 групи Розв'язування задач	2	-
9.	Тема 9. Методика обліку і підготовки звітності по єдиному податку. Розв'язування задач	4	2
10.	Тема 10. Методика обліку і підготовки звітності по місцевих податках і зборах. Розв'язування задач	4	-
11.	Тема 11 Податковий облік та звітність з екологічного податку. МКР -2	5	-
Разом за модуль		23	6

3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття № 1

ТЕМА: «ВИВЧЕННЯ ОСНОВ ОБЛІКУ ТА ЙОГО НОРМАТИВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ»

План заняття:

- 1. Податки: їх зміст та соціально-економічне значення. Організація податкової системи України.*
- 2. Принципи організації податкового обліку на підприємствах.*
- 3. Облік підприємств-платників податків і зборів та адміністрування податкових надходжень до бюджету та позабюджетних фондів.*

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: вивчення здобувачами загальних засад організації податкової системи України та її впливу на організацію податкового обліку на підприємствах.

Завдання 1.1

Визначити відповідні елементи облікової політики для цілей податкового обліку та заповнити наступну таблицю.

Таблиця 2

Об'єкти облікової політики	Елементи облікової політики
Основні засоби	
Нематеріальні активи	
Інші необоротні матеріальні активи	
Запаси	
Поточна дебіторська заборгованість	
Поточні фінансові інвестиції	
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	
Доходи і витрати звітного періоду	
Витрати подвійного призначення	
Зобов'язання	

Завдання 1.2

У процесі проведення аудиторської перевірки на 01.05.20XX року було виявлено заниження зобов'язання по податку на додану вартість за травень, червень та грудень попереднього року (18,78, 119,02 та 59,36 грн. відповідно). Звітний період – календарний квартал.

Завдання: розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

А) заниженням податкового зобов'язання, виправленого підприємством самостійно;

Б) заниженням податкового зобов'язання, виявленого в ході податкової перевірки.

Завдання 1.3

Підприємством було своєчасно сплачено акцизний податок за березень 20XX року у сумі 1800 грн. У листопаді контролюючим органом під час перевірки було виявлено заниження податку на суму 649,5 грн. за березень. Податкове повідомлення-рішення, в якому контролюючий орган відобразив суму податкового зобов'язання за результатами перевірки, було вручене платникові податку 30 листопада 20XX року. Підприємством було сплачено

вказану в податковому повідомленні суму 21 грудня 20XX року. Облікова ставка НБУ на дату сплати платником акцизного податку 7,5% річних, на 9 грудня – 7%, на 21 грудня – 6,5%.

Завдання: визначити суму податкового зобов'язання, яку контролюючий орган повинен відобразити у податковому повідомленні-рішенні. Розрахувати суму пені і штрафних санкцій за невчасну сплату податкового зобов'язання.

Завдання 1.4

Підприємство є платником ПДВ, податку на прибуток, акцизного збору, податку з доходів фізичних осіб, податку на нерухомість, деяких інших платежів відповідно до наведених нижче операцій. Відкрийте аналітичні рахунки до 64 рахунку. Відобразіть в бухгалтерському обліку наступні операції: 1)Нараховано: - податок на прибуток підприємств ; - 2)податок на додану вартість в складі виручки від реалізації товарів; 3)акцизний податок в складі виручки від реалізації вітчизняних товарів; - 4)акцизний податок в складі виручки від реалізації імпортованих товарів - 5)податок на нерухомість; 6) збір у Пенсійний фонд при оформленні купівлі-продажу транспортного засобу;- 7)податок на землю.

Завдання № 1.5

Користуючись Планом рахунків бухгалтерського обліку і визначеннями податку та збору за ст. 6 Податкового кодексу та їхніми видами (ст. 8, 9, 10), відкрийте у Відомості 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом аналітичні рахунки до субрахунків синтетичних рахунків 64 “Розрахунки за податками і платежами”, 65 “Розрахунки за страхуванням” відповідно з наведеними варіантами.

Види податків і платежів за ст. 9 та 10 розділу ІПКУ	Сальдо на 1.09.201 _р.	Обіги	
		Дебетовий	Кредитовий
Пункт 9.1.1	25168,00	100% від суми сальдо	115% від суми сальдо
Пункт 9.1.5.	429,00		
Пункт 10.1.1	6756,00		
Пункт 9.1.2	63426,66	100% від суми сальдо	112% від суми сальдо
Пункт 9.1.6	3122,00		
Пункт 10.1.2	8615,00		
Пункт 9.1.3	60129,00	100% від суми сальдо	118% від суми сальдо
Пункт 9.1.10	2656,00		
Пункт 10.2.2	123,00		
Пункт 9.1.4	98956,00	100% від суми сальдо	104% від суми сальдо

МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Загальні засади оподаткування податком на прибуток.*
2. *Податковий облік необоротних активів.*
3. *Податковий облік запасів.*
4. *Податковий облік результатів підприємницької діяльності.*
5. *Податкова декларація з податку на прибуток підприємства.*

Кількість годин: 6 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачами з обліку та підготовки звітності з податку на прибуток.

Тестові завдання

1. Узгодження податкового та бухгалтерського обліку щодо визначення оподатковуваного прибутку (в частині обліку витрат) здійснюється кореспонденцією рахунків:

- а) за дебетом рахунків 30,31,36,37;
- б) за кредитом рахунків 63,65,66,685;
- в) за кредитом рахунків 23,91,92,93;
- г) за дебетом рахунків 80 – 85.

2. Сума прибутку до оподаткування визначається:

а) як різниця між виручкою та собівартістю продукції;
б) як різниця між доходами й витратами, що скоригована на амортизацію основних засобів;

- в) як сальдо рахунка 79;
- г) як сальдо рахунка 44.

3. У податковому обліку при формування доходів і витрат:

- а) береться до уваги процес виробництва;
- б) процес виробництва взагалі не розглядається, оскільки до уваги береться лише постачання та реалізація;
- в) враховуються дати відображення доходів і витрат;
- г) не враховуються дати доходів і витрат;

4. Підставою для обліку витрат є:

- а) товарно-транспортна накладна;
- б) виписка банку про рух грошових коштів, прибуткові та видаткові касові ордери;

в) податкова накладна, розрахунок коригування сум ПДВ до податкової накладної;

5. Для ведення аналітичного обліку витрат застосовують такі облікові реєстри:

- а) головну книгу;
- б) відомість обліку витрат;
- в) журнали-ордери.

6. Доходи – це:

- а) дебетовий обіг рахунка 90;
- б) дебетовий обіг рахунка 70;
- в) дебетовий обіг рахунка 79;
- г) кредитовий обіг рахунків класу 7.

7. Для ведення аналітичного обліку доходів застосовують такі облікові реєстри:

- а) головна книга;
- б) відомість обліку доходів;
- в) журнали-ордери.

8. Фінансові результат звітного року – це:

- а) сума грошей на поточному рахунку;
- б) різниця між доходами та витратами;
- в) різниця між дебетовим й кредитовим обігами рахунків

класу
7 та 9;

- г) сальдо рахунка 44.

9. Об'єктом оподаткування податку на прибуток є:

а) різниця між виручкою від реалізації й виробничими витратами;

- б) різниця між доходами, витратами та амортизацією;
- в) Об'єкт оподаткування = фінансовий (бухгалтерський)

результат $\pm$ різниці;

г) різниця між доходами й собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

10. Витрати – це :

а) вартість сировини, електроенергії та заробітна плата працівників підприємства;

- б) жива й уречевлена праця;
- в) дебетовий обіг за рахунком 23 “Виробництво”;
- г) сума прямих та загальновиробничих витрат.

11. Доходи – це:

- а) виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

б) кредитовий обіг за рахунками класу “Доходи і результати діяльності”;

в) надходження коштів на рахунок банку;

г) надходження коштів від операційної фінансової та інвестиційної діяльності.

12. Дохід від реалізації продукції відображається такими записами:

а) Дт 36, Кт 26;

б) Дт 90, Кт 26;

в) Дт 36, Кт 70;

г) Дт 70, Кт 79.

13. Податковою базою для цілей оподаткування прибутку підприємства є:

а) грошове вираження доходу як об’єкта оподаткування;

б) фізичне вираження прибутку як об’єкта оподаткування;

в) грошове вираження прибутку як об’єкта оподаткування;

г) Об’єкт оподаткування = фінансовий (бухгалтерський)

результат $\pm$ різниці

Завдання 2.1

На основі наведених даних провести записи у Журналі реєстрації, склавши кореспонденцію рахунків з обліку доходів і витрат, податкового кредиту та податкового зобов’язання, підрахувати за наведеними операціями їхні загальні суми (суми наведені з податком на додану вартість), визначити оподатковуваний прибуток підприємства.

Зміст господарської операції	Сума, грн
1. Відвантажено продукцію покупцям	12000
2. Собівартість відвантаженої продукції	6000
3. Перераховано аванс райвузлу зв’язку	2400
4. Придбано з наступною оплатою виробничі запаси (пальне)	6400
5. Покупець перерахував оплату за продукцію	12000
6. Надійшов аванс від покупців	7200
7. Перераховано заборгованість нафтобазі	6400
8. Реалізовано продукцію, яку оплачено авансом	7200

Задача 2.2

Визначити суму витрат підприємства у таких випадках:

а) За звітний період витрати, пов’язані з придбанням сировини, становили 48 000 грн. (з ПДВ), витрати на оплату праці — 6000 грн., сума відрахувань на соціальні заходи — 2000 грн., витрати на

рекламу— 1200 грн. (з ПДВ), витрати на утримання об'єктів соціальної сфери— 4000 грн., нараховані відсотки за борговими зобов'язаннями у зв'язку з веденням господарської діяльності— 3000 грн., витрати на організацію презентації — 5000 грн., сума штрафу, сплаченого за рішенням арбітражного суду, складала 7000 грн.

Задача 2.3

Розрахувати податок на прибуток:

Підприємство у 2 кварталі 2018 р. здійснило наступні операції:

- у підприємства в наявності є наступні основні засоби, що введені в експлуатацію в березні 2015 р.:
- верстат – 17 тис.грн, строк використання 5 років;
- меблі – 10 тис.грн., строк використання 4 роки.
- відвантажено товари – 200 тис.грн. з ПДВ;
- списано собівартість відвантажених товарів – 56 тис.грн;
- отримано попередню оплати за продукцію – 60 тис.грн. з ПДВ;
- Отримано неустойку за невиконання договірних зобов'язань в сумі 2 тис.грн.

Довідково: методи використання амортизації – прямолінійний.

Задача 2.4

Розрахувати податок на прибуток:

Підприємство у 2 кварталі 2018 року здійснило наступні операції:

- отримало попередню оплату за продукцію в сумі 650 тис.грн. з ПДВ;
- сформовано собівартість товарів (меблі) у сумі – 400 тис.грн.;
- відвантажено товари (меблі) покупцям – 850 тис.грн. з ПДВ;
- отримано поворотню фінансову допомогу від нерезидента, що є неповернутою на кінець звітного періоду – 100 тис.грн.;
- нараховано заробітну плату – 250 тис.грн., та єдиний соціальний внесок – 92 тис.грн.;
- нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва – 60 тис.грн., та єдиний соціальний внесок – 22 тис.грн.;
- затверджено авансовий звіт по відрядженню - 200 грн.

Завдання 3.1

Відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету приватним підприємством «Альфа»

Таблиця 3

Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн.	Фін. облік		Податковий облік	
			Дт	Кт	ПД	ПВ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Відвантажено готову продукцію на умовах післяплати за накладною, в т.ч. ПДВ (собівартість реалізації – 200000 грн.).	320000				
2.	Сплачено відсотки за користування кредитом згідно договору	2700				
3.	Отримано попередню оплату за продукцію, в т.ч. ПДВ	30000				
4.	Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу	8500				
5.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату адміністративного персоналу (клас професійного ризику 20 – 37,17%)	?				
6.	Надійшла сума штрафу, отриманого за невиконання партнером умов договору	4000				
7.	Надійшла орендна плата згідно договору довгострокової оренди продуктового складу, в т.ч. ПДВ	7000				
8.	Відвантажено товари на умовах післяплати за накладною, в т.ч. ПДВ (собівартість реалізації – 60000 грн.)	88000				
9.	Нараховано заробітну плату працівникам відділу збуту	14800				
10.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників відділу збуту (клас професійного ризику 20 – 37,17%)	?				
11.	Сплачено основну суму отриманого короткотермінового кредиту згідно договору	68000				
12.	Відображено дохід від надання транспортних послуг згідно акту, в т.ч. ПДВ	6400				
13.	Отримано сировину для виробництва продукції за накладною, в т.ч. ПДВ	6000				
14.	Отримано кошти як внесок	24000				

	засновників до статутного капіталу					
15.	Перераховано аванс за ремонт приміщення цеху, в т.ч. ПДВ	9000				
16.	Придбано легковий автомобіль для загальновиробничих потреб згідно договору, в т.ч. ПДВ	270000				
17.	Проведено презентацію нової виробничої лінії, в т.ч. ПДВ	6800				
18.	Оприбутковано запасні частини для поточного ремонту вантажного автомобіля, в т.ч. ПДВ	2100				
19.	Нараховано амортизацію торговельного приміщення прямолінійним методом (ПВ=1200000 грн., ЛВ= 20000 грн., строк корисного використання 20 років)	?				
20.	Відображено витрати на організацію новорічного корпоративу, в т.ч. ПДВ	18000				
	Разом:					

Завдання 3.2

У III кварталі ПАТ «Зоря»:

- відвантажило контрагентові (платнику податку на прибуток на загальних підставах) продукцію «А» на суму 38 000 грн. (без ПДВ);
- отримало аванс на суму 16 000 грн. за послуги, які будуть надані в IV кварталі;
- безоплатно передало копіювальну техніку, звичайна ціна якої 2400 грн. (без ПДВ) підприємству-платнику єдиного податку.

Завдання: відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Розрахувати суму податкових доходів за підсумками III кварталу.

Завдання 3.3

У грудні 20XX року підприємством було оприбутковано шліфувальний верстат Jet DDS-225 вартістю 42000 грн., строк корисного використання – 4 роки, очікувана ліквідаційна вартість по завершенню експлуатації – 600 грн. Планова потужність об'єкта становить 120000 одиниць продукції.

Завдання: розрахувати суму амортизації за різними методами. Відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції.

Завдання 3.4

Підприємством у січні 20XX року ліквідовано транспортний засіб первісною вартістю 16000 грн., сумою нарахованого зносу 15000 грн. В результаті ліквідації отримано запчастини справедливою вартістю 600 грн., нараховано зарплату працівникам, задіяним в операціях ліквідації, на суму 600 грн., нараховано єдиний страховий внесок на зарплату на суму ? грн. (ставка 36,92%).

Завдання: відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Визначити кінцевий фінансовий результат від даної операції.

Задача 4.1

Підприємство нарахувало і використало в 2017 р. суми резерву відпусток та РСБ. Фінрезультат до оподаткування станом на 31.12.17 р. (ряд. 2290 форми № 2) становить 282900 грн. Відобразіть операції в БО та ПО підприємства

Зміст операції	Бухгалтерський облік		Коригування фінрезультату		
	Д-т	К-т	Сума	+	-
Залишки резервів на 1 січня 2017 року					
1. Суми резервів на 01.01.17 р:					
Резерв відпусток (сальдо Кт 471)					
РСБ (сальдо Кт 38)					
Резерв відпусток					
1. Нараховано суму резерву відпусток на 2017 рік					
2. Використано суму резерву в 2017 році					
3. 31.12.17 відкориговано (зменшено) суму резерву					
РСБ					
4. Списано безнадійну заборгованість:					
- за рахунок РСБ					
- понад резерв (заборгованість безнадійна)					
- Понад резерв (заборгованість не відповідає вимогам пп.14.11 ПК)					
1. 31.12.17 Нарахований РСБ					

Таблиця 1 Формування прибутку, що підлягає оподаткуванню

Показники	Звітний період						
	1	I кв. 2	II кв 3	I п/р 4	III кв. 5	9 міс. 6	IV кв. 7
Дохід		30 000	35 000	?	30 000	?	30 000
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попередніх податкових років		8 000		?		?	
(...)							
Витрати		27 000	28 000	?	37 000	?	32 000
Об'єкт оподаткування		?	?	?		?	
Прибуток (збиток) без збитку попереднього року		?	?	?	?	?	?
Прибуток, що підлягає оподаткуванню		-		?		-	

Завдання 4.2

Відповідно до даних, наведених в таблиці 1, визначте основні показники, необхідні для формування показників декларації з податку на прибуток

Завдання 4.3

У січні 2017 року підприємство виконало поточний і капітальний ремонт будівлі бази відпочинку «Сокіл». Згідно з обліковою політикою всі об'єкти, що знаходяться на цій базі визнано невиробничими ОЗ, оскільки вона повністю утримується за рахунок коштів підприємства і не веде окремої господарської діяльності. Вартість робіт становила 120000 грн (з ПДВ). Первісна вартість будівлі – 280000 грн, залишкова – 140000 грн. Строк корисного використання будівлі, що залишився – 10 років. Згідно з технічним висновком роботи із заміни покрівлі будівлі збільшили строк її корисного використання на 5 років. Крім того, було зроблено поточний ремонт кімнат відпочинку. Вартість робіт – 60000 грн(з ПДВ). Відобразіть правильно в бухгалтерському і податковому обліку витрати на ремонт невиробничих ОЗ.

Зміст операції	Первин. Док.	Бухгалтерський облік			Коригування фінрезультату	
		Д-т	К-т	Сума	+	–
Витрати із заміни покрівлі будівлі						
1.Відображено витрати на ремонт покрівлі						
2.Перераховано оплату підряднику						
3. Збільшено первісну вартість будівлі						
4. Відображено нарахування амортизації за лютий 2017						
Витрати на поточний ремонт кімнат відпочинку						
2. Відображено витрати на поточний ремонт кімнат відпочинку						
3. Перераховано гроші підряднику						

Завдання 4.4

Витрати на поточний ремонт виробничого обладнання в 2017 році становили 12000 грн(з ПДВ). При цьому станом на 31.12.17 р.

роботи не закінчено. Кошторисна вартість усього ремонту – 18000 грн (з ПДВ). У 2017 р. всю суму витрат було включено до податкових витрат підприємства, оскільки ремонтного ліміту не було перевищено. У 2018 р. ремонт завершено, сума здійснених витрат становила 6000 грн (з ПДВ). Відобразіть дані операції підприємства в бухгалтерському і податковому обліку.

