

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Український державний морський технічний університет
імені адмірала Макарова

К.Б. Ямніков

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання контрольної роботи
з курсу "Податкова система"

Рекомендовано Методичною радою УДМТУ

Миколаїв 2003

УДК 338.5

Ямніков К.Б. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи з курсу "Податкова система". – Миколаїв: УДМТУ, 2003. – 28 с.

Кафедра фінансів

Методичні вказівки призначені для забезпечення єдиних вимог щодо тематики змісту, порядку оформлення та якості виконання контрольних робіт з курсу "Податкова система" студентами інженерно-економічного факультету заочного відділення.

Рецензент канд. екон. наук, доц. І.А. Воробйова

© Український державний морський
технічний університет, 2003

© Видавництво УДМТУ, 2003

ВСТУП

Контрольна робота завершує вивчення дисципліни "Податкова система" і відіграє важливу роль у формуванні у студентів цілісного сприймання теорії та практики оподаткування – бази застосування отриманих знань і навичок у подальшій праці.

Дані навчальні вказівки ґрунтуються як на викладацькому, так і практичному досвіді автора і призначені для студентів інженерно-економічного факультету заочного відділення.

Головними завданнями цієї навчальної допомоги є:

1. Вчасна видача індивідуальних завдань контрольної роботи і ознайомлення студентів з порядком виконання та оформлення контрольної роботи.

2. Запобігання помилкам і внесення планомірності і продуктивності в роботу зокрема через скорочення часу студентів на пошук необхідних для виконання роботи інструктивно-методичних матеріалів.

Виконання вимог даних методичних вказівок допоможе студентам зосередитися суто на вивченні курсу, а викладачам дисципліни – скоротити час на перевірку контрольної роботи.

1. ЕТАПИ Й ОРГАНІЗАЦІЯ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

1.1. Мета й етапи виконання роботи

Мета виконання контрольної роботи: систематизація і закріплення знань, отриманих в процесі вивчення дисципліни "Податкова система"; набуття досвіду теоретичного дослідження; виховання навичок самостійної роботи в розрахунку сум податків і зборів.

Контрольна робота складається з розв'язання практичного і виконання теоретичного завдань.

Контрольна робота має на меті показати, в якій мірі студент вміє самостійно працювати з літературними джерелами, Законами України, Указами Президента України, Постановами Кабінету Міністрів України, інструктивно-методичними матеріалами, розраховувати суми податків і зборів у запропонованій даними вказівками господарській ситуації, яка наближена до реальної.

Контрольна робота має бути виконана автором самостійно і обов'язково відповідати вимогам даних вказівок щодо змісту та оформлення.

Виконання контрольної роботи складається з наступних етапів: отримання завдання, вибір варіанта роботи і формування змісту індивідуального завдання; безпосереднє виконання роботи; оформлення роботи і здача її на перевірку; захист контрольної роботи перед викладачем дисципліни. Загальна тривалість виконання контрольної роботи визначається навчальними планами заочного відділення інженерно-економічного факультету.

Студент отримує завдання на виконання роботи на першому занятті з дисципліни. Формування практичного завдання здійснюється студентом згідно з дод. 1 і рекомендаціями п. 1.3 вказівок. Теоретичне завдання і рекомендації щодо його виконання наведені в п. 1.3.

Всі цифри у вказівках, якщо це не зазначено спеціально, подані по умовчанню в гривнях.

1.2. Рекомендації щодо виконання і оформлення роботи

Теоретична частина. Студент повинен визначити і описати для кожного податку (збору), що діє на даний час в Україні, суб'єкт, об'єкт, базу оподаткування, ставки, пільги і навести власні приклади розрахунку кожного податку (збору). Збігання прикладів (крім одиничних випадків) у різних роботах означає невиконання цих робіт.

Практична частина. Зміст розв'язання практичного завдання – розрахунок для конкретного підприємства наступних податків і зборів за звітний квартал:

прибуткового податку;

зборів до пенсійного фонду, фонду соціального страхування, фонду страхування на випадок безробіття, фонду страхування від нещасного випадку;

середньооблікової чисельності працівників і комунального податку за кожний місяць і квартал у цілому;

податку на рекламу, що сплатило підприємство в складі витрат на рекламу;

податку на додану вартість;

податку на прибуток;

єдиного податку за ставкою 6 % (припустимо, що підприємство перейшло на сплату єдиного податку).