У 2017 році:

Зміст операції	Первин. Док.	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		Д-т	К-т	Сума	Дох.	Витр.
1.Відображено витрати на ремонт обладнання						
2. Відображено податковий кредит з ПДВ						
3.Перераховано оплату підряднику						
4. Сформовано вартість готової продукції за рахунок витрат на ремонт						
5. Списано вартість готової продукції на собівартість реалізованої продукції(умовно)						
6.Списано на фінансовий результат: -дохід від реалізації -собівартість готової продукції (умовно)						
4. Перераховано гроші підряднику						

У 2018 році:

Зміст операції	Перви н. док.	Бухгалтерський облік		
		Д-т	К-т	Сума
1.Відображено витрати на ремонт обладн.				
2. Відображено податковий кредит із ПДВ				
3.Перераховано гроші підряднику				
4.Сформовано вартість готової продукції за рахунок витрат на ремонт				
5. Списано вартість готової продукції на собівартість реалізованої продукції				
6.Списано на фінансовий результат: -дохід від реалізації продукції Собівартість готової продукції(умовно)				

Задача 4.5

Витрати на капітальний ремонт будівлі в 2017 році становили 48000 грн(з ПДВ). При цьому станом на 31.12.17 р. роботи не закінчено. Кошторисна вартість усього ремонту – 300000 грн (з ПДВ). У 2017 р. всю суму витрат 40000 було включено до податкових витрат підприємства, оскільки ремонтного ліміту не було перевищено. Первісна вартість будівлі – 180000, залишкова на 31.12.17 – 90000. Строк корисного використання будівлі, що залишився – 10 років. Згідно з тех. висновком роботи із заміни покрівлі збільшили строк корисного використання на 5 років. У лютому 2018 року ремонт було закінчено і будівлю введено в експлуатацію. Відобразіть дані операції підприємства в бухгалтерському і податковому обліку.

Відображення операцій в 2017 році

Зміст операції	Первин. док.	Бухгалтерський облік			Податк.облік	
		Д-т	К-т	Сума	Дохід	Витрати
1.Відображено витрати на ремонт покрівлі						
2. Відображено податковий кредит із ПДВ						
3.Перераховано гроші підряднику						

Відображення операцій у 2018 р.

Зміст операції	Первин. Док.	Бухгалтерський облік			Коригування фінрезультату	
		Д-т	К- т	Сума	+	-
1.Відображено витрати на ремонт покрівлі						
2. Відображено податковий кредит із ПДВ						
3.Перераховано гроші підряднику						
4. Збільшено первісну вартість будівлі						
5.Відображено нарахування амортизації						

Завдання 4.6

Скласти журнал реєстрації господарських операцій, Заповніть декларацію про прибуток і необхідні додатки до декларації .

Підприємством були здійснені наступні операції:

- від продажу акцій отримано виручку - 3500 грн.;
- нараховано орендну плату за здані в оренду основні засоби (в т. ч. ПДВ)
- 240 грн.;
- придбано підприємством акції для перепродажу - 450 грн.;
- отримано доход від продажу іноземної валюти - 18000 грн.;
- від перерахунку кредиторської заборгованості отримано від'ємну різницю
- 8300 грн.;
- нараховано орендну плату за взяті в оренду основні засоби (в т. ч. ПДВ)
- 720 грн.;
- від перерахунку дебіторської заборгованості отримано позитивну різницю - 1050 грн.;
- від ліквідації основних засобів отримано запчастини - 480 грн.;
- нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності - 129 грн.;

- отримано відшкодування страхової суми за понесені збитки - 1320 грн.
- отримано на розрахунковий рахунок кошти від продажу товарів, відвантажених — 36000 грн.;
- при перерахунку сум податкових зобов'язань за завершеним довготерміновим договором виявлено заниження сум податкових зобов'язань у попередніх податкових періодах - 7300 грн.;
- за результатами перерахунку 31.03.200_ р. виявлено позитивну курсову різницю за валютними цінностями - 1250 грн.;
- нараховано заробітну плату працівникам апарату управління - 3800 грн.;
- безкоштовно передано основні засоби - 7000 грн.;
- списано капітальний доход - 1400 грн.;
- придбано підприємством акції для перепродажу - 3000 грн.;
- отримано на розрахунковий рахунок дивіденди - 780 грн
- оприбуткована науково-технічна література - 3100 грн.;
- вартість лотерей для участі в азартних іграх - 200 грн.;
- витрати на поточний і капітальний ремонт - 15250 грн. (7% сукупної балансової вартості основних фондів на початок року);
- сума отриманих дивідендів - 185 грн.;
- вартість попередньо оплаченої сировини та матеріалів (в тому числі ПДВ) - 41000 грн.;
- сума страхування ризику для здійснення статутної діяльності - 180 грн.;
- сума витрат на придбання іноземної валюти, включаючи витрати, пов'язані з оплатою вартості послуг інших осіб, які здійснюють обмінні операції, за лютий - 1200 грн., за грудень - 1550 грн.;
- сплачена сума податку на прибуток - 11850 грн.;
- витрати на рекламу - 3800 грн.
- оприбуткована готівка у касі за реалізацію матеріалів - 500 грн.;
- представлено авансовий звіт з товарним чеком на придбані товари - 18000 грн.;
- оприбутковані матеріали для виробничих потреб - 21400 грн.;
- з банківського рахунку списані кошти на оплату матеріалів для потреб виробництва - 4800 грн.;
- вилучена виручка з касового апарату — 820 грн.;
- нарахована оплата праці робітникам основного виробництва. —

1200 грн.;

- здійснені відрахування на соціальні заходи згідно з діючими тарифами — ? грн.;
- нараховано роялті - 200 грн.;
- отримано на розрахунковий рахунок дивіденди . — 1280 грн.;
- від перерахунку іноземної валюти отримана позитивна різниця 2350

Питання для обговорення:

1. Як ідентифікуються необоротні активи згідно національних положень бухгалтерського обліку?
2. Як визначається об'єкт оподаткування податком на прибуток?
3. Перерахуйте основні правила визнання податкових витрат.
4. Вкажіть методи та розкрийте особливості нарахування амортизації основних засобів згідно Податкового кодексу України.
5. Який порядок визнання податкових доходів встановлено Податковим кодексом?
6. Які активи відносяться до основних засобів відповідно до Податкового кодексу України?
7. Назвіть основні пільги та випадки, у яких звільняється від оподаткування прибуток підприємств.
8. Порівняйте методику визначення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліку.
9. Які особливості відображення в податковому обліку операцій з ліквідації основних засобів?
10. За якими групами класифікуються запаси у бухгалтерському та податковому обліку та на яких рахунках відображаються?

Література: [1, с. 19-54; 6, розділ III]

Практичне заняття № 5-7

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Загальні засади оподаткування податком на додану вартість: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку, операції, звільнені від оподаткування.*
2. *Первинний облік податку та податкова документація з податку на додану вартість.*
3. *Особливості розрахунку податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ та відображення їх в обліку.*
4. *Податкова декларація з податку на додану вартість.*

Кількість годин: 6 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності з податку на додану вартість.

Задача 5.1

Визначити порядок реєстрації платника, суму сплати ПДВ: Підприємство розпочало свою роботу в травні поточного року. В травні обсяг оподатковуваних операцій становив 10000 грн., в червні - 30000 грн., в липні - 50000 грн., в серпні - 200000 грн., у вересні - 500000 грн., у жовтні - 300000 грн., у листопаді - 400000 грн., у грудні - 500000 грн.

Задача 5.2

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємством протягом звітного місяця здійснено такі операції. 1) Реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн. (без ПДВ). 2) Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 6000 грн. 3) Нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 10000 грн. 4) Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників - 4000 грн. 5) Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на 90 грн. 6) Надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500 грн. 7) Експортовано товарів на суму 180000 грн. 8) Отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції - 2000 грн. (без ПДВ). 9) Надано цех у фінансовий лізинг. Отримано винагороду - **6000** грн.

Задача 5.3

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

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Закуплено сировину на виготовлення продуктів дитячого харчування на суму 54000 грн (з урахуванням ПДВ).

2. Придбано устаткування для подальшого перепродажу на суму 268 000 грн.

3. Реалізовано зайві верстати, що обліковуються на балансі підприємства, на суму 300 000 грн (з урахуванням ПДВ).

4. Реалізовано товарну продукцію на суму 18 600 грн (без урахування ПДВ).

5. Реалізовано дитяче харчування на суму 70 000 грн.

6. Оплачено вартість державних платних послуг 120 грн.

Задача 5.4

Визначити ціни, оподатковуваний оборот, суму ПДВ за такими даними:

1. Собівартість одиниці виробу - 560 грн.

2. Прибуток одиниці виробу - 150 грн.

3. Товар не включений до спецпереліку з ПКУ.

4. Обсяг реалізації продукції - 500 шт. виробів.

Задача 5.5

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

Протягом червня здійснено такі операції:

1. Придбано ліцензію на право виконання будівельних робіт — 3 000 грн.

2. Перераховано попередню оплату постачальнику за цемент і крейду — 9 000 грн.

3. Виконано будівельні роботи на території України, загальна сума яких становить 30 000 грн.

4. Виконано будівельні роботи на території України загальною сумою 90 000 грн.

5. Реалізовано зайве устаткування на суму 33 000 грн без урахування ПДВ.

6. Передано будівлю виробничого призначення вартістю 300 000 грн в статутний фонд іншого підприємства.

7. Здійснено передплату на періодичне видання «Податки та бухгалтерський облік» — 300 грн.

8. Нараховано заробітну плату персоналу — 60 000 грн.

Задача 5.6

Протягом листопада 2017 року ТОВ «Південь» реалізувало продукцію (табл. 1.), підприємство є платником податку на додану вартість. Визначити, яку суму ПДВ підприємство повинно сплатити за результатами звітного місяця.

Таблиця 1.

Дані про реалізовану продукцію ТОВ «Південь»

<i>Назва товару</i>	<i>Реалізовано, шт.</i>	<i>Вартість за одиницю (без ПДВ), грн.</i>
<i>A</i>	1 575	46,18
<i>Б</i>	2 880	56,14
<i>В</i>	1 330	33,18

Задача 5.7

Визначити порядок реєстрації платника, суму сплати ПДВ: Підприємство розпочало свою роботу в лютому поточного року. В лютому обсяг оподатковуваних операцій становив 50000 грн., в березні - 130000 грн., в квітні - 150000 грн., в травні - 240000 грн., у червні- 100000 грн., у липні – 65000 грн, у серпні – 170000 грн., у вересні – 60000 грн., у жовтні - 150000 грн., у листопаді - 90000 грн., у грудні - 95000 грн.

Задача 5.8

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

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Придбано сировину для основного виробництва на суму 48 000 грн (з урахуванням ПДВ).
2. Реалізовано жетони для торгівельних автоматів — 5 100грн.
3. Відвантажено готову продукцію на суму 42 000 грн. (без урахування ПДВ).
4. Продано продукцію спеціального призначення для інвалідів на суму 780 грн.
5. Здійснено витрати зі сплати податку, які не підтверджені документально, на суму 2 000 грн.
6. Придбано верстати для використання у виробництві товарної продукції на суму 280 000 грн.
7. Виплачено зарплату товаром на суму 3 600 грн.

Задача 5.9.

Розрахувати суму ПДВ, що необхідно сплатити до бюджету.

Вихідні дані: Підприємство «Ольвія» реалізувало у звітному періоді товарів народного споживання на суму 124000 тис. грн., в тому числі експорт товарів склав 34000 тис. грн. При відвантаженні товарів у межах України вартість повернутої тари склала 1500 тис. грн.(в т.ч. ПДВ). Тара у встановлені терміни не повернута виробникам. Обсяг придбаної сировини і напівфабрикатів – 60000 тис. грн. (без ПДВ).

Задача 5.10

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

Протягом квітня здійснено такі операції.

1. Закуплено сировину і матеріали для виготовлення продуктів дитячого харчування на загальну суму 18 000 грн.
2. Реалізовано дитяче харчування через молочні кухні на загальну суму 22 000 грн.
3. Реалізовано путівки на санаторно-курортне лікування дітей працівників підприємства на загальну суму 3 600 грн.
4. Отримано орендну плату за виробничу ділянку, що надана у фінансову оренду — 900 грн.
5. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства — 58 000 грн.
6. Отримано дохід від реалізації товарів на території України 51 000 грн з ПДВ.
7. Продано товари народного споживання працівникам підприємства на суму 8 000 грн.

Задача 5.11

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

Протягом травня здійснено такі операції:

1. Виконано роботи з ремонту приміщення іншого підприємства. Згідно з актом виконаних робіт сума складає 18 000 грн.
2. Закуплено будівельні матеріали у неплательника ПДВ на суму 3 000 грн.
3. Реалізовано зайві будівельні матеріали на суму 2 900 грн з ПДВ.
4. Сплачено податок на нерухомість— 280 грн.

5. Нараховано заробітну плату робітникам підприємства — 30 000 грн.

6. Отримано будинок складу в оперативну оренду. Нараховано орендну плату — 800 грн.

7. Реалізовано іноземну валюту — 3 000 доларів за курсом 28,00 грн за долар.

Задача 5.12

Підприємство за березень сплатило в бюджет податок на додану вартість (ПДВ) у сумі 8000 грн. Визначити:

1. Дати виникнення та суму податкового зобов'язання з ПДВ у березні.

2. Дати виникнення права на податковий кредит з ПДВ та суму податкового кредиту в березні.

3. Чи правильно підприємством була нарахована та сплачена сума ПДВ у бюджет за березень. Зробити висновки за результатами розрахунків.

Вихідні дані щодо операцій підприємства у березні приведені у табл. 1 і табл. 2:

Таблиця 1 - Операції щодо реалізації продукції підприємством

Сума операції (без ПДВ), грн.	Дата відвантаження продукції підприємством	Дата надходження грошей на рахунок підприємства
30 000	3.03	8.03
20 000	5.03	14.04
10 000	6.03	10.03
17 000	28.01	12.03
14 000	17.03	15.02

Таблиця 2 – Операції щодо закупівлі підприємством сировини

Сума операції (у т.ч. ПДВ), грн.	Дата отримання податкової накладної від постачальника	Дата перерахування грошей на рахунок постачальника
10 000	13.03	8.02
20 000	5.03	14.06
4 000	16.03	10.03
17 000	28.03	12.01
12 000	17.02	15.03

Завдання 5.13

ПАТ «Агросоюз» 15.03.20XX року здійснило поставку пшениці твердої 1 класу ТОВ «Первомайський хлібзавод» та виписало рахунок-фактуру №536 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

Завдання: скласти податкову накладну та описати подальші дії бухгалтерів постачальника та покупця з метою відображення в податковому обліку поставки пшениці. Довідкові дані наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Номер податкової накладної у реєстрі	34
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	336512456592
ТОВ «Первомайський хлібзавод» (покупець)	289711264533
Податкова адреса:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	18008, вул. Хіміків, 3/1, м. Черкаси
ТОВ «Первомайський хлібзавод» (покупець)	14026, вул. Київська, 18, м. Первомайськ
Номер телефону:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	0662026457
ТОВ «Первомайський хлібзавод» (покупець)	0466826331
Кількість реалізованого товару	118,5 тонн
Ціна 1 тонни (без ПДВ)	2415, 65 грн.

Завдання 6.1

Відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Визначити суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету ТОВ «Ідея»

Таблиця 1

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн.	Фін. облік		Податковий облік	
			Дт	Кт	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оприбутковано сировину для виробничих потреб у ПАТ «Імпульс» на умовах оплати в наступних періодах:					
	первісна вартість сировини, без ПДВ	10000				
	сума податкового кредиту по ПДВ згідно податкової накладної	?				
2.	Оприбутковано запасні частини, що не використовуються у господарській діяльності у ТОВ «Стиль», розрахунок здійснено в звітному періоді					
	первісна вартість запасних частин, без ПДВ	4000				
	сума ПДВ в розрахункових документах	?				
	проведено розрахунок за отримані запчастини	?				
3.	Дохід від реалізації товарів ПП «Промтехсервіс» на умовах авансових платежів покупця					
	сума доходу від реалізації з ПДВ	30000				
	ПДВ в розрахункових документах	?				
4.	Облік ліквідації виробничого обладнання					
	списання залишкової вартості виробничого обладнання	5000				
	донарахування суми ПДВ (5000*0,2)	?				
5.	Списана сума наданої в звітному періоді благодійної допомоги місцевому дитячому будинку у вигляді канцтоварів					
	списано балансову вартість переданих канцтоварів, без ПДВ	600				

	донараховано суму ПДВ на вартість списаних канцтоварів	?				
6.	Дохід від реалізації продукції на експорт	18500				
	ПДВ у складі реалізації продукції на експорт	?				

Завдання 6.2

Відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Визначити суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету ПАТ «Креатив» за I квартал 20XX року. Заповнити податкову декларацію з ПДВ.

Таблиця 2

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Фін. облік		Податковий облік	
			Дт	Кт	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5	6	7
1.	Придбано основний засіб (склад металевий) у МПП «Монтаж-наладка» на суму 128686,95 грн. (в т.ч. ПДВ), призначений для монтажу	?				
	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	?				
2.	Оприбутковано сировину для виробничих потреб у ПрАТ «Торгпостач» на умовах оплати в наступних періодах, без ПДВ	9000,00				
	Відображено суму податкового кредиту по ПДВ	?				

3.	Реалізовано готову продукцію (хлібобулочні вироби) ПП «Смак» на суму 743,80 грн. (в т.ч. ПДВ) на умовах авансових платежів	743,80				
4.	Експортовано продукцію власного виробництва (макаронні вироби) на суму 18 524,17 грн.	18 524,17				
	Відображено суму податкового зобов'язання по ПДВ	?				
5.	Відвантажено готову продукцію (хлібобулочні вироби) ТОВ «Колібри» на суму 2100,08 грн. (в т.ч. ПДВ) на умовах післяплати	2100,08				
	Відображено суму податкового зобов'язання по ПДВ	?				
6.	Здійснено передоплату за проживання комерційного директора в готелі «Борисфен» на час службового відрядження (в т.ч. ПДВ)	1350,00				
	Відображено суму податкового кредиту по ПДВ	?				
	Віднесено на адміністративні витрати вартість надання послуг по проживанню в готелі	?				
	Списано раніше відображену суму податкового кредиту	?				

Задача 6.3

Відобразіть нарахування ПДВ у таблиці 3.

Таблиця 3

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		
		Дебет	Кредит	Су ма
І. Реалізація при надходженні попередньої оплати від покупця				
1-ша подія	Надійшла на поточний рахунок передоплата від покупця. Документ: Банківська виписка			120

	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ. Податкова накладна відсутня			
2-га подія	Відображення у складі доходу виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за продажними цінами. Документ: Видаткова накладна			
	Зараховано передоплату за реалізовану продукцію			
	Відображено суму ПДВ, раніше включену до податкових зобов'язань			
	Списана собівартість реалізованої послуги			50
	Перераховано суму ПДВ			
	Віднесено суму доходу (виручки) від реалізації за мінусом ПДВ на збільшення фінансового результату від основної діяльності			
	Списано собівартість реалізованої продукції на зменшення фінансового результату від основної діяльності			
II. Реалізація без попередньої оплати покупцем				
1-ша подія	Відвантажено готову продукцію (товари, роботи, послуги) покупцю і майбутню виручку відображено у складі доходу від реалізації продукції за реалізаційними цінами. Документ: Видаткова накладна.			
	Нараховане ПДВ, обов'язкові платежі. Документ: Податкова накладна			
	Перераховане суму ПДВ до державного бюджету. Документ: Платіжне доручення, Виписка банк			
	Списано собівартість реалізованої продукції			
	Віднесено суму доходу (виручку) від реалізації за мінусом ПДВ на збільшення фінансового результату від основної діяльності			
2-га подія	Списано собівартість реалізації на зменшення фінансового результату від основної діяльності			
	Надійшла на поточний рахунок оплата від покупця. Документ: виписка банку			

Задача 6.4

Відобразіть операцію придбання товарів на умовах видачі авансу в розмірі 50% договірної суми і подальшого отримання товарів в повному обсязі.

№ з/п	Зміст операцій	Дебет	Кредит	Сума
1.	Перша подія: перерахування авансу і відображення ПДВ згідно з податковим законодавством: а) аванс постачальнику; б) податковий кредит згідно з наданою постачальником першою податковою накладною, виданою у відповідь на авансування			600
2.	Друга подія: надходження товару: а) оприбуткування на склад; б) податковий кредит відображається в розрахунках з ПДВ - раніше зарахований в складі авансу - згідно з другою податковою накладною, що надійшла разом із товаром			1000
3	Раніше перерахований аванс зараховується в оплату поставок			

Задача 6.5

Відобразіть операцію придбання товарів на умовах повної передоплати і подальших поставок частинами.

№ з/п	Зміст операцій	Дебет	Кредит	Сума
1.	Перша подія: перерахування передоплати і відображення ПДВ згідно з вимогами законодавства: а) передоплата постачальнику; б) податковий кредит згідно з наданою постачальником податковою накладною			1200
2.	Друга подія: надходження товару (в обсязі 50% договірного обсягу): а) оприбуткування на склад; б) частина податкового кредиту, що відповідає обсягу поставок, відображається в розрахунках з ПДВ			
3.	Частина раніше перерахованого авансу, що відповідає обсягу поставок (включаючи ПДВ) зараховується в оплату поставок			

Задача 6.6

Відобразіть операцію придбання товарів на умовах повної передоплати і подальших поставок частинами.

Таблиця 1.

Відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань з ПДВ при продажу товарів (робіт, послуг)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		в		
		Дт	Кт	
Перша подія - відвантаження товарів (робіт, послуг) покупцю				
1	Відвантажено товари (виконано роботи, послуги) покупцю, відображено дохід від реалізації			1200
2	Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ за операцією*			
3	Отримано кошти від покупця			
Перша подія - отримання коштів від покупця (замовника)				
1	Одержано передоплату за товари (роботи, послуги)			
2	Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ за операцією			
3	Відвантажено товари (виконано роботи, послуги) покупцю, відображено дохід від реалізації			
4	Списано раніше відображену суму податкового зобов'язання з ПДВ за операцією			
5	Здійснено залік заборгованості за розрахунками			
Коригування податкових зобов'язань з ПДВ при поверненні товарів від покупця (замовника)				
1	Зменшено дохід від реалізації на суму продажної вартості			
2	Відображено коригування податкового зобов'язання з ПДВ за операцією (методом “сторно”)			
3	Погашено заборгованість перед покупцем			

Завдання 6.7

6 березня 2018 р. ДП «Сумський агролісгосп» здійснив поставку 20 кубічних метрів дров хвойних порід за ціною 600 грн. з ПДВ за 1 метр кубічний на користь ТОВ «Укрплит» на загальну суму 12 000 грн. (перша подія-відвантаження ТМЦ). Код товару згідно з УКТЗЕД - 4401210000. Складіть податкову накладну

Завдання 6.8

ТОВ «Консоль» здійснило поставку ТОВ «Укрплит» 10 кубічних метрів ДСП за ціною 750 грн. за 1 метр кубічний з ПДВ імпортного виробництва на загальну суму 7 500 грн. (перша подія-відвантаження ТМЦ). Код товару згідно з УКТЗЕД - 4410111000. Складіть податкову накладну.

Завдання 6.9

ТОВ «Консоль» 06.03.2018 року здійснило ряд поставок ДСП неплатникам ПДВ: 10 кубічних метрів ДСП вітчизняного виробництва на загальну суму 6600 грн. з ПДВ; 10 кубічних метрів ДСП імпортного виробництва на загальну суму 9000 грн. з ПДВ. Код товару згідно з УКТЗЕД - 4410111000 В результаті було прийнято рішення скласти зведену податкову накладну на ці поставки. Складіть її.

Завдання 6.10

ТОВ «Укрплит» замовило доставку закуплених у ДП «Сумський агролісгосп» ТМЦ. Вартість автотранспортної послуги становить 600 грн. з ПДВ. Складіть податкову накладну.

Завдання 6.11

ТОВ «Укрплит» на прохання профспілкового комітету набуло тренажерний апарат «Гольф» за 15 300 грн. з ПДВ для задоволення культурно-соціальних потреб колективу підприємства. Оскільки даний ОЗ не буде використовуватися у господарській діяльності підприємства, то відповідно до п. 198.5 ПКУ, підприємство змушене самостійно нарахувати собі зобов'язання з ПДВ. Заповніть ПН для такої поставки.

Завдання 6.12

Підприємство «А» 02.03.2018 року продало 10 шт. товару за ціною 150 грн. з ПДВ за 1 шт. підприємству «Б». Цей товар було вироблено в Україні. Отже, у ПН потрібно зазначити тільки перші чотири цифри коду УКТ ЗЕД – 1234. Заповніть ПН для такої поставки

Завдання 6.13

Підприємство «А» 12.03.2018 року продало 10 шт. ТОВАРУ за ціною 60 грн з ПДВ за 1 шт. підприємству «В». Вартість придбання однієї труби становила 90 грн з ПДВ. Ці труби було вироблено в Україні. У такому випадку потрібно скласти 2 ПН:

- одну за ціною продажу на ім'я покупця, в якій потрібно зазначити перші чотири цифри коду УКТ ЗЕД – 1234;
- другу на себе на суму різниці між ціною придбання та ціною продажу – з типом причини 15 без зазначення коду УКТ ЗЕД. Також в ній не потрібно заповнювати графі 4, 5, 11 розділу Б

ПН.

Завдання 6.14

ТОВ «А» придбало у березні 2018 року подарунки до 8 березня з метою подарувати їх своїм працівникам. Вартість одного подарунку складає 1500,00 в т.ч. ПДВ., всього подарунків 10 шт. За цією операцією у березні 2018 р. було визначено податковий кредит на суму 2500 грн. 8-го березня 2018 року подарунки були подаровані працівникам.

Завдання 6.15

Підприємство «А» 02.03.2018 р. відвантажило 10 шт. ТОВАРУ за ціною 150 грн з ПДВ за 1 шт. підприємству «Б». Цей ТОВАР вироблено в Україні. Тому у ПН зазначено тільки перші чотири цифри коду УКТ ЗЕД – 1234. 07.03.2017 року покупець повернув труби постачальнику у кількості 5 шт. Підприємство «А» склало РК до ПН. Цей РК буде реєструватися покупцем.

Завдання 6.16

31.03.2018 р. ТОВ «Теплий дім» (ПІН 123456789012) відвантажило ТОВ «Мрія» (ПІН 112233445566) партію крісел, що складається з трьох найменувань, і складе ПН за № 235. Наступного дня (01.04.2018 р.) 5 крісел найменування «Prestige», записані до ПН за порядковим номером 3 за ціною 1000 грн. за шт., будуть повернені через їх несправність. Заповніть розрахунок коригування.

Завдання 6.17

Підприємство 20.05.2018 р. отримало повну передоплату за 100 одиниць товару за ціною 360 грн./од. (у тому числі ПДВ — 60 грн.) на загальну суму 36000 грн. (у тому числі ПДВ — 6000 грн.) і склало ПН, зареєструвавши її в ЄРПН.

30.05.2018 р. сторони уклали додаткову угоду, згідно з якою ціна (без ПДВ) зросла до 450 грн. (у тому числі ПДВ — 75 грн.).

Завдання 6.18

Підприємство «А» отримало орендну плату за здане в оренду Підприємству «Б» нежитлове приміщення. Вартість орендної плати було перераховано за березень 01.03.2017 року у сумі 7200 грн. з ПДВ.

Тестові завдання:

1. Якщо першою подією є отримання цінностей, то суму податкового кредиту під час отримання ТМЦ, придбання яких пов'язане з основною діяльністю підприємства, відображають кореспонденцією рахунків:

- а) Дебет 641, Кредит 631;
- б) Дебет 641, Кредит 682;

в) Дебет 641, Кредит 685;

г) Дебет 641, Кредит 372.

2. Підставою для нарахування податкового кредиту без отримання податкової накладної є:

а) транспортний квиток, готельний рахунок або рахунок, який виставляється платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку;

б) товарно-транспортна накладна, яка містить загальну суму нарахованого податку;

в) платіжні документи, які містять загальну суму нарахованого податку.

3. Датою виникнення права на податковий кредит вважається:

а) дата списання коштів з банківського рахунку платника податку в оплату товарів (робіт, послуг);

б) дата зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок чи в касу платника податку як оплата товарів, робіт та послуг, що підлягають поставці;

в) дата сплати податку за податковим зобов'язанням.

4. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:

а) імпорту товарів;

б) експорту товарів та супутніх послуг;

в) продажу підакцизних товарів підприємствами;

г) поставки переробним підприємствам молока та м'яса живою вагою.

5. Податковий кредит з ПДВ – це:

а) фінансовий кредит, тобто кошти, які надаються банком;

б) товарний кредит, тобто товари, які передаються у власність юридичним (фізичним) особам на умовах відстрочення кінцевого розрахунку;

в) сума, яку платник податку зобов'язаний сплатити протягом податкового періоду;

г) сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду..

Завдання 7.1

Здійсніть записи у реєстрі отриманих та виданих податкових накладних. Зокрема, у розділі 1 “Видані податкові накладні” записи треба провести з урахуванням таких даних (інші дані заповнюються на вибір студентом):

Номер накладної		Дата накладної	
211		16.09.	
212		18.09.	
214		21.09.	
215		25.09.	
216		26.09.	
217		10.09.	
218		3.09.	
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ		Вартість проданої продукції, грн.	Сума ПДВ, грн. (визначити самостійно)
6549517		60000	
6329517		70000	
6229534		80000	
6229566		90000	
Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної		Змінено вартість продукції	
		Загальна сума, грн.	ПДВ, грн. (визначити самостійно)
1		2000	
2		3000	
3		4000	
4		5000	
5		6000	
6		7000	
7		8000	

8	9000	
9	10000	
10	11 000	

У розділі II “Отримані податкові накладні” впишіть наступні дані :

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	Номер накладної	Дата накладної
6879517	142	10.09.
6327417	156	12.09.
6353517	101	15.09.
8329537	193	12.09.
9329637	204	07.09.
6429557	139	06.09.
2329567	211	19.09.

Код постачальника	Вартість придбаних товарів без ПДВ, грн.	Сума ПДВ, грн. (визначити самостійно)	Номер додатка № 2 до податкової накладної	Зменшено вартість у зв’язку зі зміною цін, грн.	Сума зменшення ПДВ, грн.
62126301	20000		8	2000	400
62229517	15000		10	1500	300
62435109	12000		12	1200	240
62476810	10000		14	1000	200

Завдання 7.2

Платником протягом кількох років здійснюється щомісячна оплата оренди складського приміщення, в якому одночасно зберігаються призначені для реалізації учнівські підручники вітчизняного виробництва (операції з їх постачання звільняються від оподаткування згідно з підпунктом 197.1.25 статті 197 розділу V Кодексу) та ввезені на митну територію України друковані видання іноземного виробництва (операції з їх постачання оподатковуються за ставкою 20 відсотків).

В 2018 році ця плата згідно з договором становить 12'000 грн. (10'000 + 2'000 ПДВ) на місяць. Оскільки послуга з оренди одночасно використовується в оподатковуваних і в звільнених від оподаткування операціях, то за правилами формування податкового кредиту, які були діючими до 1 липня 2015 року, до складу податкового кредиту могла бути віднесена не вся сума ПДВ 2'000 грн., а лише та її частина, яка відповідає частці оподатковуваних операцій в загальному їх обсязі.

Протягом першого півріччя 2018 року для визначення розміру сум податку, сплаченого за оренду складського приміщення, які могли бути включені до складу податкового кредиту, платник використовував частку обсягу оподатковуваних операцій у загальному обсязі операцій. Розмір частки на 2018 рік, обчислений у додатку 7 (Д7) до декларації за січень 2018 року, становить 65 відсотків. За результатами червня 2018 року з 2'000 грн. сплаченого податку платником до складу податкового кредиту було включено 1'300 грн. та відображено в декларації за червень у розділі II "Податковий кредит" в рядку 15.1 у колонці А обсяг операції _____?_____ грн. (_____ грн. x 65 %) та у колонці Б суму податку _____?грн. (_____грн. x 65 %). У рядку 15.2 відображений обсяг придбаної послуги, який припадає на частку звільнених від оподаткування операцій _____ грн. (_____x [100 % – 65 %]).

З урахуванням змін, внесених до пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу з 1 липня 2018 року, така ж сума платежу(_____грн.), сплачена в липні 2018 року за оренду того ж складського приміщення, повинна бути повністю включена до складу податкового кредиту та відображена в декларації за липень у розділі II "Податковий кредит" в рядку 10.1.1 у колонці А обсяг операції _____грн. у колонці Б сума податку _____грн.

З 1 липня 2018 року на частину обсягу придбаної послуги з оренди, яка відповідає частці звільнених від оподаткування операцій (100 % – 65 % = 35 %) платник повинен нарахувати податкові зобов'язання у розмірі _____грн. (_____ грн. x 35 %) та

відобразити у розділі І "Податкові зобов'язання" у рядку 1.1 у колонці А обсяг операції _____ грн. (_____ грн. x 35 %) та у колонці Б суму податку _____ грн. (_____ грн. x 35 %) у декларації за липень 2018 року.

Необхідно: визначити дані, яких не вистачає і заповнити відповідні рядки декларації з ПДВ.

Завдання 7.3

Часткову діяльність приватного підприємства «Укрекспортспец» (ЄДРПОУ — 33332220; ПІН 33332221111) відобразить в Журналі господарських операцій в таблиці 1.

Таблиця 1

Журнал господарських операцій

№ з/п	Дата	№ документа	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, євро/грн
				Д-т	К-т	
1.	07.03.18	накладна №10	Придбано канцтовари у ФОП Ситарчука П. М., ПІН — 123456789123, неплательника ПДВ, платника ЄП			300,00
2.	16.03.18	накладна та ПН №28	Експортований товар придбано у ПП «Ямниця», ПІН — 444455556666			92500,0 18500,0
3.	17.03.18	БВ	Проведено оплату за поставлений товар з ПП «Ямниця»			111000,
4.	17.03.18	ВМД №027456 ПН №1*	Експорт товару (покупець — АТ «Белпром», Білорусь), про що свідчить належним чином оформлена ВМД на суму 11000 євро еквівалент 120000,00 грн ПДВ 0%; відмітка про			11000 євро

			перетин кордону 18.03.2015			
5.	17.03.18		Списано с/в експортованого товару			92500,0
6.	18.03.18	Акт №22 ПН №30	Отримано послуги з перевезення експортованого товару від ПП «Інтерлінія», ПН — 222233334444 за однією CMR зі Львова до Бобринська			10000,0
7.	21.03.18	ВН №5 ПН №2	Реалізовано на митній території України товару ПП «Оксеол», ПН — 666655554444			9000,00 1500,00
8.	21.03.18		Списано с/в реалізованого товару (число умовне)			7000,00
9.	25.03.18	БВ	Списано кошти за РКО згідно з договором за березень 2015 р. без ПДВ			325,00
10.	28.03.18	Акт б/н, ПН №577	Отримано послуги з оренди приміщення від ПП «Оренда плюс», ПН — 111122223333			5000,00 1000,00
11.	28.03.18	Акт №01234; ПН №457	Послуги зв'язку від ТзОВ «Аркадія», ПН — 999988887777			625,00 125,00

Декларація з ПДВ за лютий, яка здавалася за старою формою, по нашому підприємству мала заповнений рядок 22.2 на суму 7800 та рядок 26 — на суму 4000. Сума з рядка 26 відноситься до періоду 12/2017 р. і сплачена в лютому на 2000,00 грн ПДВ. Сума з рядка 22.2 відноситься до періоду 02/2011 і сплачена в лютому на суму 1800,00 грн ПДВ. Підприємство має право на БВ. Заповніть реєстр отриманих податкових накладних, декларацію з ПДВ і відповідні додатки.

Завдання 7.4

У березні 2018 р. податкові зобов'язання ТОВ «Імекс» становили 20000 грн, податковий кредит — 30000 грн. Від'ємне значення — _____ грн (_____— _____). Податкового боргу на момент подання декларації підприємство не має. Заповніть розділ III декларації з ПДВ за березень 2018 р.

Завдання 7.5

Нехай у квітні 2018 р. у ТОВ «Імекс» податкові зобов'язання та податковий кредит були однаковими — по 3000 грн, а отже, рядки 18 та 19 декларації за квітень мають прочерки. Суми ПДВ у складі податкового кредиту за березень (рядок 20.2) фактично сплачені постачальникам. ТОВ «Імекс» виявило бажання відшкодувати від'ємне значення податку попереднього періоду (березень 2017 року) на поточний рахунок та разом із декларацією подало додатки 2, 3 та 4 до декларації за квітень. Заповніть цю звітність.

Завдання 7.6

Нехай у ТОВ «Імекс» показники декларації за березень 2018 року будуть такими, як у завданні 1. Проте сума ПДВ, фактично сплачена постачальникам, становить не 10000, як у завданні 2, а 8000 грн. Суму ПДВ ТОВ «Імекс» заявило до бюджетного відшкодування у рахунок зменшення податкових зобов'язань. Суми ПЗ та ПК за квітень виявились рівними, отож у рядках 18 та 19 прочерки. Заповніть додатки Д2 та Д3 до декларації за квітень та розділ III декларації з пдв.