При розв'язанні слід використовувати джерела зі списку літератури та загальні теоретичні відомості із розд. 2.

Прибутковий податок розраховується помісячно: спочатку за жовтень, потім за листопад і, нарешті, за грудень. Складаються помісячні відомості нарахування заробітної плати. Починати розрахунок податку слід з визначення місячного сукупного оподаткованого доходу з урахуванням пільг щодо об'єкту. Далі застосовуються пільги суб'єктам з урахуванням характеру місця праці. [25, 45].

При розрахунку суми соціальних зборів слід спочатку відокремити суми виплат працівникам, на які по-різному нараховуються збори, і підсумувати їх за квартал. Далі визначити розмір ставок соціальних зборів згідно з [4–7, 13, 20] (ставка збору на страхування від нещасного випадку обирається згідно з профілем діяльності даного підприємства) і розрахувати суми зборів.

При розрахунку середньооблікової чисельності штатних працівників і комунального податку слід використовувати [24, 45].

При розрахунку податку на рекламу використовувати [24] і визначення бази оподаткування податку на додану вартість із [12].

Використовуючи [12, 43], необхідно відокремити операції, що не є об'єктом податку на додану вартість або звільнені від оподаткування, визначити податкове зобов'язання, податковий кредит, суму ПДВ до сплати. Звернути особливу увагу на правило "першої події".

При визначенні податку на прибуток облік доходів і витрат ведеться без ПДВ. Слід пам'ятати про видатки, що відносяться на валові витрати частково і про операції, що оподатковуються в особливому порядку відповідно до статті 7 із [8]. Рекомендована література – [8, 28, 36, 44].

Єдиний податок розраховується з урахуванням особливості його бази оподаткування (виручка) [21, 41].

Оформлення роботи. Робота виконується на аркушах формату А4 з одного боку розбірливим почерком чорними (синіми) чорнилами або надрукована. Кількість рядків на сторінці має бути не менше 30. Зразок оформлення наведено в дод. 2–4.

2. ЗАГАЛЬНІ ТЕОРЕТИЧНІ ВІДОМОСТІ

Прибутковий податок

Суб'єктами оподаткування є громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства – як ті, що мають, так і ті, що не мають постійного місця проживання в Україні (не менше 183 днів у календарному році).

Об'єктом оподаткування у громадян з постійним місцем проживання в Україні є сукупний оподатковуваний дохід (СОД) громадян за календарний рік, що складається з місячних сукупних оподатковуваних доходів, одержаний із різних джерел як на території України, так і за її межами.

Ставки прибуткового податку наведені в табл. 1.

Таблиця 1. Ставки прибуткового податку

Місячний СОД, грн	Ставки та розміри податку (% та грн)	
	Основне місце праці (місце знаходження трудової книжки)	Неосновне місце праці
До 17	не оподатковується	20 %
18...85	10 % суми доходу, що перевищує 17	
86...170	6,80 + 15 % суми доходу, що перевищує 85	
171...1020	19,55 + 20 % суми доходу, що перевищує 170	
1021...1700	189,55 + 30 % суми доходу, що перевищує 1020	
Більше 1700	393,55 + 40 % суми доходу, що перевищує 1700	

Декретом Кабінету Міністрів "Про прибутковий податок з громадян" передбачені пільги з прибуткового податку суб'єктам, а також відносно об'єкту оподаткування (суми, які за своїм змістом не є доходом, і суми, які суб'єкт може самостійно відрахувати із свого сукупного оподаткованого доходу, зменшуючи таким чином базу оподаткування прибуткового податку).

Пільги з прибуткового податку суб'єктам: місячний СОД зменшується на розмір неоподаткованого мінімуму; СОД додатково

зменшується на суму, що не перевищує за кожний повний місяць, протягом якого одержано доход, розміру неоподатковуваного мінімуму одному з батьків на кожну дитину віком до 16 років, якщо місячний СОД не перевищує розміру десяти мінімальних місячних заробітних плат; СОД зменшується до п'яти неоподатковуваних мінімумів (з урахуванням попередніх пільг) для інвалідів з дитинства, інвалідів I і II груп, для громадян, які постраждали від Чорнобильської катастрофи і віднесені до III та IV категорій. Ці пільги застосовуються тільки за основним місцем праці та ще при перерахунку податку за підсумками року.