Завдання 7.7

В вересні 2018 року в обліку підприємства відображені наступні операції:

- 1) 07.09.2018 р. покупець ТОВ«Гарант» (індивідуальний податковий номер 345645001101) повернув товар на сумму 6000 грн., в тому числі ПДВ.
- 2) 14.09.2018 р. повернуто постачальнику ПП«Збут» (індивідуальний податковий номер 568745002536) неякісний товар на сумму 12000 грн., в тому числі ПДВ;
- 3) 18.09.2018 р. виявлена арифметична помилка в Декларації з ПДВ за серпень 2018 року, яка призвела до заниження ПЗ в сумі 340 грн.;
- 4) 24.09.2018 р. повернуто товар від кінцевого споживача на суму 180 грн., в тому числі ПДВ.;
- 5) 31.09.2018 р. складено Акт про нестачу товарів (понад норми природнього убутку) на суму 600 грн., в тому числі ПДВ. Заповніть додаток 1 до декларації з ПДВ.

Завдання 7.8

ТОВ «Ротор» у січні 2018 р. здійснило такі операції: 1)поставило товар, що оподатковується ПДВ за ставкою 20%, на суму 100000грн,

крім того ПДВ-?. 2) придбало запаси на суму 30000 грн, крім того ПДВ-?; 3) повернуло продавцю неякісний товар на суму 80 грн, крім того ПДВ -?; 4) повернуло покупцю попередню оплату за невідвантажений товар у сумі 6000 грн, крім того ПДВ -? 5) самостійно виявило помилку у декларації з ПДВ за грудень 2018 р.: не враховано податковий кредит з ПДВ у сумі 900 грн. та зайво враховано податкові зобов'язання з ПДВ на суму 1000 грн. Відобразіть дані операції в декларації з ПДВ та заповніть додаток 1 до декларації.

Завдання 7.9

ТОВ «Меркурій» у листопаді 2018 р. Подало до податкового органу декларацію з ПДВ та уточнюючий розрахунок самостійно виявленої помилки за вересень 2018 р.. У декларації з ПДВ за листопад 2018 р. Заповнено такі рядки: р.21 – 42000 грн., р. 22.2 – 42000 грн., податковий борг відсутній. В уточнюючому розрахунку додатка 5 за листопад 2018 р. Заповнено р. 8.5 в сумі (-) 8000 грн. У декларації з ПДВ за грудень 2018 р. ТОВ «Меркурій» заповнено: ряд. 20 – 14000 грн; ряд. 23 – 50000 грн; ряд. 23.1 – 42000 грн.; ряд. 23.4 – 8000 грн.; ряд. 24 декларації – ?грн (знайти). У декларації за січень 2019 р. Заповнено ряд. 20 – 11000 грн; ряд. 27 – 11000 грн.

За даними декларації з ПДВ за грудень 2018 р. ТОВ «Меркурій» подало до податкового органу додаток 3, оскільки заповнено ряд. 24 деклар. Підприємством прийнято рішення зарахувати суму бюджетного відшкодування в рахунок наступних платежів податкових зобов'язань з ПДВ. На підставі одержаної декларації податковий орган здійснив камеральну перевірку достовірності заявленої в ній суми щодо відшкодування ПДВ з бюджету. За результатами перевірки виявлено заниження податкового зобов'язання в сумі 1200 грн. І відповідно у грудні 2008 р. Було заповнено додаток 2. Заповніть декларації з ПДВ за звітні періоди – листопад-грудень 2018 р. Та січень 2019 р., а також додаток 2 за грудень 2018 р.

Завдання № 7.10

ТОВ «Мрія» у січні 2019 р. здійснило такі операції: 1) поставило товар, що оподатковується ПДВ за ставкою 20%, на суму 350000 грн, крім того ПДВ-?. 2) придбало запаси на суму 60000 грн, крім того ПДВ-?; 3) повернуло продавцю неякісний товар на суму 400 грн, крім того ПДВ -?; 4) повернуло покупцю попередню оплату за невідвантажений товар у сумі 12000 грн, крім того ПДВ -? 5) самостійно виявило помилку у декларації з ПДВ за грудень 2018 р.: не враховано податковий кредит з ПДВ у сумі 1200 грн. та зайво враховано податкові зобов'язання з ПДВ на суму 16000 грн.

Відобразіть дані операції в декларації з ПДВ та заповніть додаток 1 до декларації.

Завдання 7.11

ТОВ «Кредо» у декларації з ПДВ заповнило такі рядки: ряд. 21 за грудень 2019 р. – 18000 грн; ряд. 17 за листопад 2019 р. – 14000 грн.; ряд. 22.2 за листопад 2019 р. – 10000 грн. За операцією поставки в листопаді 2019 р. Постачальникам фактично сплачено ПДВ – в сумі 6000 грн. Податковий борг відсутній. За даними декларації з ПДВ за грудень 2019 р. ТОВ «Кредо» заявлено про бюджетне відшкодування ПДВ коштами на розрахунковий рахунок. Як дані операції будуть відображені в декларації з ПДВ? Як буде заповнений додаток 3 до декларації.

Задача 7.12

При проведенні документальної перевірки, податковий орган виявив допущену платником податку помилку, в результаті якої було занижено дохід від реалізації товарів на суму 12 тис. грн. (з ПДВ). Чи буде на платника накладено штраф? Якщо да, то розрахуйте його суму.

Задача 7.13

В результаті помилкового заповнення декларації з ПДВ за травень 2009 року в ній було завищено суму податкових зобов'язань з ПДВ у сумі 6000 грн, а також занижено податковий кредит у сумі 1000 грн. При цьому сама травнева декларація була позитивною (мала показник рядка 27, що дорівнює 12000 грн.). виправіть зазначені помилки через поточну декларацію з ПДВ за червень 2009 року. Дані для заповнення поточної декларації з ПДВ наведені в завданні 7.1.

Задача 7.14

В результаті помилкового заповнення декларації з ПДВ за травень 2018 року в ній не було відображено податкових зобов'язань з ПДВ у сумі 2000 грн, а також завищено податковий кредит у сумі 500 грн. При цьому сама травнева декларація була позитивною (мала показник рядка 27, що дорівнює 1000 грн.). виправіть зазначені помилки через поточну декларацію з ПДВ за червень 2018 року. Дані для заповнення поточної декларації з ПДВ наведені в завданні 7.1

Задача 7.15

В результаті проведення камеральної перевірки, податковий орган виявив арифметичну помилку, в результаті якої було завищено обсяг придбаних товарів на 26 тис. грн (з ПДВ). Чи буде на платника накладено штраф? Якщо да, то розрахуйте його суму.

Задача 7.16

При перевірці податкових декларацій за минулі періоди, платник податку виявив те, що він не включив в базу оподаткування ПДВ

виручку від реалізації в сумі 18 тис. грн. Чи буде на платника накладено штраф? Якщо да, то розрахуйте його суму.

Задача 7.17

Заповнити Реєстр отриманих та виданих податкових накладних МП "ВІТ" на основі таких даних . Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет МП "ВІТ" (м. Первомайськ). Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість на основі даних задачі.

№	Зміст господарської операції	сума, тис.грн
1	Прийнято до оплати рахунок № 125 від 19.12.20__р. Первомайського РЕС за спожиту електроенергію в листопаді. До рахунку додають податкову накладну №116 від 19.12.20__ р.	720
2	Прийнято до оплати рахунок №90 від 20.12.20__ р. з ВАТ "Ватра" за отримані 92 шт. заготовок до світильника РК-31. До рахунку додають податкову накладну №170 від 20.12.20__ р.	3900
3	Виставлено рахунок №10 від 7.12.20__ р. МП "БОК" за відпущених їм 10 шт. світильників РК-31. Виписана податкова накладна №12 від 07.12.20__, р.	1860
4	На розрахунковий рахунок МП "ВІТ" м. Первомайськ надійшов аванс від ТзОВ "Спецтехприлад" за встановлення двохріжкової траверзи. На суму авансу виписана податкова накладна №13 від 8.12.20__ р.	12600
5	Прийнято до оплати рахунок №30 від 01.12.200 р. ВАТ "Текстерно" за 1000 м. тканини. До рахунку додають податкову накладну №190 від 01.12.20__ р.	8000
6	Виставлено рахунок №12 від 11.12.20__ р. за реалізовані ТОВ "Орбіта" траверзи трьохріжкові - 22 шт. На основі рахунку виписана податкова накладна №15 від 11.12	840
7	Прийнято до оплати рахунок №178 від 18.12.20__ р. ВАТ "АТП-1961" м. Первомайськ за перевезення траверз. До рахунку додають податкову накладну №145 від 18.12.20__ р.	420

8	Із розрахункового рахунку перерахований аванс 20.12.20__ р. ВАТ "Світло" за 100 м. мідного дроту. Від заводу отримана податкова накладна №700 від 20.12.20__ р.	660
9	Виставлено рахунок №13 від 23.12.2000 р. за реалізований токарний верстат ТзОВ "Імпульс" (м. Первомайськ), ціна продажу якого становить (виписана податкова накладна №16 від 23.12.20__-р.)	4200
10	Прийнято до оплати рахунок №111 міськтелекому за телефонні переговори за листопад від 2.12.20__ р. До рахунку додають податкову накладну №1900 від 2.12.20__ р.	90

Довідкові дані

№	Назва підприємства	Індивідуальний податковий номер
1.	МП "ВІТ" (м. Первомайськ)	145783225781
2.	ВАТ "ВАТРА"	211334457891
3.	Первомайський міськтелеком	123456789101
4.	ТОВ "Орбіта" (Львів)	234567891012
5.	МП "Бок" (Луцьк)	145678910123
6.	Тернопільський РЕС	156789101234
7.	ТзОВ "Спецтехприлад"	167891012345
8.	ВАТ "АТП-1961"	178910123456
9.	ВАТ "Текстерно"	189101234567
1	ТзОВ "Імпульс" (Первомайськ)	191012345678

Завдання 7.18

Заповнити Реєстр отриманих та виданих податкових накладних ТОВ "Спецтехприлад": на основі таких даних . Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет МП "ВІТ". Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість на основі даних задачі.

Вихідні дані

№	Назва підприємства	Індивідуальний податковий	Юридична адреса
1	ТОВ "Спецтехприлад"	167891012345	м. Первомайськ, вул. Корабельна, 3
2	ТОВ "Фенікс"	121732811511	м. Первомайськ, вул. Нова, 17
3	ТОВ	131534821614	м. Первомайськ, вул. Тиха, 3.
4	ВАТ "Метал"	121283421218	м. Первомайськ. вул. Шевченка, 11

Господарські операції за звітний період

№	Зміст господарських операцій	Сума, грн
1	Виставлено рахунок №2020 від 9.01.20__ р. ТзОВ "Фенікс" за виконані БМР (вартість робіт без ПДВ)(виписана податкова накладна №13 від 9.01.200 р. ПДВ Всього до оплати	30000 6000 36000
2	Надійшла згідно з платіжним дорученням №10 від 10.01.20__ р. попередня оплата від ТзОВ "Інфотехцентр" за монтаж обладнання вт.ч. ПДВ. Виписана податкова накладна №14 від 10.01.200р.	24000 4000
3	Отримано згідно з платіжним дорученням №14 від 11.01.20__ р. кошти на розрахунковий рахунок від ТзОВ "Фенікс"	36000
4	Проведено згідно з виставленим об'єднанням "Укрпошта" рахунком №11 від 12.01.20__ р. передплату газети "Все про бухгалтерський облік"	3750
5	Отримана сума відшкодування за понесені застраховані збитки	3000

6	Перераховано ВАР "Метал" згідно з платіжним дорученням №19 від 13.01.20__ р. грошові кошти за сталь круглу, яка ще не отримана в т.ч. ПДВ	6000 1000
7	Списують витрати на відрядження, підтверджені відповідними документами	760
8	Отримано від ВАР "Метал" за податковою накладною №18 від 17.01.20__ р. сталь круглу, що попередньо оплачена на суму (в т.ч. ПДВ)	6000 1000
9	За рішенням арбітражного суду отримано від МП "Вікторія" штрафи за несвоєчасну оплату виконаних робіт	3000

Завдання 7.19

Заповнити Реєстр отриманих та виданих податкових накладних ТОВ "Будівельник" на основі таких даних. Визначити суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет. Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість на основі даних задачі.

Господарські операції за звітний період

	Зміст господарських операцій	Сума,
1	Виставлено рахунок №11 від 2.12.20__ р. МП "Крок" за відпущені їм перемички 10шт. На основі рахунку виписана податкова накладна №60 від 2.12.20__ р.	3990
2	Виставлено рахунок №22 від 25.12.20__ р. за реалізований автомобіль ВАР-2101 ТЗОВ "Імпульс" (М.Тернопіль) продажна ціна якого складає (на основі рахунку виписана податкова накладна №64 від 25.12.20__ р.)	4200
3	На розрахунковий рахунок ТЗОВ "Будівельник" М.Тернополя надійшов аванс від ТЗОВ "Оріон" за будівництво офісу. На суму авансу виписана податкова накладна №63 від 17.12.20__ р.	12000
4	Прийнято до оплати рахунок №192 від 29.12.20__ р. ТЗОВ "Терно-механізація" за оренду баштаного крана. До рахунку додають податкову накладну №111 від 29.12.20__ р.	2400

5	Виставлено рахунок №19 ВАТ "Тернопільський цукровий завод" за виконані БМР зі спорудження складського приміщення. На основі рахунку виписана податкова накладна №61 від 8.12.20__р.	24000
6	Прийнято до оплати рахунок №47 від 11.12.20__р. ВАТ "Терно-буддеталь" за отриманий цемент 6 т. До рахунку додають податкову накладну №112 від 11.12.20__р.	6000
7	Виставлено рахунок №20 від 10.12.20__р. за реалізований ТзОВ "Оріон" цемент у кількості 1 т. На основі рахунку виписана податкова накладна №62 від 10.12.20__р.	1100
8	Прийнято до оплати рахунок №178 від 18.12.20__р. ВАТ "АТП-98" за перевезення цементу. До рахунку додають податкову накладну №175 від 18.12.20__р.	320
9	3 розрахункового рахунку ТзОВ "Будівельник" перерахований аванс 20.12.20__ на ВАТ "Тернопільський цегельний завод" за цеглу. Від заводу отримана податкова накладна №408 від 20.12.20__р.	1560
10	Прийнято до оплати рахунок №1201 від 21.12.20__р. ВАТ "Тернопільський цегельний завод" за отриману цеглу в кількості 20 тис. шт. До рахунку додають податкову накладну №1231 від 21.12.20__р.	45000
11	Прийнято до оплати рахунок №123 від 11.12.20__р. Тернопільського РЕС за спожиту електроенергію ТзОВ "Будівельник" у листопаді. До рахунку додають податкову накладну №1112 від 11.12.20__р.	700
12	Прийнято до оплати рахунок №1010 міськтелекому за телефонні переговори за листопад від 2.12.20__ Податкова накладна відсутня.	420

Довідкові дані

№	Назва підприємства	Індивідуальний №
1	ТзОВ "Будівельник" (м.Первомайськ)	145783225781
2	ВАТ "Тернобуд деталь"	211334457891
3	Первомайський міськтелеком	123456789101
4	ВАТ "Первомайський цукровий завод"	234567891012
5	МП "Первомайськ" (м. Первомайськ)	145678910123
6	Первомайський РЕС	156789101234

7	ТзОВ "Оріон"	16789101234
8	ВАТ «АТП-98» (м. Первомайськ)	178910123456
9	ВАТ "Т Первомайський цегельний завод"	189101234567
10	ТзОВ "Імпульс" (м. Первомайськ)	191012345678
11	ТзОВ "Терномеханізація"	187654321091

Питання для обговорення:

1. Кого відносять до платників податку на додану вартість?
2. Які операції не є об'єктом оподаткування?
3. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?
4. Поняття автоматичного бюджетного відшкодування. За яких умов платник ПДВ має право на автоматичне бюджетне відшкодування?
5. Розкрийте порядок обігу податкових накладних.
6. Назвіть особливості оподаткування податком на додану вартість операцій щодо імпорту та експорту товарів.
7. Якими є строки подання звітності та проведення розрахунків з ПДВ?
8. У яких випадках суб'єкти господарської діяльності підлягають обов'язковій реєстрації як платники ПДВ?
9. Яка дата вважається датою виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ?
10. Розкрийте основні аспекти електронного адміністрування ПДВ.

Література: [1, с. 54-66; 6, розділ V]

Практичне заняття № 8-9

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Загальні засади оподаткування податком на доходи фізичних осіб: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.*
2. *Податкова соціальна пільга.*
3. *Поняття податкової знижки.*
4. *Оподаткування окремих видів доходів.*
5. *Особливості розрахунку податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та відображення їх в обліку.*
6. *Звітність за податком на доходи фізичних осіб.*

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності по податку на доходи фізичних осіб.

Завдання 8.1

За лютий місяць 20XX року громадянином отримані наступні види доходів:

1. за місцем основної роботи – 5615,00 грн.;
2. за сумісництвом – 1800 грн.;
3. виграш у державну грошову лотерею – 3000 грн.;
4. дохід від спадкування в матеріальному вигляді від члена сім'ї другого ступеня споріднення, який оцінений в грошовому еквіваленті на суму – 240000 грн.;
5. відсотки по депозиту – 280,28 грн.;
6. підприємство оплачує вартість навчання працівника у ВНЗ вартістю 7120 грн. за місяць;
7. на день народження працівнику від колективу підприємства був подарований електрочайник вартістю 1610 грн.

Завдання:

1. визначити механізм обкладання податком на доходи фізичних осіб наведених видів доходу;
2. вказати ставки, за якими обкладають податком на доходи фізичних осіб наведені види доходу;
3. розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб;
4. вказати хто, коли та в якому порядку здійснюватиме звітування громадянина за вищенаведені види доходів.

Завдання 8.2

ПП «Колос» нарахувало і виплатило працівникам відділу заробітну плату за квітень місяць 20XX року (табл. 1).

Додаткові дані:

1. Андрійчук В.С. – вдова, документи на отримання податкової соціальної пільги не подавала.
2. Гришук П.О. – мати трьох дітей віком до 18 років, всі документи на отримання податкової соціальної пільги подані.
3. Мороз О.М. – всі документи на отримання податкової соціальної пільги подані, було надано матеріальну допомогу у зв'язку із сімейними обставинами у розмірі, що не оподатковується податком з доходу фізичних осіб.
4. Яковенко А.П. – всі документи на отримання податкової соціальної пільги подані, хворів з 15 по 18 число звітного місяця

(виплати здійснюються за рахунок підприємства). Страховий стаж – 6 років.

Таблиця 1

ІПН	ІПБ	Посадовий оклад, грн.	Премія, грн.	Мат. допомога, грн.	Виплати за листами по тимчасовій непрацездатності, грн.
1	2	3	4	5	6
3234567890	Андрійчук В.С.	4400	600		
3470096781	Гришук П.О.	3000	800		
2047907856	Мороз О.М.	4800	600	700	
3245611907	Яковенко А.П.	5200	600		670

Завдання: нарахувати заробітну плату, розрахувати суму до виплати, скласти відповідні бухгалтерські проведення.

Завдання 8.3

Завдання: нарахувати заробітну плату, здійснити утримання обов'язкових податків та зборів, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; заповнити форму №1-ДФ.

Вихідні дані:

Таблиця 2

Інформація для нарахування заробітної плати ПАТ «Креатив» за січень 20XX р.

ІПН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
1234567890	Іванюк О.І. *	директор	13850	20	2	лікарняний лист
12345677	Лозинська В.В.*	бухгалтер	7750	22	-	-
1255567890	Лаврик К.С.	майстер	4100	22	-	-
1234564490	Петренко А.О.	майстер	4100	22	-	-
2222567890	Павленко М. Ю.	водій	4000	22	-	-

*Середньоденний заробіток за 6 останніх місяців у О.І. Іванюка становить 4118 грн., страховий стаж – 9 років. Бухгалтер Лозинська В.В. – мати трьох дітей віком до 18 років.

Таблиця 3

**Інформація для нарахування заробітної плати ПАТ
«Креатив» за лютий 20XX р.**

ІПН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпра цьован о	Нев ихо ди	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
12345678 90	Іванюк О.І.	директор	13900	22	-	-
12345677 77	Лозинська В.В.	бухгалтер	7800	22	-	-
12555678 90	Лаврик К.С.	майстер	4100	22	-	-
12345644 90	Петренко А.О.	майстер	4100	22	-	-
22225678 90	Павленко М.Ю.	водій	4000	22	-	-

Таблиця 10

**Інформація для нарахування заробітної плати ПАТ
«Креатив» за березень 20XX р.**

ІПН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпра цьован о	Нев ихо ди	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
12345678 90	Іванюк О.І.	директор*	13900	22	-	-
12345677 77	Лозинська В.В.	бухгалтер	7800	22	-	-
12555678 90	Лаврик К.С.	майстер	4100	22	-	-
12345644 90	Петренко А.О.	майстер	2100	22	-	-
22225678 90	Павленко М.Ю.	водій	2000	22	-	-

Задача 8.1

Зарплата у Іванова В.І становить 4600 гривень. Розрахуйте всі утримання із його заробітної плати і визначте суму заробітної плати, яку він отримає на руки.

Задача 8.2

Батько заробляє 6000 гривень на місяць, а мати - 3500 гривень. Визначте ПСП і всі утримання із заробітної плати.

Задача 8.3

Працівнику підприємства в січні 2018 року нарахували заробітну плату в розмірі 10000 грн і премію за IV кв. у розмірі 5000 грн. Інших доходів у звітному місяці він не отримував. Розрахуйте суму заробітної плати, яку він отримає на руки.

Задача 8.4

Працівникові підприємства (бухгалтеру) у січні нарахували заробітну плату в розмірі 8000 грн. Крім того, в січні працівник отримав новорічний подарунок від фірми - ноутбук вартістю 7 000 грн. Як такі доходи обкладати ПДФО і в якій послідовності застосовувати шкалу оподаткування? Розрахунки та бухгалтерський облік операцій по нарахуванню, виплаті зарплати і надання працівникові подарунку наведіть в таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденція		Сума
		Дт	Кт	
1	Відображено передачу ноутбуку працівнику			
2	Списано на витрати вартість переданого працівнику ноутбуку			
3	Нарахована зарплата працівнику			
4	Нараховано ЄСВ (22%):			
	• на суму зарплати			
	• на свартість подарунку			
5	Утримано ПДФО			
	• з суми зарплати			
	• від вартості подарунку			
6	Віднесено на витрати донарахування бази ПДФО в зв'язку з застосуванням negroшового коефіцієнту			
7	Утримано військовий збір			
	• з суми зарплати			
	• з суми подарунку			
8	Перерахована зарплата працівнику на карточку			

Задача 8.5

Працівникові (основне місце роботи) встановлено посадовий оклад - 5600 грн, а працює він на 0,5 ставки і, відповідно, йому нарахували в січні 2015 року зарплату - ? грн. Працівник користується пільгою у розмірі 100% згідно з пп. 169.1.1 ПКУ (609 грн). Визначте суму зарплати, яку працівник отримує на руки.

Задача 8.6

На підприємстві встановлено наступні строки виплати заробітної плати: 17 числа аванс за першу половину місяця; 2 числа наступного місяця – остаточний розрахунок. Згідно колективного договору аванс працівникам виплачується за фактично відпрацьований час. Відповідно графіку роботи, встановленому на підприємстві, в березні 2018 року 21 робочий день. Зарплата за першу половину місяця нараховується за 11 робочих днів з 01 березня по 17 березня. Посадовий оклад Степаненко М.К. дорівнює 6300 грн. Визначте всі утримання із заробітної плати Степаненка і скільки зарплати він отримує на руки.

Задача 8.7

Іваненко О.Я. в лютому 2018 року було нараховано 17536,00 грн. Визначте ПДФО.

Задача 8.8

Щомісячна зарплата працівниці підприємства становить 3 500 грн. У січні їй було нараховано відпусткові за січень і лютий у сумі 1 6400 грн. (у т. ч. за січень – 2500 грн., за лютий – 3900 грн.) Відпусткові було включено до січної зарплати. Визначте ПДФО

Задача 8.9

Щомісячна зарплата працівниці підприємства становить 5 900 грн. Вона має трьох дітей 4, 6, 9 років. Визначте ПДФО

Завдання 9.1

Прийняті в лютому 2 працівника (ПІН 992100008 та 5400000005). Обидва користуються податковою пільгою (відповідно вказана "Ознака податкової соц пільги " 01, зарплата - 4650,00 грн на місяць у кожного. Нараховано зарплату кожному працівнику за лютий і березень. Протягом звітного кварталу виплачена зарплата за лютий і аванс за першу половину березня (50%).

Працівник з ідентифікаційним номером 1111111111 числився (і числиться) на підприємстві за основним місцем праці, заяви про надання йому податкової соціальної пільги він не подавав. При цьому сума нарахованої заробітної плати становить 3550,00 грн щомісяця. Працівниця з ідентифікаційним номером 2222222222 прийнята на роботу за сумісництвом року. Вона подала заяву про

надання їй загальної податкової соціальної пільги в розмірі (до заяви додані всі необхідні документи).

Фізична особа - не суб'єкт підприємницької діяльності з ідентифікаційним номером 3333333333 оформила з підприємством договір оренди. Щомісячна плата становить 1200,00 грн.

Заповнити форму 1-дф. Заповнити заяву про застосування ПСП.

Завдання 9.2

1) В цьому кварталі продовжували працювати ті ж 2 працівники (ПІН 9921000008 та 5400000005). Один з них (ПІН 9921000008) звільнився на кінці квітня. З ним повністю розрахувалися по зарплаті: 6650,00грн нараховано за квітень, видано _____ за другу половину березня та _____ за квітень. Разом нараховано _____ виплачено _____ грн.

Другий (ПІН 5400000005) відпрацював весь квартал. Йому видали: _____ грн за другу половину березня, 2650,00 за квітень, 2650,00 за травень, _____ грн за першу половину червня. Визначити ПДФО сплачений: за другу половину березня з кожного працівника, за квітень з кожного, за травень _____ з працівника, що залишився, за першу половину червня _____ грн з єдиного працівника, що залишився (ПІН 5400000005). Залишаються несплаченими _____ грн ПДФО по працівникові, що залишився, за другу половину червня.

2) Нарахована оренда складу фізичній особі (не підприємцеві, ПІН 3333333333) за квітень-червень по 2200,00грн. Виплачена за березень-квітень-травень по 1200,00грн. ПДФО сплачений за оренду березня, квітня, травня _____. Залишаються несплаченими ще _____ грн ПДФО за червень.

3) Нарахована оренда офісу фізособі-підприємцеві (ПІН 6200000007) в сумі 1800 грн на місяць. Нараховано за три місяці _____ грн. Виплачена _____ оренда _____ за _____ березень-квітень-травень _____

Завдання 9.3

Сума нарахованого доходу у вигляді заробітної плати за рік становить – 45 тис. грн.; грошових коштів, сплачених за навчання, становить 5400грн. Квартира належить на правах власності менше трьох років, отриманий дохід від продажу нерухомого майна (квартири) становить 500000грн. Земельна ділянка площею 1 га вартістю 20 тис грн. успадкована від подруги. Заповніть декларацію про доходи.

Питання для обговорення:

1. Яким чином відображається процес нарахування заробітної плати в податковому обліку?
2. Дайте визначення податку на доходи фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів фізичних осіб?
3. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподатковуваного доходу працівника підприємства.
4. За якими ставками оподатковуються операції з продажу рухомого та нерухомого майна?
5. Охарактеризуйте термін «податкова знижка» та вкажіть, які витрати входять до її складу.
6. Розкрийте поняття податкової соціальної пільги та особливості її застосування.
7. Якою буває підвищена податкова соціальна пільга? Перерахуйте випадки, у яких вона застосовується.
8. Які доходи не оподатковуються?
9. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження або під звіт.
10. Які є форми звітності за податком на доходи фізичних осіб? Вкажіть терміни їх подання.

Література: [1, с. 66-76; 6, розділ IV]

Практичне заняття № 10-11

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ З ЄДИНОГО СТРАХОВОГО ВНЕСКУ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Характеристика єдиного страхового внеску: платники, застраховані особи, база оподаткування, ставки нарахування та утримання.*
2. *Особливості розрахунку єдиного страхового внеску. Відображення нарахування та утримання єдиного внеску у фінансовому обліку.*
3. *Штрафні санкції за недотримання законодавства щодо нарахування і сплати єдиного внеску.*
4. *Звітність по єдиному страховому внеску.*

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: практично ознайомити здобувачів з методикою розрахунку єдиного страхового внеску та його відображення у фінансовому обліку, а також порядком підготовки та подання звітності по єдиному внеску.

Завдання 10.1

Завдання:

- відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку;
- за даними операцій скласти Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України.

Вихідні дані:

ТОВ «Імпульс», клас професійного ризику виробництва – 17. Код за ЄДРПОУ 32241508.

Таблиця 1

Інформація для нарахування заробітної плати за червень місяць 20XX р. *

ПІН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
2134567890	Василевський П.І.	директор	14200	18	4	лікарняний лист
2345767122	Войтюк П.С.	головний бухгалтер	9100	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер (інвалід II групи)	6500	17	5	лікарняний лист
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер	6500	22	-	-

* Знайти середньоденний заробіток за 6 останніх місяців Василевського П.І., його страховий стаж більше 8 років; і Лучко Л.С., страховий стаж більше 6, але менше 8 років.

Жоден з працівників не подавав заяву на отримання ПСП.

Завдання 10.2

Працівниця підприємства йде у декретну відпустку з 13 травня на 126 к.д. Середньоденна зарплата становить 130 грн, загальна сума допомоги – 8820 грн. У травні їй нараховано зарплату 4500 грн. Необхідно розрахувати ЄСВ із доходу працівниці

Завдання 10.3

Працівник іде в щорічну відпустку на 19 к. д. із 18 травня по 5 червня 2018 р. Йому нараховані відпусткові за травень в сумі 5425 грн, із них відпусткові за травень – 4000 грн, за червень – 425 грн. Крім того, у червні працівник перебував у відпустці без збереження ЗП 12 к.д. Йому була нарахована зарплата: у травні – 3600 грн, у червні – 2638 грн. Необхідно розрахувати ЄСВ.

Завдання 11.1

Підприємство нарахувало ЗП за першу половину червня в сумі 30000 грн, у т.ч. для виплати ЗП інвалідам – 13000. Визначити ЄСВ

Нараховано заробітну плату працівникам підприємства (дані спільні для всіх варіантів).

	Директор	Начальник цеху	Головний бухгалтер	Бухгалтери	Касир	Ст. інженер	Зав. складу	Робітники
Оклад, грн.	6 000	3 900	3 800	2 800	2 300	2 500	1 800	415000
Кількість осіб	1	1	1	2	1	3	1	110

Вказані працівники мають податкові пільги, зокрема: бухгалтер – одинока мати 2-х дітей до 18 років; зав. складу – інвалід другої групи; зав. відділом маркетингу – вдова, яка має дитину до 18 років.

Відобразити нарахування заробітної плати та суми єдиного соціального внеску і податку на доходи фізичних осіб.

Далі врахуйте вихідні дані для індивідуального завдання. Нарахувати ПДФО і ЄСВ.

Номер варіанту		Прізвище, ім'я, по батькові працівника	Місце роботи	Подача заяви про застосування податкової соціальної пільги
1	1	Козак Г.Т	основне	+
	2	Хрущ О.Л.	основне	–
	3	Юхимчук О.А.	за сумісництвом	+
	4	Зарицька І.Л.	основне	+
	5	Михальчук Т.Л.	основне	+
	6	Ворко П.М.	основне	+
	1	Мельник В.Л.	основне	+
	2	Голик О.В.	основне	+

2	3	Коваль С.В.	основне	—		
	4	Дубчак В.А.	основне	+		
	5	Шевчук Ю.О.	за сумісництвом	—		
	6	Попович Б.Б.	основне	+		
3	1	Даткун Г.В.	за сумісництвом	—		
	2	Житар О.Д.	основне	+		
	3	Фоменко А.Р.	за сумісництвом	+		
	4	Дем'янчук Р.П.	основне	+		
	5	Осовський П.П.	основне	+		
	6	Войтюк Б.С.	основне	—		
Перша цифра порядко- вого номера студента в групі	Додаткові умови					
	Порядковий номер працівника					
	1	2	3	4	5	6
0	самотня матір (батько)	—	2 категорія постражда-лих внаслідок Чорнобильської катастрофи	вдова (вдівець)	—	інвалід III групи
1	I категорія постраждалих внаслідок Чорно- бильської катастрофи	самотня матір (батько), 2 дітей до 18 років	аспірант	—	—	інвалід II групи
2	студент	—	3 категорія постражда-лих внаслідок Чорнобильської катастрофи	інвалід I групи	—	багатодітна сім'я
3	вдова (вдівець)	—	ординатор	самотня матір (батько)	—	3 категорія постраж-далих внаслідок Чорнобильської

						катастрофи
--	--	--	--	--	--	------------

Відповідно до номера варіанту, заробітна плата коригується приписуванням цифри варіанту, наприклад для 1 варіанту 780 – 1780.

№ варіанту	Сума заробітної плати																	
	жовтень 2017 р.						листопад 2017 р.						грудень 2017 р.					
1	780	900	520	130	650	450	605	650	360	860	785	560	450	650	450	652	856	680
2	640	580	710	460	530	790	900	750	860	560	540	480	750	684	560	563	564	740

Питання для обговорення:

1. Хто є платниками єдиного страхового внеску?
2. Назвіть ставки єдиного страхового внеску?
3. Який порядок обчислення і строки сплати єдиного внеску?
4. Чим регулюється нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
5. Як в обліку буде відображено: нарахування ЄСВ на заробітну плату, утримання внесків із заробітної плати?
6. Назвіть основні види виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок.
7. Які особливості нарахування єдиного внеску для фізичних осіб (не підприємців), які забезпечують себе роботою самостійно?
8. Чи залежить сплата єдиного внеску від фінансового стану підприємства?
9. В яких випадках підприємство подає звітність до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.
10. Які пріоритети сплати єдиного внеску у випадку заборгованості підприємства за іншими податками?

Література: [1, с. 135-150; 7; 8; 9]

Практичне заняття № 12-13

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО АКЦИЗНОМУ ПОДАТКУ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Характеристика акцизного податку.*
2. *Ставки податку.*
3. *Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування акцизним податком, на рахунках бухгалтерського обліку.*

4. Порядок заповнення та подання декларації акцизного податку.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності по акцизному податку.

Завдання 12.1

У березні 20XX р. вітчизняним підприємством-виробником тютюнових виробів було виготовлено та реалізовано 60 000000 штук цигарок з фільтром одного найменування. Максимальна роздрібна ціна без урахування податку на додану вартість та акцизного податку встановлена виробником на рівні 6 грн. за 1 пачку (20 штук цигарок в 1 пачці).

Відповідно до статті 215.3.3 ПКУ мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку на тютюнові вироби (сигарети з фільтром) становить 217,60 грн. за 1000 штук.

Завдання: розрахувати величину акцизного податку, якщо специфічна ставка складає 96,21 грн. за 1000 штук, адвалорна – 25 % бази оподаткування. Складіть декларацію з акцизного податку.

Завдання 12.2

Припустимо, що СПД Петров має дві точки, де він в роздріб реалізує підакцизні товар. Причому обсяг продажу в першій точці становить 15 000 грн., з яких 10 000 грн. припадає на пиво, а 5 000 грн. на тютюнові вироби, а на другій точці загальний обсяг реалізації підакцизної продукції 20 000 грн., з яких 10 000 грн. складає пиво і ще 10 000 грн. тютюнова продукція. Складіть декларацію з акцизного податку.

Завдання 12.3

Підприємство виробило та реалізувало пиво в тарі місткістю 0,5 л — 10 000 шт. пляшок, 1,5 л — 5000 шт. Ставку акцизного податку на пиво встановлено ст. 215 Податкового кодексу, і на сьогодні вона становить 1,24 грн. за 1 л.

Для обчислення суми податкового зобов'язання із зазначених у прикладі обсягів пива в додатку 1 заповнюються два рядки. У графах 2, 3 в обох рядках зазначаються код (2203) та опис («Пиво») за УКТ ЗЕД, у графах 4, 5 — місткість тари (0,5 та 1,5 л відповідно), у графах 6, 7 — одиниця виміру для пива в штуках пляшок та в літрах, у графах 8 та 9 — обсяги реалізованого пива (10 000 і 5000 шт. пляшок; 5000 і 7500 л), що є базою оподаткування за ставкою акцизного податку, встановленою на 1 л пива (гр. 8 × гр. 5). У графі 12 зазначається ставка акцизного податку — 1,24 грн. за 1 л, а у графі 14 — ставка 0,62 грн. у перерахунку на пляшку пива (місткістю 0,5 л) та 1,86 грн.(місткістю 1,5 л).

Сума акцизного податку (графа 16) визначається (гр. 9 $\times$ гр. 12) окремо за кожним рядком і зазначається у гривнях з округлення до двох знаків після коми, а підсумковий рядок — у гривнях без копійок. Перевірка суми податку — (гр. 8 $\times$ гр. 14). При цьому звертаємо увагу на те, що в декларації до кожного коду операції заповнюється окремий примірник додатка 1. Заповніть додаток 1 до декларації з акцизного податку.

Завдання 12.4

Підприємство виробило та реалізувало вино в тарі місткістю 0,7 л — 200 000 шт. пляшок, на яке ст. 215 Податкового кодексу встановлено ставку акцизного податку в розмірі 5,20 грн. за 1 л, та 5000 л виноматеріалів за встановленою ст. 215 цього Кодексу ставкою акцизного податку 3,58 грн. за 1 л, з них 2000 л передано підприємству вторинного виробництва, з урахуванням пільги відповідно до п. 225.9 ст. 225 цього Кодексу.