Пільги з прибуткового податку щодо об'єкту (суми, що не є доходом): державна допомога (в тому числі допомога по вагітності та пологах, на поховання), крім допомоги з тимчасової непрацездатності; компенсаційні виплати у межах норм, передбачених чинним законодавством (добові – 18 грн за добу, вихідна допомога при звільненні – 2 середньомісячні зарплати згідно зі ст. 36 і 40 КЗпП, компенсація за використання майна працівника на робочому місці – у межах амортизації), за винятком компенсації за невикористану відпустку при звільненні; матеріальна допомога у межах прожиткового мінімуму на рік.

Пільги з прибуткового податку щодо об'єкту (відрахування із СОД): суми доходів, що направляються до джерел їх отримання на придбання акцій, і суми, інвестовані на реконструкцію і розширення виробництва; благодійні внески у межах 4 % річного СОД.

Соціальні збори

Працівники і працедавці сплачують внески до наступних державних цільових фондів (табл. 2, 3): Пенсійний фонд (ПФ), Фонд соціального страхування від тимчасової втрати працездатності (ФС), Фонд страхування на випадок безробіття (ФБ), Фонд страхування від нещасного випадку на виробництві (ФН).

Таблиця 2. Пенсійні і соціальні внески з працівників

Поняття	ПФ	ФС	ФБ
Суб'єкт	Фізичні особи, які працюють на умовах трудового або цивільно-правового договору	Наймані працівники	

Продовж. табл. 2

Поняття	ПФ	ФС	ФБ
Об'єкт	Сукупний оподатковуваний дохід	Фактичні витрати на оплату праці, а також інші виплати, що підлягають оподаткуванню прибутковим податком	
Ставка	1 % із СОД, якщо він не перевищує 150 грн, або 2 % – якщо перевищує	0,25 % із оплати праці, якщо вона не перевищує 150 грн, або 0,5 % – якщо перевищує	0,5 % із оплати праці

Таблиця 3. Пенсійні і соціальні внески з працевдавців

Поняття	ПФ	ФС	ФБ	ФН
Суб'єкт	Працевдавці			
Об'єкт	Фактичні витрати на оплату праці, а також інші виплати, що підлягають оподаткуванню прибутковим податком	Фактичні витрати на оплату праці найманих працівників, а також інші виплати, що підлягають оподаткуванню прибутковим податком		
Ставка	32 % (від фонду оплати праці працюючих інвалідів – 4 %)	2,9 %	2,1 %	0,2 % – 13,8 % у залежності від галузі підприємства

Пільги з прибуткового податку суб'єктам не зменшують базу оподаткування пенсійних і соціальних зборів.

Податок на прибуток

Платниками податку на прибуток (ППр) є суб'єкти підприємницької діяльності, бюджетні, громадські та інші підприємства, установи та організації, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи платників податку (далі – Філії), які не мають статусу юридичної особи, розташовані на території іншої, ніж платник податку, територіальної громади, а також нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з України.

Об'єкт – прибуток (Пр), який визначається шляхом зменшення суми валового доходу (ВД) звітного періоду на суму валових витрат (ВВ) платника податку і суму амортизаційних відрахувань (А).

Ставка – 30 % від об'єкта оподаткування.

$$\begin{aligned}\text{ППр} &= \text{Пр} \cdot 30 \% \\ \text{Пр} &= \text{ВД} - \text{ВВ} - \text{А}.\end{aligned}$$

Звітний період – квартал, рік.

Валовий дохід – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, так і за її межами.

Валовий дохід включає до себе доходи: від продажу продукції; операцій з цінними паперами, валютними цінностями, борговими зобов'язаннями, основними фондами і нематеріальними активами; безповоротну фінансову допомогу і безоплатно надану продукцію; доходи від урегулювання сумнівної або безнадійної заборгованості; одержані штрафи, неустойку, пеню.

Не включаються до валового доходу: суми акцизного збору, податку на додану вартість, отримані (нараховані) у складі ціни продажу продукції; надходження за примусове відчуження державою майна платника податку; прямі інвестиції; емісійний дохід; доходи від спільної діяльності; дивіденди; отримані кредити, кошти і майно в довірчому управлінні, залучення майна в оренду.

Валові витрати виробництва та обігу – це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються (виготовляються) таким платником податку для їх подальшого використання у власній господарській діяльності.