Використаємо форму додатка 1, в якій заповнюються три рядки: два — за кодом операції A1 для обчислення суми податкового зобов'язання із зазначених у прикладі 2 обсягів реалізації вина та виноматеріалів, а третій — за кодом операції A15 для визначення суми неоподаткованого обороту з передачі виноматеріалів підприємству вторинного виробництва.

Графи 1 — 7 заповнюються в такому самому порядку, як і в завданні 12.3, де зазначаються всі необхідні реквізити ознаки продукції. У графі 8 проставляються обсяги реалізованих вина та виноматеріалів за одиницями виміру, зазначеними у графі 6 (200 000 шт. пляшок та 3000 л), у графі 9 визначається база оподаткування шляхом перерахування в літри (? та ?л), оскільки ставку акцизного податку на винопродукцію встановлено з розрахунку на 1 л (гр. 8 $\times$ гр. 5). При цьому якщо фізичні характеристики у графі 5 дорівнюють одиниці, то показник графі 8 дорівнює показнику графі 9. У графі 12 зазначається ставка акцизного податку, встановлена ст. 215 Податкового кодексу, а у графі 14 — ставка, перерахована на пляшку вина місткістю 0,7 л. Сума акцизного податку — ? та ? грн. (графа 16) — розраховується шляхом множення ставки (графа 12) на базу оподаткування (графа 9), при цьому податкові зобов'язання у графі 16 зазначаються у гривнях з округленням до двох знаків після коми, а підсумковий рядок — ? грн. — у гривнях без копійок. Сума акцизного податку, не сплачена через отримання пільг (? грн.), розраховується аналогічно, виходячи з показників граф 11 та 12 (гр. 11 $\times$ гр. 12). Необхідно розрахувати показники на підставі наведених даних і заповнити додаток 1 до декларації з акцизного податку.

Завдання 13.1

Підприємство виробило та/або реалізувало тютюнову сировину за кодом УКТ ЗЕД 2401 — 300 000 кг, експортувало тютюну за кодом УКТ ЗЕД 2401 — 100 000 кг, з яких 1000 кг — у тюках по 2,5 кг, використавши пільгу відповідно до п. 212.9 ст. 212 Податкового кодексу. На тютюнову сировину та тютюн ст. 215 цього Кодексу встановлено ставку акцизного податку 285,60 грн. за 1 кг.

У цьому завданні для розрахунку суми акцизного податку заповнюються три рядки додатка 1: один — за кодом операції Б1 для обчислення суми податкового зобов'язання з обсягів реалізації тютюнової сировини та два — за кодом операції Б11 для визначення суми неоподаткованого обороту під час експорту тютюну.

Після заповнення граф 1 — 7 у графі 8 зазначаються обсяги реалізованої тютюнової продукції за одиницями виміру, зазначеними у графі 6 (? кг), у графі 9 визначається база оподаткування за одиницями виміру, зазначеними у графі 7 (? кг), у даному прикладі в кілограмах, оскільки ставку акцизного податку на тютюнову сировину та тютюн встановлено у гривнях за 1 кг. У графі 12 зазначається ставка акцизного податку, встановлена Податковим кодексом, а у графі 14 ставку перераховано на одиницю продукції. Сума акцизного податку — ? грн. (графа 16) — розраховується так: ставка (графа 12) помножується на базу оподаткування (графа 9), при цьому податкові зобов'язання у графі 16 зазначаються у гривнях з двома знаками після коми, підсумковий рядок — у гривнях без копійок. Суми акцизного податку, не сплачені через отримання пільг (? та ? грн.) розраховуються аналогічно (гр. 11 × гр. 12), а у підсумковому рядку графі 15 зазначається сума податкового зобов'язання, не сплачена через отримання пільг (? грн.). Необхідно розрахувати показники на підставі наведених даних і заповнити додаток 1 до декларації з акцизного податку.

Завдання 13.2

Підприємство виробило та реалізувало бензинів моторних 400 000 кг, дизпалива — 150 000 кг. Відповідно до ст. 215 Податкового кодексу на бензини моторні встановлено ставку 202 євро за 1000 кг, на дизпаливо — 100 — 132 євро за 1000 кг. Оскільки ставку акцизного податку визначено в євро, то обов'язково під назвою додатка 1 заповнюється ставка офіційного курсу євро на перший день кварталу, в якому здійснюється реалізація (передача) товару.

Розрахунок суми акцизного податку із зазначених обсягів реалізації нафтопродуктів здійснюємо двома рядками окремо — залежно від їх виду. Графи 1 — 7 заповнюються так само, як у вищенаведених завданнях, у графі 8 зазначаються обсяги

реалізованого товару за одиницями виміру, зазначеними у графі 6 (? та ? кг), у графі 9 визначається база оподаткування за одиницями виміру, зазначеними у графі 7 (? та ? грн.), оскільки ставку акцизного податку на бензини моторні та дизпаливо встановлено на 1000 кг. У графі 12 зазначається ставка акцизного податку, встановлена ст. 215 Податкового кодексу в євро, у графі 14 — ставка, обчислена на одиницю продукції, у даному прикладі — на 1 кг, яка розраховується у гривнях (гр. 12 : гр. 5 × курс євро). Суми акцизного податку (графа 16) розраховуються так: ставка (графа 12) помножується на базу оподаткування (графа 9) та на показник курсу євро, при цьому податкові зобов'язання у графі 16 (? та ? грн.) зазначаються у гривнях з двома знаками після коми, підсумковий рядок (? грн.) — у гривнях без копійок. Необхідно розрахувати показники на підставі наведених даних і заповнити додаток 1 до декларації з акцизного податку.

Завдання 13.3

Підприємство виробило та реалізувало п'ять автомобілів з об'ємом двигуна 1400 см³ (код УКТ ЗЕД 8703), на який ст. 215 Податкового кодексу встановлено ставку акцизного податку 0,16 євро за 1 см³. Оскільки ставку акцизного податку визначено в євро, то обов'язково під назвою додатка 1 заповнюється ставка офіційного курсу євро на перший день кварталу, в якому здійснюється реалізація (передача) товару.

Застосовуючи форму додатка 1, заповнюються два рядки. Графи 1 — 7 заповнюються аналогічно вищенаведеним прикладам. У графі 8 зазначаються обсяги реалізованого товару за одиницями виміру, визначеними в графі 6 (5 шт.), в графі 9 відображаються обсяги реалізованого товару за одиницями виміру графі 7 (7000 см³), оскільки ставку акцизного податку на транспортні засоби встановлено на 1 см³. У графі 12 зазначається ставка акцизного податку, встановлена цим Кодексом в євро, а в графі 14 — ставка, обчислена в гривнях на один автомобіль (гр. 12 × гр. 5 × курс євро). Суми акцизного податку (графа 16) розраховуються таким чином: ставку акцизного податку (графа 12) помножено на базу оподаткування (графа 9) та на курс євро, при цьому податкові зобов'язання графі 16 (? грн.) зазначаються в гривнях з двома знаками після коми, підсумковий рядок у гривнях без копійок (? грн.). Необхідно розрахувати показники на підставі наведених даних і заповнити додаток 1 до декларації з акцизного податку.

Завдання 13.4

За січень 2018 р. СПД Петров реалізував на загальну вартість, в тому числі ПДВ та 5-відсотковий акцизний податок:

- у м. Первомайську на першій торговельній точці — алкогольні напої — 105 000,71 грн., тютюнові вироби — 210 000,58 грн., пиво — 105 000,00 грн.; на другій — алкогольні напої — 114 450,42 грн., тютюнові вироби — 105 000,47 грн., пиво — 84 000,00 грн.;
- у м. Южноукраїнськ — алкогольні напої — 166 483,28 грн., тютюнові вироби — 84 000,00 грн.
м. Первомайськ має код КОАТУУ 3222410600, м. Южноукраїнськ — 3222410300, суб'єктом господарювання до ДПІ у м. Первомайську подається декларація із заповненим розділом І та два примірники додатка 6, які розраховано окремо для кожного КОАТУУ. Складіть за наведеними даними два додатки 6 і декларацію з акцизного податку.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення акцизного податку.
2. Хто є платниками акцизного податку?
3. Чим акцизний податок відрізняється від ПДВ?
4. Назвіть ставки акцизного податку.
5. Які товари належать до підакцизних?
6. Які товари не підлягають маркуванню?
7. Датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів є...?
8. Охарактеризуйте порядок і строки сплати податку.
9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
10. Розкрийте особливості складання та подання декларації акцизного податку.

Література: [1, с. 76-82; 6, розділ VI]

Практичне заняття № 14-15

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО ПОДАТКУ НА ЗЕМЛЮ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Характеристика податку на землю: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.*
2. *Особливості обчислення та сплати податку на землю.*
3. *Відображення операцій, що є об'єктами оподаткування податком на землю, у фінансовому обліку.*

4. Розрахунок податку на землю. Формування звітності з земельного податку

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності по земельному податку.

Завдання 14.1

У торговельного підприємства є у власності земельна ділянка площею 3,5 га, на якій розташовані склади. Пільг із земельного податку в підприємства немає. НГО земельної ділянки на 1 січня 2018 року – 71 200 грн. за 1 га, коефіцієнт індексації – 1,433. Визначте річну і місячну суму земельного податку.

Завдання 14.2

Підприємство 01.03.18 р. зареєструвало право власності на земельну ділянку категорії «землі промисловості» площею 2800 м². НГО земельної ділянки не проведено. НГО 1 га ріллі по області – 70 000 грн., коефіцієнт індексації – 1,433. Визначте суму земельного податку, яку підприємство повинне сплатити за весь період і щомісячно.

Завдання 14.3

СТЗОВ "Мрія має наступні види земельних угідь (за даними кадастрової книги):

рілля - 1468 га, багаторічні насадження -412 га; землі населених пунктів - 50 га. Довідкою відділу земельних ресурсів встановлено вартість зазначених угідь: рілля - 56400,00 грн./га; багаторічні насадження - 43000,00 грн./га; землі населених пунктів - 63000,00 грн./га.

Коефіцієнт функціонального використання земель населених пунктів складає 1,433, сільгоспугідь – 1,2. Розрахуйте податок за землю по всіх угіддях окремо і загальну суму до сплати, суму щомісячного податку.

Завдання 14.4

ПСП «Сад» має наступні види земельних угідь (за даними кадастрової книги):

пасовища - 450 га, багаторічні насадження -40 га; озера - 30 га. Довідкою відділу земельних ресурсів встановлено вартість зазначених угідь: пасовища- 33200,00 грн./га;

багаторічні насадження - 47000,00 грн./га; водойми - 59000,00 грн./га.

Коефіцієнт функціонального використання сільгоспугідь – 1,2. Розрахуйте податок за землю по всіх угіддях окремо і загальну суму до сплати, суму щомісячного податку

Завдання 14.5

Підприємство уклало договір 20.03.18 р., а зареєструвало його 25.04.18 р. Згідно з договором воно бере під оренду ділянку площею 9,7 га із цільовим призначенням - землі промисловості. НГО ділянки на момент укладання договору – 22 237 300 грн. Сума орендної плати на рік за договором – 960 000 грн. Коефіцієнт індексації – 1,433. Перевірте, чи виконується умова Податкового кодексу про мінімальний розмір орендної плати.

Завдання 14.6

У громадянина Іванова, який проживає в місті у власності є земельна ділянка під житловим будинком площею 0,1 га, під дачним будинком – 0,1 га, під гаражем 0,01 га. Грошова оцінка землі – 58450 грн/га. Коефіцієнт індексації – 1,433. Розрахуйте податок за землею.

Завдання 14.7

У громадянина Іванова, який проживає в сільській місцевості у власності є земельна ділянка під житловим будинком площею 0,25 га, , під господарськими угіддями - 0,15 га, під особистим селянським господарством – 3 га. Грошова оцінка землі для населеного пункту – 49650 грн/га, сільськогосподарського призначення – 35600 грн/га. Коефіцієнт індексації – 1,433. Розрахуйте податок за землею.

Завдання 14.8

Земельна ділянка – сільськогосподарські угіддя, загальною площею 30 га належить одночасно 3 власникам з однаковою часткою володіння. НГО землі – 67890 грн/га. сільгоспугідь – 1,2. Розрахуйте податок за землею для всіх землевласників окремо і загальну суму до сплати, суму щомісячного податку.

Завдання 14.9

Земельна ділянка – сільськогосподарські угіддя, загальною площею 50 га належить одночасно 2 власникам з часткою володіння – 30 і 70%. НГО землі – 77090 грн/га. сільгоспугідь – 1,2. При цьому 3 га землі перебувають у стадії сільськогосподарського освоєння. Розрахуйте податок за землею для всіх землевласників окремо і загальну суму до сплати, суму щомісячного податку.

Завдання 14.10

Земельна ділянка загальною площею 15 га ТОВ «Всесвіт» зайнята основними, підсобними, допоміжними будівлями і спорудами промислового призначення, НГО – 67850 грн/га. Також підприємство має у власності землі водного фонду загальною площею 30 га, в т.ч. що використовується для рибогосподарства - площею 10 га, інша площа зайнята болотами, береговими смугами водних шляхів. НГО землі – 98890 грн/га. Коефіцієнт індексації – 1,433. Розрахуйте

податок за землю: загальну суму до сплати і суму щомісячного податку.

Завдання 14.11

Підприємство 01.04.18 р. зареєструвало право власності на земельну ділянку категорії «землі сільськогосподарського призначення» площею 4000 м², з них – 1000 м² застосовується як господарські шляхи, полезахисні лісосмуги. НГО земельної ділянки не проведено. НГО 1 га ріллі по області – 60 000 грн., коефіцієнт індексації – 1,433. Визначте суму земельного податку, яку підприємство повинне сплатити за весь період і щомісячно.

Завдання 14.12

Підприємство орендує у фізичної особи земельну ділянку площею 2 га. Нормативна грошова оцінка 1 га землі – 60230 грн/га. Індексацію не проведено. Розрахуйте всі податки, пов'язані з орендою землі для орендодавця .

Завдання 14.13

Підприємство орендує у платника єдиного податку другої групи земельну ділянку з об'єктом нерухомості, яка перебуває в його власності площею 1 га. Загальна площа земельної ділянки – 1,5 га. Нормативна грошова оцінка 1 га землі – 40230 грн/га. Індексацію не проведено. Розрахуйте податок на землю .

Завдання 14.14

Підприємство орендує у платника єдиного податку третьої групи приміщення в нерухомому об'єкті, розташоване на земельній ділянці 1 га, яка перебуває в його власності. Частка площі земельної ділянки, яка припадає на орендоване приміщення – 1/3. Нормативна грошова оцінка 1 га землі – 70430 грн/га. Індексація-1,433. Розрахуйте податок на землю .

Завдання 15.1

ТОВ "Контраст" у лютому 2018 року придбало будинок по вул. Грушевського в районі центру м. Первомайськ. 1 березня 2018 року за рішенням міськради ТОВ "Контраст" одержало право на користування земельною ділянкою несільськогосподарського призначення загальною площею 2450,6 м², зайнятою житловим фондом. "Контраст" є платником податку на землю. Грошова оцінка земельної ділянки по вул. Грушевського в районі центру відповідно до Грошової оцінки земель м. Первомайськ, затвердженої рішенням № 104, становить 290,14 грн./м². Здійсніть необхідні розрахунки і відобразіть операції в бухгалтерському обліку. Складіть додатки 1, 4 до податкового розрахунку земельного податку на 2018 рік і податковий розрахунок земельного податку

Завдання 15.2

Припустимо, що ТОВ "Контраст" (див. завдання 1) припустилося технічної помилки при обчисленні податку на землю, заниживши площу земельної ділянки: замість фактичної площі в 2460,5 м² було зазначено 2450,6 м². Помилка була виявлена в році, наступному за звітним. У цьому випадку підприємство повинне надати до податкової інспекції уточнюючий розрахунок земельного податку. Складіть Уточнюючий розрахунок земельного податку.

Завдання 15.3

. Підприємство орендує в міській ради земельну ділянку площею 500 кв.м. Категорія земель — землі промисловості. Нормативна грошова оцінка землі проведена і становить 250 грн. за 1 кв.м. За умовами договору орендна плата нараховується в розмірі 3 % нормативної грошової оцінки землі.

Необхідно розрахувати річний розмір орендної плати, щомісячну суму орендної плати і заповнити розрахунок орендної плати за землю.

Завдання 15.4

Заклад освіти, розташований у місті, нормативну грошову оцінку якого проведено, має державні акти на право власності на земельні ділянки площею 2000 м² і 1000 м² та звільняється від сплати земельного податку. Одночасно заклад здає в оренду дві будівлі (небюджетним установам), розташовані на площі 200 м² (перша земельна ділянка площею 2000 м²) та 120 м² (друга земельна ділянка площею 1000 м²). Заповніть розрахункові фрагменти звітної податкової декларації з податку на землю. Інші фрагменти декларації та додаток 1 заповніть в установленому загальному порядку. Усі наведені дані є умовними.

Завдання 15.5

Підприємство є власником земельної ділянки площею 1000 м² у межах населеного пункту (чисельність населення 19 тис. чоловік), де не проведено грошову оцінку земельної ділянки (категорія земель — землі промисловості, затверджена ставка земельного податку — 2,31 грн. за 1 м²). Підприємством надано звітну податкову декларацію із земельного податку на поточний рік за зазначену земельну ділянку. 15 лютого поточного року підприємство отримало у власність ще одну земельну ділянку площею 500 м² в зазначеному населеному пункті. Підприємство 10 березня поточного року подає нову звітну податкову декларацію. Наведіть заповнені розрахункові фрагменти нової звітної податкової декларації. Інші фрагменти нової звітної податкової декларації та Додаток 1 заповнюються у встановленому загальному порядку. Усі наведені дані є умовними.

Завдання 15.6

Підприємство має у власності три земельні ділянки. Перша — площею 400 м² у місті, у якому проведено нормативну грошову оцінку (офісна будівля, категорія земель — забудовані землі). Друга — площею 1000 м² у зазначеному місті (житловий фонд). Третя — площею 3 га за межами міста, нормативну грошову оцінку земельної ділянки не проведено (промислова база, категорія земель — землі промисловості). Платник земельного податку (підприємство) подав звітну податкову декларацію на поточний рік за зазначені земельні ділянки у встановлений термін. У травні поточного року платник виявив помилку в поданій звітній податковій декларації, а саме неправильно зазначив площу земельної ділянки за межами міста (у звітній податковій декларації відобразив площу 2 га, слід — 3 га). Платник (підприємство) 16 травня (до настання терміну сплати земельного податку за квітень) подає уточнюючу податкову декларацію з 1 січня поточного року. Наведіть заповнені розрахункові фрагменти уточнюючої податкової декларації. Інші фрагменти уточнюючої податкової декларації заповнюються у встановленому загальному порядку. Додаток 1 заповнюється з урахуванням уточнення площі земельної ділянки. Усі наведені дані є умовними.

Завдання 15.7

Підприємство має дві орендовані у міської ради земельні ділянки державної або комунальної власності (укладено два договори оренди землі). Нормативну грошову оцінку міста проведено. Перша земельна ділянка має площу 3000 м² (землі промисловості). Річний розмір орендної плати, який встановлено в договорі оренди землі, — трикратний розмір відповідного земельного податку. Друга земельна ділянка має площу 1000 м² (землі промисловості). Річний розмір орендної плати, який встановлено в договорі оренди землі, — чотирикратний розмір відповідного земельного податку. Слід зазначити, що розмір орендної плати зазначається у колонці 4 Додатка 1 до податкової декларації, який є невід’ємною частиною звітної, нової звітної та уточнюючої податкової декларації. Наведіть заповнені розрахункові фрагменти звітної податкової декларації. Інші фрагменти звітної податкової декларації та Додаток 1 заповнюються в установленому загальному порядку. Усі наведені дані є умовними

Практичне заняття № 16

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ 4 ГРУПИ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

- 1. Характеристика єдиного податку 4 групи: платники податку, порядок обчислення податку, строки сплати, платежі, від яких звільнені суб'єкти 4 групи єдиного податку.*
- 2. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування єдиним податком 4 групи, на рахунках бухгалтерського обліку.*
- 3. Порядок заповнення та подання Податкової декларації з єдиного податку 4 групи.*

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності з єдиного податку 4 групи

Завдання 16.1

СТЗОВ «Явір» є платником єдиного податку 4 групи. Підприємство має наступні види угідь (за даними кадастрової книги): рілля – 3200 га; сіножаті – 120 га; багаторічні насадження – 27 га.

Примітка: грошова оцінка 1 га земель: рілля – 3800 грн.; сіножаті – 3240 грн.; багаторічні насадження – 2830 грн.

Завдання: визначити суму єдиного податку 4 групи, відобразити нарахування податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. За розрахованими даними сформував Податкову декларацію з єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.2

Дохід юрособи за 2017 рік становить 10000000 грн. При цьому дохід від сільгосппродукції — 8900000 грн, у т. ч. дохід від вирощування декоративних рослин — 5000000 грн. Чи може така юрособа бути платником єдиного податку 4-ї групи? Якщо так, то Необхідно заповнити розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва

Завдання 16.3

СВК "Лідія" є платником єдиного податку 4-ї групи і для ведення товарного сільгоспвиробництва в межах території одного органу місцевого самоврядування (за місцем своєї реєстрації) має у власності сільськогосподарські угіддя: рілля площею 1808 га (нормативна грошова оцінка 1 га - 1650,00 грн.), багаторічні насадження площею 130 га (нормативна грошова оцінка 1 га - 2280,00 грн.), пасовища - 80 га (нормативна грошова оцінка 1 га - 2280,00 грн.) та сіножаті площею

55 га (нормативна грошова оцінка 1 га-1650,00 грн.). Розрахуйте податок за рік, і суму сплати поквартально і заповніть податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.4

Кооператив «Зоря» є сільськогосподарським товаровиробником і зареєстрований платником єдиного податку 4-ї групи. Підприємство має на власному балансі 50 га ріллі та 10 га фруктового саду. У квітні платник отримав в оренду від місцевої сільської ради, яка не є платником єдиного податку 4-ї групи, земельну ділянку площею 5 га у вигляді багаторічних насаджень (ягідники) до вступу їх у пору плодоношення. Необхідно розрахувати суму нарахованого податку і податку до сплати та заповнити податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.5

Дохід юрособи за 2017 рік становить 5000000 грн. При цьому доходи, отримані від реалізації продукції рослинництва, що вироблена (вирощена) на угіддях, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності, становить 3000000 грн., доходи, отримані від реалізації продукції тваринництва і птахівництва, становлять 1200000 грн. Дохід від реалізації основного засобу, який був у використанні 5 років, — 100000 грн. Розрахуйте частку сільгосптоваровиробництва. Чи може така юрособа перейти на сплату єдиного податку 4-ї групи. Необхідно заповнити розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва.

Завдання 16.6

ТОВ «Агрофірма “Широкі лани Миколаївщини”» станом на 01.01.2018 р. має такі земельні ділянки:

№ з/п розрахунку	Категорія земельних ділянок	Площа (га)	Грошова оцінка 1 га (грн.)	Орган самоврядування
1*	Рілля, усього	50	10000,00	Первомайський район Миколаївської області
2*	Сіножаті, усього	50	11000,00	Вознесенський район Миколаївської області
3*	Пасовища, усього	50	10000,00	Вознесенський район

				Миколаївської області
4*	Багаторічні насадження, усього	50	11000,00	Первомайський район Миколаївської області

Місце реєстрації підприємства – Первомайськ, Миколаївська обл., розрахуйте суму єдиного податку по всіх угіддях і в цілому. Як звітує платник по єдиному податку 4-ї групи.

Завдання 16.7

На балансі сільгосппідприємства „Світанок” станом на 01.01. поточного року значаться земельні ділянки загальною площею 466 га, у тому числі: рілля - 159 га, сіножаті - 107 га, багаторічні насадження - 200 га. Грошова оцінка 1 га с/угідь становить: для ріллі - 6655,43 грн.; для сіножаті - 3000,62 грн.; для багаторічних насаджень - 3251,69 грн. Визначте єдиний податок 4-ї групи для кожної земельної ділянки, в цілому і скільки підлягає сплаті по кварталах?. Необхідно за наведеними даними скласти податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.8

Сільськогосподарське підприємство „Світанок” займається переробкою молочної продукції. Підприємство також утримує ферму, на якій вирощує худобу з метою подальшого продажу. Підприємство розміщено на земельній ділянці площею 107 га (пасовища). Грошова оцінка даного гектара - 5600 грн. За минулий рік обсяг виручки від реалізації продукції склав 8905000 грн. До складу виручки увійшла виручка від реалізації продуктів переробки молока - 8000000 грн., а також виручка від реалізації худоби -905000 грн. Чи може дане підприємство перейти на єдиний податок 4-ї групи, якщо так – розрахуйте його суму. Необхідно за наведеними даними скласти податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.9

ПП «Миколаївське» використовує для посівів зернових земельну ділянку площею 10 га (за своїм місцезнаходженням), грошова оцінка 1 га якої становить (умовно) 87000 грн. При цьому загальний обсяг реалізації у 2015 р. становив 500000 грн, у т. ч. продукції власного виробництва — 400000 грн. Підприємством було прийняте рішення про реєстрацію платником єдиного податку 4-ї групи. Чи може підприємство перейти на єдиний податок? Розрахуйте частку доходу від реалізації сільгосппродукції власного виробництва та продуктів її переробки в загальній сумі доходу; розрахуйте суму податку.

Необхідно за наведеними даними скласти податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Завдання 16.10

Сільгосппідприємство для ведення товарного сільгоспвиробництва в межах території одного органу місцевого самоврядування (за місцем своєї реєстрації) має у власності сільськогосподарські угіддя: ріллю площею 484,8500 га (нормативна грошова оцінка 1 га — 1 650,00 грн.), багаторічні насадження площею 48,74 га (нормативна грошова оцінка 1 га — 2 280,00 грн.) та ставки для розведення риби і площею 484,8500 га (нормативна грошова оцінка 1 га — 3 650,00 грн.). Розрахуйте загальну суму єдиного податку 4 групи на рік і поквартально за ці сільськогосподарські угіддя. Необхідно за наведеними даними скласти податкову звітність платника єдиного податку 4 групи.

Питання для обговорення:

1. Що являє собою єдиного податку 4 групи?
2. Які суб'єкти господарювання є платниками ФСП?
3. Які особливості визначення єдиного податку 4 групи?
4. Що є об'єктом оподаткування ФСП?
5. Назвіть розміри ставок єдиного податку 4 групи.
6. Як здійснюється сплата податку?
7. Від сплати яких податків і зборів звільняються платники єдиного податку 4 групи?
8. Який порядок набуття та скасування статусу платника єдиного податку 4 групи?
9. Опишіть дії платника єдиного податку 4 групи у випадку зміни площі угідь або земель водного фонду протягом року.
10. Яким є податковий звітний період для єдиного податку 4 групи?

Література: [1, с. 82-87; 6, розділ XIV]

Практичне заняття № 17-18

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

1. *Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.*
2. *Платники єдиного податку.*
3. *Ставки єдиного податку.*
4. *Облік доходів платників єдиного податку-юридичних осіб.*

5. Порядок заповнення та подання Податкової декларації платника єдиного податку-юридичної особи.

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: практично ознайомити здобувачів з методикою розрахунку єдиного податку та його відображення на рахунках бухгалтерського обліку, а також порядком підготовки та подання звітності по єдиному податку.

Завдання 17.1

Протягом I кварталу 20XX року ТОВ «Крез» – платник ЄП (вид діяльності – оптова торгівля свіжими фруктами, овочами та

картоплею) за ставкою 5% (3 група, ПДВ включається до складу ЄП) здійснило низку господарських операцій (табл. 1).

Завдання: визначити суму єдиного податку, відобразити нарахування податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. За розрахованими даними сформувані Податкову декларацію платника єдиного податку-юридичної особи.

Таблиця 1

Господарські операції ТОВ «Крез» за I квартал 20XX року

Дата	Операція
15.01	Отримано оплату за товари, відвантажені 22 грудня 20XX-1 року в сумі 10 000 грн.
21.02	Отримано аванс від покупця-нерезидента в сумі 500 дол. США. Курс НБУ на 21.02 – 8,21
05.03	На поточний рахунок отримано відшкодування від страхової компанії за пошкодження службового автомобіля під час ДТП на суму 4500 грн.
12.03	Отримано повернення передоплати від постачальника, 1800 грн.
14.03	Відвантажено товар покупцям в рахунок передоплати, отриманої 10 грудня 20XX-1 року в сумі 34 000 грн.
15.03	Утримано ПДФО при сплаті орендних платежів за лютий фізичній особі-орендодавцю у сумі 750 грн.
20.03	Отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 12 000 грн.

25.03	Минуло 3 роки з дня, коли підприємство повинно було повернути позику (термін повернення встановлено договором), 80 000 грн.
25.03	Отримано дивіденди від ПАТ «Фармація» у розмірі 3000 грн.

Завдання 17.2

За 1 квартал 2018 року дохід юрособи-платника єдиного податку, зареєстрованого платником ПДВ, становить 1920000 грн.(з ПДВ). Із них на поточний рахунок було перераховано 1200000 грн., а на уму 720000 було проведено взаємозалік зустрічних вимог. Розрахуйте суму єдиного податку.

Завдання 17.3

Приватний підприємець 2 група єдиного податку, має три найманих працівника, здійснює пошиття одягу. Загальний його дохід за 2017 рік, за даними Книги обліку доходів склав 200 000 грн. Також він отримав дохід 9000 грн від діяльності, яка не вказана в реєстрі платника єдиного податку – 95.23 Ремонт взуття та шкіряних виробів». Скільки єдиного податку повинен сплатити підприємець.

Завдання 17.4

10.01.2018 - підприємець реалізував товар на суму 2 000 грн.
15.02.2018 - підприємець реалізував товар на суму 3 000 грн.
15.02.2018 - попередньому покупцю не сподобався товар, та він вирішив його повернути. Підприємець повертає гроші покупцю 2 000 грн.
16.02.2018 - юридична особа подарувала підприємцю товари на суму 1 000 грн.
20.03.2018 - підприємець реалізував товар на суму 5 000 грн.
21.03.2018 - колись давно, три роки тому, підприємець отримав товари, за які одразу не розрахувався (у нього виникла кредиторська заборгованість перед своїм постачальником). Прошло три роки, проте ФОП досі не заплатив за отриманий товар.
21.03.18 строк позовної давності щодо кредиторської заборгованості сплив. Сума заборгованості складає 4 000 грн.
22.03.2018 - здійснено взаємозалік взаємних зустрічних вимог (або бартер) на суму 2 000 грн.
Заповніть книгу обліку доходів платника єдиного податку; розрахуйте єдиний податок для платника 2 групи; 3 групи без сплати ПДВ; 3 групи зі сплатою ПДВ

Завдання 18.1

Протягом лютого 2017 р. підприємець (друга група платників єдиного податку) отримав такі доходи: 07.02.2018 р. — на банківський рахунок підприємця надійшли кошти від продажу товарів: від першого покупця — у сумі 20 000 грн., від другого —

у сумі 30 000 грн.; 10.02.2018р. — отримано від покупця на банківський рахунок передоплату за товар у сумі 40 000 грн.; 16.02.2018 р. — частково повернуто передоплату за товар покупцю у розмірі 5000 грн.; 21.02.2018 р. — надійшли кошти від продажу товарів на банківський рахунок підприємця (3000 грн.) та отримано готівку від продажу товарів (2000 грн.); 23.02.2018 р. — підприємець безоплатно отримав товари на суму 1000 грн.; 24.02.2018 р. — закінчився строк позовної давності за кредиторською заборгованістю на суму 2500 грн.; 28.02.2018 р. — надійшли кошти (доходи) на банківський рахунок підприємця від діяльності, не зазначеної у свідоцтві, — 60 000 грн. Визначте суму єдиного податку до сплати.

Заповніть книгу обліку доходів і декларацію для платника єдиного податку.

Завдання 18.2

Заповніть книгу обліку доходів і витрат для платників 3 групи єдиного податку.

Протягом лютого 2018 р. підприємець поніс такі доходи і витрати:

- 06.03.2018 р. — на банківський поточний рахунок підприємця поступили грошові кошти від продажу товарів: від покупця №1 — в сумі 65000 грн., від покупця №2 — в сумі 85000 грн.;
- 10.03.2018 р. — отримана від покупця на банківський рахунок передоплата за товари в сумі 41000 грн.;
- 11.03.2018 р. — на банківський поточний рахунок підприємця поступили грошові кошти від продажу товарів: від покупця №3 — 17 000 грн.
- 16.03.2018 р. — повернена частково аванс за товари покупцеві в сумі 3000 грн.;
- 21.03.2018 р. — отримані грошові кошти за відвантажені товари на поточний банківський рахунок підприємця (12000 грн.) і готівку від продажу товарів (13000 грн.);
- 22.03.2018 р. — підприємець безкоштовно отримав товари вартістю 500 грн.;
- 24.03.2018 р. — минув термін позовної давності по кредиторській заборгованості в сумі 8500 грн.;
- 28.03.2018 р. — поступили грошові кошти на поточний рахунок підприємця від замовника — 6000 грн
- 03.02.2018 р. — перераховано на карткові рахунки працівникам зарплату — 4097 грн., до бюджету ПДФО — 723 грн., до Пенсійного фонду єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування — 2020 грн.,

- 08.02.2018 р. – перераховано кошти продавцю за товари в сумі 50000 грн., крім того, ПДВ – 10000 грн., та оплачено сторонньому автоперевізнику послуги з автоперевезення придбаних товарів на суму 1000 грн., крім того, ПДВ – 200 грн.;
- 15.02.2018 р. – сплачено комунальні платежі 2000 грн., крім того, ПДВ – 400 грн., орендні платежі – 1500 грн., крім того, ПДВ – 300 грн.; Заповнить книгу обліку доходів і декларацію для платника єдиного податку.

Ситуація 1

Платник єдиного податку 1 групи, який займається роздрібним продажем товарів населенню на ринку, у 2 кварталі 2018 року отримав дохід 302 тис. грн. Які дії припускає така ситуація для платника?

Ситуація 2

Фізична особа – платник єдиного податку 3 групи, неплатник ПДВ, вирішив із 3 кварталу 2018 року перейти до 1 групи. Обсяг його доходу за 2017 рік становить 350 тис. грн. Чи можливо це?

Ситуація 3

Єдинник 1 групи, який займається роздрібним продажем товарів населенню на ринку, у 2 кварталі 2018 року переніс своє робоче місце в магазин, розташований у торговельному центрі, який побудований на ринку. Чи дотримані критерії відповідності групи?

Ситуація 4

Згідно з умовами ЗЕД-контракту юрособа – єдинник третьої групи (3%) 7 квітня 2018 року отримав від нерезидента передоплату за товар у сумі 10 тис. дол. США. 8 квітня на поточні рахунки єдинника надійшло 2500 дол. США і 204 000 грн. Курс НБУ на 08.04.18 р. – 27 грн. за 1 дол. США. Який дохід єдинника від отримання інвалютної виручки?

Ситуація 5

Покупець перерахував єдиннику 10000 дол. США. Фактично до єдинника дійшло тільки 9975 дол. США. (25 дол. США утримав банк при переказі коштів) З якої суми буде визначатися дохід єдинника?

Ситуація 6 Оподаткування перехідних операцій

Вкажіть, яким чином обумовлені нижче господарські операції вплинуть на базу оподаткування єдиним податком:

- а) отримання передоплати – на загальній системі, відвантаження – на єдиному податку
- б) відвантаження на загальній системі оподаткування, оплата на єдиному податку;
- в) оприбуткування – на загальній системі оподаткування, оплата та реалізація – на єдиному податку;
- г) перерахування передоплати – на загальній системі, оприбуткування та реалізація – на єдиному податку
- д) придбання – на ЄП, відвантаження – на загальній системі;
- е) придбання та реалізація – на ЄП, оплата – на загальній системі;
- ж) отримання передоплати – на ЄП, реалізація – на загальній системі

Ситуація 7

За 1 квартал 2018 року дохід юрособи – єдинника, зареєстрованого платником ПДВ (3%), становить 1920 тис. грн, включаючи ПДВ. Із них на поточний рахунок було перераховано 1200 тис. грн, а на суму 720 тис. грн. був проведений взаємозалік зустрічних вимог. Чи дотримані критерії?

Питання для обговорення:

1. У чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування?
2. Яких суб'єктів господарювання відносять до суб'єктів малого підприємництва?
3. Від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з яких податків і зборів звільняються платники єдиного податку?
4. Охарактеризуйте групи платників єдиного податку.
5. Вкажіть ставки єдиного податку, терміни подання звітності та порядок його сплати для різних груп єдиноподатників.
6. У яких випадках суб'єкти малого підприємництва не можуть бути платниками єдиного податку?
7. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
8. У чому полягає відмінність оподаткування між єдиним податком 4 групи і єдиним податком?
9. Що є доходом платника єдиного податку?
10. Які суми не включаються до складу доходів платника єдиного податку?