До складу валових витрат включаються: вартість матеріальних ресурсів, енергії, робіт і послуг виробничого характеру; видатки на оплату праці і будь-які інші витрати, встановлені за домовленістю сторін; податки (збори), крім деяких; відсотки за борговими зобов'язаннями; безнадійна заборгованість; видатки, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарчої діяльності, на передплату спеціалізованих періодичних видань; придбання ліцензій; суми податків на додану вартість (ПДВ), сплачені в складі ціни придбання продукції (*тільки* для неплатників ПДВ).

Включаються до складу валових витрат частково: благодійні внески – *не* більше 4 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного періоду; видатки на презентації і безоплатну роздачу зразків

товарів – не більше 2 % від оподаткованого прибутку платника податку за попередній звітний квартал; видатки платника податку на забезпечення найманих працівників спеціальним одягом, взуттям – тільки *згідно з* переліком Кабінету Міністрів України; видатки платника податку на професійну підготовку працівників – не більше 2 % від фонду оплати праці; видатки на поліпшення основних фондів – не більше 5 % сукупної балансової вартості основних фондів на початок року.

Не включаються до валових витрат: видатки на придбання, будівництво, ремонт та інші поліпшення основних фондів, а також придбання нематеріальних активів, що підлягають амортизації; сплата податку на прибуток, ПДВ у складі ціни придбання продукції, торгових патентів; сплата штрафів, неустойки, пені; виплата емісійного доходу; виплата дивідендів; видатки на паливно-мастильні матеріали для легкових автомобілів; повернення кредитів та майна із довірчого управління й оренди; утримання органів управління об'єднань платників податку.

Амортизація основних фондів і нематеріальних активів – це поступове віднесення витрат на їх придбання, на зменшення скоригованого прибутку платника податку в межах норм амортизаційних відрахувань (табл. 4).

Таблиця 4. Норми амортизації

Основні фонди		Норма амортизації (На)	
Група	Склад	Квартал, %	Рік, %
1	Будівлі, споруди, передавальні пристрої, в тому числі житлові будинки та їх частини	1,25	5
2	Автомобільний транспорт та вузли до нього; меблі; конторське (офісне) обладнання, устаткування та приладдя до них	6,25	25
3	Будь-які інші основні фонди, не включені до груп 1 і 2	3,75	15
Нематеріальні активи		Рівними частками, виходячи із первісної вартості і строку корисного використання	

Основні фонди – матеріальні цінності, які використовуються в господарській діяльності платника податку протягом періоду,

що перевищує 365 календарних днів з дати введення до експлуатації таких матеріальних цінностей, і вартість яких поступово зменшується в зв'язку з фізичним або моральним зносом. Нематеріальні активи – об'єкти інтелектуальної власності.

Розрахунок балансової вартості

$$B(a) = B(a - 1) + П(a - 1) - В(a - 1) - А(a - 1),$$

де а – номер звітного кварталу (з I по IV); B(a) – балансова вартість групи на початок звітного періоду; B(a – 1) – балансова вартість групи на початок періоду, що передував звітному; П(a – 1) – сума витрат на придбання основних фондів, капітальний ремонт, реконструкції, модернізації та інші поліпшування основних фондів протягом періоду, що передував звітному; В(a – 1) – сума виведених із експлуатації основних фондів протягом періоду, що передував звітному; А(a – 1) – сума амортизаційних відрахувань, нарахованих у період, що передув звітному.

Операції із розрахунками в іноземній валюті: доходи в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом Національного банку України (НБУ), що діяв на дату отримання таких доходів і обліковуються платником податку за цією балансовою вартістю; у випадку продажу іноземної валюти за гривні валові витрати платника податку збільшуються на суму балансової вартості проданої валюти, а валові доходи збільшуються на суму гривень, отриманих від покупця у зв'язку з таким продажем; отримана платником податку іноземна валюта підлягає обов'язковому продажу (50 %) за курсом НБУ, що діяв на дату отримання оплати; будь-яка іноземна валюта або заборгованість в іноземній валюті, що знаходились на обліку платника податку на кінець звітного періоду, перераховується в гривні за курсом НБУ на останній робочий день звітного періоду, при цьому позитивна або негативна різниця між результатом такого перерахунку та попередньою балансовою вартістю збільшує, відповідно, валові доходи або валові витрати платника податку.