Література: [1, с. 108-120; 6, розділ XIV]

Практичне заняття № 19-20

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО МІСЦЕВИХ ПОДАТКАХ ТА ЗБОРАХ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

- 1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.*
- 2. Збір за місця для паркування транспортних засобів: механізм розрахунку і звітність.*
- 3. Характеристика туристичного збору.*
- 4. Відображення операцій, що є об'єктами оподаткування місцевими податками і зборами, у фінансовому обліку.*

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності по місцевих податках і зборах.

Завдання 19.1

У власності ПАТ «Інвестбуд» знаходиться квартира житловою площею 130 м² і будинок житловою площею 510 м² в місті Рівному.

Ставки податку встановлено в таких розмірах:

А) 1 % для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 м², та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 м²;

Б) 2,7 % для квартир, житлова площа яких перевищує 240 м², та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 м².

Завдання: визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відобразити операції щодо нарахування податку у фінансовому обліку.

Завдання 19.2

Підприємство має на балансі квартиру (житлова площа — 190 кв. метрів,), яку утримує з метою продажу; гараж — 25 кв. м, офіс — 300 кв. м. Ставка податку, встановлена рішенням місцевої ради, — 1% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів. Складіть розрахунок податку на нерухомість

Завдання 19.3

Готель «Карпати» приймає відвідувачів в номерах різної цінової категорії. Міською радою встановлено ставка збору становить 1%. У III кварталі дані для заповнення декларації туристичного збору були наступними:

Категорії номерів	Вартість проживання, грн.	Вартість проживання без ПДВ,	Нараховано збору, грн.
Вища	3600000		
Перша	7200000		
Друга	54000		

Завдання 19.4

ТОВ "Готель "Затишок" за I квартал 2018 року надало готельних послуг на 54075 грн, у т.ч. ПДВ. Міською радою встановлено турзбір у розмірі 0,9% вартості проживання в місцях тимчасового розміщення. У загальній сплаченій вартості проживання клієнтами, якими надано наказ про відрядження було оплачено на суму 36000 грн, у т.ч. ПДВ. Розрахуйте туристичний збір.

Завдання 19.5

Готель «Гостинний двір» приймає відвідувачів у номерах різної цінової категорії. Міською радою встановлено ставку збору у розмірі 1% . У I кварталі 20XX року бухгалтерією було сформовано наступні дані для заповнення декларації туристичного збору:

Таблиця 1

Категорія номера	Вартість проживання, в т.ч. ПДВ
Вища	360000
Перша	720000
Друга	54000
Всього	1 134 000

Завдання: визначити суму туристичного збору, відобразити операції щодо нарахування збору в фінансовому обліку. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію туристичного збору.

Завдання 19.6

Основною діяльністю підприємства є надання в оренду власного нерухомого майна (КВЕД 68.20), запис про право власності на яке внесено до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно у 2011 р. (табл.):

№ з/п	Назва об'єкта нерухомості	Загальна площа об'єкта (м ²)	Код типу об'єкта
1	Квартира	85,70	1
2	Будинок житловий готельного типу	350,54	2
3	Будинок для колективного проживання	470,23	3
4	Мотель	495,67	4
5	Адміністративна будівля	260,20	5
6	Їдальня	120,58	6
7	Підземний гараж	472,35	7
8	Зала багатоцільового призначення	183,44	8
9	Будівля сільськогосподарського призначення	498,52	9

За 2018 р. підприємством при встановлених ставках у розмірі 13,78 грн за 1 м² загальної площі для об'єктів житлової нерухомості та 16,56 грн за м² загальної площі об'єктів нежитлової нерухомості. Необхідно задекларувати податкові зобов'язання з податку на нерухомість.

Завдання 19.7

У травні 2018 р. підприємство продало іншому суб'єкту господарювання будівлю сільськогосподарського призначення (код типу об'єкта — 9). Водночас у червні цього самого року підприємство придбало двоквартирний будинок підвищеної комфортності загальною площею 489,5 м² (код типу об'єкта — 2). (див. умови завдання 19.6)

З метою коригування податкових зобов'язань на 2018 р. підприємству слід подати дві уточнюючі декларації, якими необхідно задекларовану річну суму податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно:

- зменшити на суму податкових зобов'язань, нарахованих за знятий з обліку об'єкт;
- збільшити на суму податкових зобов'язань щодо новоствореного об'єкта.

Складіть уточнюючі декларації з податку на нерухомість.

Завдання 20.1.

Підприємство має паркувальний майданчик площею 100 кв. м. Протягом звітного I кварталу воно здійснювало діяльність з надання послуг (90 календарних днів). Ставка збору за парковку становить 0,03% . Розрахуйте збір за паркування. Заповніть розрахунок збору за парковку.

Завдання 20.2

Підприємство провадить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів. Земельна ділянка, виділена під паркування, є комунальною власністю. Площа парковки – 297,5 м². Парковка розрахована на 35 паркувальних місць. Ставка збору встановлена в розмірі 0,09%. Розрахуйте суму збору за квартал і за рік. Заповніть розрахунок збору за парковку

Завдання 20. 3

Підприємство провадить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів. Площа парковки – 187,5 м², з них 16 м² відведено для транспортних засобів спеціального призначення швидкої допомоги та аварійної служби. Парковка розрахована на 28 паркувальних місць. Ставка збору встановлена в розмірі 0,09%. Розрахуйте суму збору за квартал і за рік. Заповніть розрахунок збору за парковку

Завдання 20. 4

Підприємство провадить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів і використовує для парковки дві земельні ділянки: Парковка № 1 — 60 м² і Парковка «Базар» — 140 м², на кожній парковці виділено по 8,5 м² для паркування автомобілів МВС, швидкої допомоги, аварійної служби. . Ставка збору – 0,1%.Розрахуйте суму збору за квартал і за рік. Заповніть розрахунок збору за парковку

Задача 20.5

Розрахувати суму збору за паркування транспортних засобів за перший квартал 2016 р. та щомісячних авансових внесків, що має сплатити приватне підприємство. Площа земельної ділянки, яка відведена підприємству для паркування транспортних засобів відповідно до рішення місцевого органу самоврядування, становить 1 000 кв. м. Стоянка працює цілодобово. Ставка збору встановлена у розмірі 0,1%. Заповніть розрахунок збору за парковку

Завдання 20.6

Розрахувати суму туристичного збору, який має утримати з двох фізичних осіб податковий агент в особі адміністрації готелю, який розташований у курортному місці. Особи, які прибули в готель,

були розміщені в одномісних номерах. Вартість проживання 1 особи в одномісному номері становить 250 грн. за добу. Термін проживання першої особи Іваненко А.О. у готелі – 15 днів, другої особи Степанова В.І., який прибув в командировку, - 10 днів. Ставка туристичного збору, встановлена місцевим органом самоврядування, становить 0,5%. Заповніть розрахунок туристичного збору.

Задача 20.7

Готель «Призма» надає послуги проживання. Ставка туристичного збору – 1%. Протягом 2 кварталу підприємство надало послуги проживання загальною вартістю 950000 грн., в т. ч. дітям до 18 років на суму 12 000 грн, відрядженим – 6000 грн, учасникам ліквідації аварії на Чорнобильській АЕС – 5300 грн. Розрахуйте суму збору до сплати. Заповніть розрахунок туристичного збору.

Завдання 20.8

Готель «Призма» надає послуги проживання. Ставка туристичного збору – 0,8%. Протягом чергового заїзду на 2 тижні відпочиваючих підприємство надало послуги з проживання 180 особам, загальною вартістю проживання на 1 особу – 300 грн. на добу. У вартість проживання включено 25 грн на харчування і 5 грн побутові послуги. Розрахуйте суму збору до сплати. Заповніть розрахунок туристичного збору.

Питання для обговорення:

1. У якому випадку підприємство є платником збору за місця для паркування транспортних засобів?
2. Яким чином встановлюються ставки збору за місця для паркування транспортних засобів? Як в обліку буде відображено нарахування збору?
3. В яких випадках сплачується збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності?
4. Назвіть порядок сплати збору підприємствами, що здійснюють торговельну діяльність або надають платні послуги.
5. Які особливості обліку та збереження торгового патенту?
6. Яка правова основа сплати туристичного збору підприємствами?
7. Що є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно?
8. Назвіть особливості розрахунку та сплати податку на нерухоме майно юридичними особами.
9. Що є базою оподаткування для збору за місця для паркування транспортних засобів?
10. Які особи звільняються від сплати туристичного збору?

Література: [1, с. 120-133; 6, розділ XII]

Практичне заняття № 21-22

ТЕМА: «МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ ПО ЕКОЛОГІЧНОМУ ПОДАТКУ. РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ»

План заняття:

5. Характеристика екологічного податку: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.
6. Особливості обчислення та сплати екологічного податку.
7. Відображення операцій, що є об'єктами оподаткування екологічним податком, у фінансовому обліку.
8. Декларація екологічного податку.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок здобувачів з обліку та підготовки звітності по екологічному податку.

Завдання 21.1

ПАТ «Зоря» за результатами звітного кварталу має наступні викиди (скиди) забруднюючих речовин:

Таблиця 1

№ з/п	Назви забруднюючих речовин	Фактичні обсяги, тонни
1	2	3
скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти		
1	азот амонійний	5,2469
2	нітрати	35,1565
3	нітрити	0,5422
4	нафтопродукти	0,322
5	сульфати	83,9003
6	фосфати	4, 89
7	хлориди	101,7469
викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин		
1	азоту оксиди	0,043
2	вуглецю окис	0,1804
3	вуглеводні	0,0259
4	марганець та його сполуки	0,00013
5	ангідрид сірчистий	0,0092
розміщення відходів у спеціально відведених місцях*		
1	малонебезпечні	527,5
2	високонебезпечні	8,8
3	надзвичайнонебезпечні	0,058

*Оскільки звалище не забезпечує повного виключення забруднення атмосферного повітря, застосовується коефіцієнт 3,00.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з екологічного податку та відобразити його нарахування у фінансовому обліку. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію екологічного податку.

Завдання 21.2

Підприємство – оптовий продавець палива за I квартал 20XX року реалізувало 8000 тонн нестилизованого бензину і 3500 тонн дизпалива із вмістом сірки не більш як 0,005 мас. %.

Згідно статті 244.1 ПКУ ставки екологічного податку:

- по нестилизованому бензину – 79,90 грн. / тонну;
- по дизпаливу із вмістом сірки не більш як 0,005 мас. % – 35,25 грн. / тонну.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з екологічного податку та відобразити його нарахування у фінансовому обліку. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.3

Металургійне підприємство у I кварталі 2018 р. здійснило викиди в атмосферне повітря: марганцю та його сполуки у розмірі 1,5 тонни і окислу вуглецю у розмірі 40,5 тонни.

Ставки екоподатку за викид в атмосферу стаціонарними джерелами забруднення встановлені п. 243.1 і п. 2 підрозділу 5 розділу XX ПКУ і становлять: 4832 грн/т марганцю, 23 грн/т окислу вуглецю. Розрахуйте екологічний податок за I квартал 2018 р. щодо металургійного підприємства. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.4

Оптовий торговець паливом продав за I квартал 2018 р. 10 тонн мазуту. Ставку екоподатку за продаж мазуту встановлено п. 244.1 і п. 2 підрозділу 5 розділу XX ПКУ і вона становить 50% від 68 грн за тонну. Разом за I квартал 2016 р. торговець заплатить екоподатку – розрахувати. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.5

Підприємство здійснило у I кварталі 2018 р. скиди нафтопродуктів у річку в кількості 0,8 тонн і 0,15 тонн — в озеро. Ставку екоподатку за скиди нафтопродуктів у водні об'єкти встановлено п. 245.1 і п. 2 підрозділу 5 розділу XX ПКУ і становить 50% від 4718,00 грн. за тонну. Розрахуйте екоподаток. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.6

Підприємство, що займається утилізацією люмінесцентних ламп, розмістило відходи від них протягом I кварталу 2018 р. у кількості 600 штук. Місце розміщення відходів розташоване на відстані понад 3 км від населених пунктів і абсолютно захищене від доступу атмосферного повітря і проникнення забруднюючих речовин у водні об'єкти. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.7

Підприємство в 2 кварталі 2018 року здійснювало викиди ЗР стаціонарними джерелами забруднення. При цьому фактичний об'єм викидів становив: оксиду азоту – 53,4 т; ангідриду сірчистого – 35,9 т. Ставки податку : оксиду азоту – 1553,79 грн за тонну; ангідрид сірчистий – 1553,79 грн за тонну. Розрахуйте екологічний податок. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 21.8

ТОВ «Верес» у 2 кварталі 2015 року зберігало 0,29 т зношених автошин(малонебезпечні відходи 4 класу) і 0,067 т відпрацьованих акумуляторів (1 клас небезпеки). Ці відходи знаходяться в межах населеного пункту. Необхідно розрахувати суму екоподатку за розміщення відходів за 2 квартал. Ставка податку за надзвичайно небезпечні відходи – 890,79 грн/т, ставка за малонебезпечні відходи 4 класу – 3,17 грн/т. Заповніть податкову звітність з екологічного податку.

Завдання 22.1

Для опалення приміщення підприємство використовує газовий котел. При згорянні палива здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря. За звітний квартал обсяг викидів становив:

- 0,071 т оксидів азоту;
- 0,007 т окису вуглецю;
- 46,163 т вуглекислого газу (двоокис вуглецю).

Вихідні дані для розрахунку обсягів та складу викидів забруднюючих речовин та парникових газів в атмосферу при спалюванні природного газу:

- витрата палива за звітний період — B , т;
- густина природного газу — $\rho = 0,723 \text{ кг/м}^3$;
- нижча робоча теплота згоряння палива — $Q_{\text{газу}} = 45,75 \text{ МДж/кг}$.

Заповненіть декларацію та відповідні додатки до неї за I квартал 2018 р.

Завдання 22.2

Підприємство здійснило скиди у ставок забруднюючих речовин: нітратів — 1,260 т і хлоридів — 2,565 т. +Заповніть додаток № 2 до податкової декларації з екологічного податку.

Крім того, підприємство здійснило розміщення відходів у межах населеного пункту. Заповніть додаток 3 до декларації з екологічного податку.

На підставі додатків 1-3, складіть декларацію з екологічного податку.

Завдання 22.4

Підприємство експлуатує стаціонарне джерело забруднення - котельню. Вона розміщена в тому самому адміністративному районі міста, в якому підприємство перебуває на податковому обліку.

Фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферу таким стаціонарним джерелом за I квартал 2018 року склали (умовно):

- азоту оксиди — 0,07 т (код згідно з додатком 7 — 243.1.001);
- вуглецю окис — 0,05 т (код згідно з додатком 7 — 243.1.009);
- сірковуглець — 0,01 т (код згідно з додатком 7 — 243.1.020).

Заповніть декларацію з екологічного податку та додаток 1 до неї.

Завдання 22.5

Підприємство з завдання 22.4 експлуатує стаціонарне джерело забруднення, розміщене у тому самому адміністративному районі міста, в якому підприємство перебуває на податковому обліку. Фактичні обсяги викидів в атмосферу за I квартал 2018 року ті самі, що й у прикладі 1.

Перед поданням декларації за I квартал 2018 року платник виявив, що у III кварталі 2015 року було допущено помилку — не враховано обсяг викидів в атмосферне повітря вуглекислого газу в розмірі 45,01 т.

Решта фактичних обсягів забруднюючих речовин, з яких було задекларовано та сплачено екоподаток за III квартал 2017 року, становили:

- азоту оксиди — 0,035 т;
- вуглецю окис — 0,025 т;
- сірковуглець — 0,005 т.

Помилку вирішено виправити в поточній звітній декларації за I квартал 2018 року. У результаті підприємство має заповнити та подати до контролюючого органу:

- декларацію з екоподатку за I квартал 2018 року;
- додаток 1 до декларації за I квартал 2018 року;
- уточнюючий додаток 1 за III квартал 2017 року.

Граничний строк сплати екоподатку за III квартал 2017 року — 19.11.2017 р.

Припустимо, що фактично сума заниженого податкового зобов'язання буде сплачена 20 квітня 2018 року.

Наведіть фрагменти заповненої декларації та уточнюючого додатка 1 до неї.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення екологічного податку.
2. Хто є платниками екологічного податку?
3. Кого відносять до податкових агентів з екологічного податку?
4. Як визначаються ставки з екологічного податку?
5. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення?
6. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення?
7. Як розраховується сума податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?
8. Як розраховується сума податку за розміщення відходів?
9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування екологічним податком?
10. Розкрийте порядок подання звітності та сплати екологічного податку.

Література: [1, с. 102-106; 6, розділ VIII]

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова література

1. Левицька С.О. Облік і звітність в оподаткуванні: Підручник / С.О. Левицька, С.В. Свірко, О.О. Осадча. — Рівне : НУВГП, 2013. — 298 с.
2. Войнаренко М.Г., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит : [навчальний посібник] / М.Г. Войнаренко, Г.В. Пухальська. — К. : Академія, 2009. — 376 с.
3. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М. Ткаченко — 6-те вид. допов. і перероб. — К. : Алерта, 2013. — 982 с.
4. Шара Є.Ю. Облік і звітність в оподаткуванні: [навчальний посібник] / Шара Є.Ю. — К. : «Центр учбової літератури», 2012. — 496 с.

Допоміжна література

5. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI / [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

6. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI / [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

7. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : закон України від 08.07.2010 № 2464-VI / [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

8. Положення про Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування : Постанова правління Пенсійного фонду України від 08.10.2010 № 22-1.

9. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5.

10. Экономика налоговых реформ: монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова, Л.Л. Тарангул. – К. : Алерта, 2013. – 432 с.

11. Левицька С.О. Звітність підприємств [текст] : підручник / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадча. – К. : «Центр учбової літератури», 2012. – 240 с.

12. Мединська Т.В., Чабанюк О.М. Єдиний податок: оподаткування, облік і звітність: Навчально-практичний посібник / Т.В. Мединська, О.М. Чабанюк. – К. : Алерта, 2012. – 188 с.

13. Чабанюк О. М., Мединська Т. В. Спрощена система оподаткування: загальні положення, облік і звітність: Навчально-практичний посібник. – К.: Алерта, 2013. – 208 с.

14. Гавриленко Н. Податкова система : навчальний посібник. Львів : Новий Світ – 2000, 2007. 328 с/

15. Гавриленко, Н. В. Податкова система: практикум : навч. посібник / Н. В. Гавриленко. – Львів : Новий Світ – 2000, 2007. – 354 с.

Інформаційні ресурси

1. <https://i.factor.ua/ukr/>.

2. <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9369>

3. <http://www.library.snu.edu.ua/> – Наукова бібліотека.

4. <http://www.nbuv.gov.ua/> – Національна бібліотека ім.

В.І. Вернадського

5. <http://www.rada.kiev.ua/> – Законодавство України.

6. <http://www.rstu.rv.ua/book.html/> – Бібліотека НУВГП.