Облік запасів: платник податку веде облік прибутку (убутку) балансової вартості покупних товарів, матеріалів, комплектуючих на складах, в незавершеному виробництві, в залишках готової продукції; якщо балансова вартість таких запасів на кінець звітного кварталу перевищує їх балансову вартість на початок того ж кварталу, різниця відраховується із валових ви-

трат платника податку в такому кварталі; якщо балансова вартість таких запасів на початок звітного кварталу перевищує їх балансову вартість на кінець того ж кварталу, різниця додається до валових витрат платника податку в такому кварталі. Приход і списання запасів ведеться за ціною придбання у відомості (табл. 5).

Таблиця 5. Відомість обліку запасів на складі

Наявність на початок кварталу	Надходження	Вибуття	Наявність на кінець кварталу
1	2	3	4 = 1 + 2 – 3

Операції з довгостроковими договорами: платник податку може обрати особливий порядок визначення валового доходу за довгостроковими договорами; довгостроковий договір передбачає виготовлення, будівництво, установку або монтаж матеріальних цінностей, які будуть входить до складу основних фондів замовника, за умов, якщо такий договір не планується завершити раніше ніж через 9 місяців; валовий дохід звітного періоду розраховується платником податку самостійно як добуток загальнодоговірної ціни довгострокового договору на оціночний коефіцієнт (ОцК); оціночний коефіцієнт розраховується як відношення суми фактичних витрат звітного періоду до суми загальних витрат, запланованих виконавцем при виконанні довгострокового договору:

$$\text{ВД(квартал)} = \text{ВД(договір)} \cdot \text{ОцК};$$

$$\text{ОцК} = \text{ВВ(квартал)} / \text{ВВ(договір)}.$$

Податок на додану вартість

Платниками податку на додану вартість є: особи, обсяг оподатковуваних операцій з продажу продукції яких протягом будь-якого періоду з останніх дванадцяти календарних місяців перевищує 3600 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (при торгівлі за готівку – незалежно від обсягу); особи, які ввозять продукцію на митну територію України для її використання або споживання на митній території України.

База оподаткування операцій з продажу продукції визначається з її договірної вартості, визначеної за вільними або регульованими цінами (тарифами) з урахуванням акцизного збору, ввізного мита, інших загальнодержавних податків та зборів, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну продукції згідно з законами України з питань оподаткування.

Ставка податку на додану вартість – 20 відсотків бази оподаткування або 0 відсотків для операцій з експортування продукції платником податку за межі митної території України.

$$\text{ПДВ} = \text{В} \cdot 20 \%;$$

$$\text{Ц} = \text{В} + \text{ПДВ},$$

де В – вартість продукції без ПДВ; Ц – ціна продукції.

Об'єкт оподаткування: продаж продукції на митній території України, в тому числі операції з оплати вартості послуг за договорами оперативної оренди та операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальникові для погашення заборгованості заставодавця; ввезення товарів на митну територію України та отримання результатів робіт (послуг), що даються нерезидентами для використання або споживання їх на митній території України; вивезення товарів за межі митної території України та надання послуг (виконання робіт) для споживання їх за межами митної території України.

Операції, звільнені від оподаткування: продаж вітчизняних періодичних видань друкованих засобів масової інформації, книжок, шкільних зошитів, підручників; освіта; продаж ліків; послуги охорони здоров'я; надання благодійної допомоги; збір вторинної сировини.

Не є об'єктом оподаткування: випуск цінних паперів та обмін їх на інші цінні папери; сплата орендних платежів за умовами договору фінансової оренди; послуги страхування; обіг валютних цінностей (у тому числі національної та іноземної валюти); випуск, обіг та погашення державних лотерейних білетів; продаж конвертів та листівок з негашеними поштовими марками України; надання послуг з розрахунково-касового обслуговування, залучення, розміщення та повернення грошових коштів за договорами позики, депозиту, вкладу, страхування або доручення; виплата заробітної плати, дивідендів у грошовій формі або у формі цінних паперів (корпоративних прав).

Податкове зобов'язання (ПЗ) – загальна сума податку, отримана платником податку в звітному періоді.

Податковий кредит (ПК) – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Чисте податкове зобов'язання – суми податку, що підлягають сплаті до бюджету, тобто різниця між загальною сумою податкових зобов'язань і сумою податкового кредиту звітного періоду.

$$\text{ПЗ} = \text{Виручка} \cdot 20 : 120;$$

$$\text{ПК} = \text{Видатки} \cdot 20 : 120;$$

$$\text{Чисте ПЗ} = \text{ПЗ} - \text{ПК}.$$

Податковий облік. У випадку, якщо платник придбає продукцію, вартість якої не відноситься на валові витрати, податок на додану вартість, сплачений у зв'язку з таким придбанням, до складу податкового кредиту не включаються.

Місцеві податки

Комунальний податок. Платники – юридичні особи, крім бюджетних і сільськогосподарських. Сплачується щомісячно і розраховується наступним чином:

$$\text{КП}_j = \text{СЧ}_j \cdot \text{НМ} \cdot 10 \%,$$

де КП_j – комунальний податок за j -й місяць; СЧ_j – середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за j -й місяць; НМ – неоподатковуваний мінімум;

$$\text{СЧ}_j = \sum \text{Ч}_i : \text{Д},$$

де Ч_i – облікова чисельність працівників за i -й день місяця ($i = 1, \dots, n$, де n – останній день місяця); $\sum \text{Ч}_i$ – сума значень середньооблікової чисельності за всі дні місяця; Д – кількість днів у місяці.

Податок з реклами. Платники – юридичні особи і громадяни. Об'єкт – вартість рекламних послуг без податку на додану вартість. Ставка – 0,1 % вартості одноразової реклами або 0,5 % вартості тривалої реклами.

Єдиний податок

Суб'єкт підприємницької діяльності – юридична особа, яка перейшла на спрощену систему оподаткування, облік і звітність,

самостійно обирає одну із наступних **ставок** єдиного податку: 6 % суми виручки від реалізації продукції без урахування акцизного збору у випадку сплати податку на додану вартість; 10 % суми виручки від реалізації продукції, за винятком акцизного збору, у випадку включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

Виручка від реалізації продукції – сума, фактично отримана суб'єктом підприємницької діяльності на розрахунковий рахунок або (і) в касу за здійснення операцій з продажу продукції. Виручка від продажу основних фондів – різниця між сумою, отриманою від реалізації цих фондів, та їх залишковою вартістю на момент продажу.

ВАРІАНТИ ПРАКТИЧНОГО ЗАВДАННЯ

Останні дві цифри номера залікової книжки	Варіант	Господарська операція
01,31,61,91	1	1,3,5,7,9,12,16–18,30,35,36
02,32,62,92	2	2,3,5,7,9,12,16–18,30,35,36
03,33,63,93	3	1,4,5,7,9,12,16–18,30,35,36
04,34,64,94	4	2,4,5,7,9,12,16–18,30,35,36
05,35,65,95	5	1,3,6,7,9,12,16–18,30,35,36
06,36,66,96	6	2,3,6,7,9,12,16–18,30,35,36
07,37,67,97	7	1,4,6,7,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
08,38,68,98	8	2,4,6,7,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
09,39,69,99	9	1,3,5,8,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
10,40,70,00	10	2,3,5,8,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
11,41,71	11	1,4,5,8,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
12,42,72	12	2,4,5,8,9,12,19,21,22,28,32,35,37,39
13,43,73	13	1,3,6,8,9,16,19,25–27,34,35
14,44,74	14	2,3,6,8,9,16,19,25–27,34,35
15,45,75	15	1,4,6,8,9,16,19,25–27,34,35
16,46,76	16	2,4,6,8,9,16,19,25–27,34,35
17,47,77	17	1,3,5,7,10,16,19,25–27,34,35
18,48,78	18	2,3,5,7,10,16,19,25–27,34,35
19,49,79	19	1,4,5,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
20,50,80	20	2,4,5,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
21,51,81	21	1,3,6,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
22,52,82	22	2,3,6,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
23,53,83	23	1,4,6,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
24,54,84	24	2,4,6,7,10,12,19,20,29,31,37,38,42
22,55,85	25	1,3,5,8,10,12,15,23,33,41
26,56,86	26	2,3,5,8,10,12,15,23,33,41
27,57,87	27	1,4,5,8,10,12,15,23,33,41
28,58,88	28	2,4,5,8,10,12,15,23,33,41
29,59,89	29	1,3,6,8,10,12,15,23,33,41
30,60,90	30	2,3,6,8,10,12,15,23,33,41

Усі варіанти – 11,13,14,24,40

Наприклад, 12-й варіант (останні дві цифри залікової книжки 12, або 42, або 72) означає, що студент повинен виписати для себе такі господарські операції із наведеного нижче переліку господарських операцій: 2, 4, 5, 8, 9, 12, 19, 21, 22, 28, 32, 35, 37, 39, а також для усіх варіантів – 11, 13, 14, 24, 40.

ПЕРЕЛІК ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

Нараховане працівникам у четвертому кварталі, по місяцях

1. Сумісник, з 1 листопада штатний працівник, має дитину віком до 16 років. Зарплата – 140, 165, 165.
2. Сумісник, з 1 грудня штатний працівник, має двох дітей віком до 16 років. Зарплата – 150, 170, 170.
3. Штатний працівник, інвалід дитинства, сплачує 100 в місяць на навчання сина у державному вузі. Зарплата – 400, 400, 400.
4. Штатний працівник, інвалід дитинства, сплачує 150 в місяць на розширення виробництва джерела доходу. Зарплата – 480, 480, 480.
5. Штатний працівник. Зарплата – 200, 155, 0. У листопаді компенсація за невикористану відпустку – 100. Звільнився за власним бажанням з 20 листопада.
6. Штатний працівник. Зарплата – 210, 210, 170. У грудні компенсація за невикористану відпустку – 105. Звільнився за власним бажанням з 22 грудня.
7. Штатний працівник. Зарплата – 240, 240, 240. У грудні матеріальна допомога (вперше за рік) – 120. Допомога колективним договором не передбачена.
8. Штатний працівник. Зарплата – 230, 230, 230. У грудні премія – 120. Премія колективним договором не передбачена.
9. Штатний працівник. Зарплата – 195, 215, 215. У жовтні допомога по тимчасовій непрацездатності – 19 (3 дні).
10. Штатний працівник. Зарплата – 220, 190, 220. У листопаді допомога по догляду за хворою дитиною – 29 (4 дні).

Видатки четвертого кварталу

11. Банку за розрахункове обслуговування – 58.
12. Орендодавцю за оренду офісного приміщення – 540.
13. Абонентська плата за телефон – 360.
14. За споживання електроенергії – 150.

15. Продана іноземна валюта, в тому числі обов'язково, банку – 1500 \$.

16. Неприбутковій організації на благодійні цілі – 200.

17. Передплата за журнал "Бухгалтер" – 400 і журнал "Меблі" – 600.

18. Постачальнику за комп'ютер – 3750.

19. Газеті за одне рекламне оголошення – 1201.

20. Аптеці за одержані ліки – 180.

21. Друкарні за виготовлення бланків, що розповсюджуються як зразки, – 360.

22. Постачальнику за одержані папір і фарбу – 720.

23. Комісійні банку за продаж валюти – 100.

Акцептовані (не оплачені попередньо) рахунки

24. Пошті за конверти – 90.

Сплачені в кварталі, що передував звітному

25. Громадянину (непов'язаній особі) за придбане приміщення під офіс – 19000.

26. Будівельній організації за зроблений капітальний ремонт придбаного приміщення – 12120.

27. Постачальнику за одержаний комп'ютер – 3750.

28. Постачальнику за одержаний друкарський верстат – 8640.

29. Громадянину (непов'язаній особі) за придбане згідно з договором відчуження за патент на метод лікування – 12000.

Подано (нараховано) у звітному кварталі

30. Наша будівельна організація отримала аванс згідно з умовами довгострокового договору – 45000.

31. Надано 90 послуг з психотерапії за ціною – 100; сплачені 92 послуги.

32. Відпущено 1998 комплектів бланків. Сплачені усі. Ціна комплекту – 4,92.

33. Згідно з договором надана юридична послуга на експорт за ціною 3000 дол. США (перша подія). Оплата надійшла тільки в сумі 2000 дол. США (друга подія).

34. Надано 179 послуг з податкового консультування за ціною – 42.

Довідково

35. Оподатковуваний прибуток попереднього кварталу – 1600.

36. Планові валові витрати довгострокового договору – 70000, загальна договірна ціна (без ПДВ) – 80000, з ПДВ – 96000.

37. Наявність матеріалів на складі на початок звітної кварти – 410. Матеріали входять до складу послуги.

38. Витрати ліків на одиницю послуги – 3,00.

39. Витрати паперу і фарби на комплект бланків – 0,25.

40. Балансова вартість основних фондів і нематеріальних активів на початок року і попереднього кварти відсутня.

41. Курс НБУ (гривні/долар): на дату надання послуги – 5,40; на дату отримання оплати – 5,50; на останній робочий день звітного кварти – 5,52. Комерційний курс, за яким здійснюється придбання банком валюти – 5,60.

42. Строк корисного використання патенту – три роки.

ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ СТОРІНОК КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Заповнення титульної сторінки роботи

Студент	П.І.Б.	Підпис	Дата	43КР.7.050104.3441.04.ПЗ	
Керівник	П.І.Б.	Підпис	Дата		
				Податкова система	УДМТУ ім. адм. Макарова

Заповнення кожної сторінки роботи

43КР.7.050104.3441.04.ПЗ	Лист
	10

Позначення: 43КР.7.050104.3441.04.ПЗ, де 43 – код кафедри; КР – курсова робота; 7.050104 -спеціальність; 3441 – номер групи; 04 – номер студента за журналом групи; ПЗ – пояснювальна записка. Податкова система – назва дисципліни.

ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ РОЗВ'ЯЗАННЯ ПРАКТИЧНОГО ЗАВДАННЯ *)

Завдання. Розрахувати прибутковий податок, соціальні збори, комунальний податок, податок на рекламу, податок на додану вартість, податок на прибуток, єдиний податок з підприємства, виходячи з наведеного нижче.

За звітний квартал:

виплати працівникам (1. Штатний працівник. Зарплата по місяцях – 145, 155, 130. Має дитину віком до 16 років. 2. Сумісник. Зарплата по місяцях – 200, 200, 200);

сплачено з розрахункового рахунку підприємства (оренда – 360, електроенергія – 120, банківське обслуговування – 30);

надано послуг з консультації на суму 2652, у тому числі оплачено на 2000;

на балансі меблі – 1000.

Розрахунок прибуткового податку і соціальних утримань з працівників

Праців- ники	Нарахо- вано	Утримано					Сума до видачі
		ПрП	ПФ	ФС	ФБ	Всього	
	Перший місяць						
1	145	13,25	1,45	0,36	0,72	15,78	129,22
2	200	40	4	1	1	46	154
Всього	345	53,25	5,45	1,36	1,72	61,78	283,22
	Другий місяць						
1	155	14,75	3,10	0,77	0,77	19,39	135,61
2	200	40	4	1	1	46	154
Всього	355	54,75	7,10	1,77	1,77	65,39	289,61
	Третий місяць						
1	130	11	1,30	0,32	0,65	13,27	116,73
2	200	40	4	1	1	46	154
Всього	330	51	5,30	1,32	1,65	59,27	270,73

*) Рекомендуємо використовувати скорочення, наведені в розд. 2.

Розрахунок соціальних внесків з працедавців

База для соціальних нарахувань = $345 + 355 + 330 = 1030$.

$\text{ПФ} = 1030 \cdot 0,32 = 329,60$; $\text{ФЗ} = 1030 \cdot 0,025 = 25,75$;

$\text{ФС} = 1030 \cdot 0,025 = 25,75$; $\text{ФН} = 1030 \cdot 0,0089 = 9,17$.

Всього $329,60 + 25,75 + 25,75 + 9,17 = 390,27$.

Податок на додану вартість

$\text{ПЗ} = 2652 \cdot 20/120 = 442$; $\text{ПК} = (360 + 120) \cdot 20/120 = 80$.

Чисте ПЗ = $\text{ПЗ} - \text{ПК} = 442 - 80 = 362$.

Комунальний податок

$\text{КН} = 1 \cdot 3 \cdot 17 \cdot 10 \% = 5,10$.

Податок на прибуток

$\text{ВД} = 2652 - 442 = 2210$;

$\text{ВВ} = 1030 + 390,27 + 300 + 100 + 30 + 5,10 = 1855,37$;

$\text{А} = 1000 \cdot 6,25 \% = 62,50$;

$\text{ППр} = (2210 - 1855,37 - 62,50) \cdot 30 \% = 87,64$.

Єдиний податок

$\text{ЄП} = 2000 \cdot 6 \% = 120$.

Додаток 4

ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ ТЕОРЕТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

№ з/п	Податок (збір)	Суб'єкт	Об'єкт	Ставки	Пільги	Порядок розрахунку

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Законодавчо-нормативні документи

1. Цивільний Кодекс України. – Ужгород: ІВА, 2000.
2. Закон України "Про акцизний збір на алкогольні напої і тютюнові вироби" від 15.09.95 р. № 329/95-ВР.
3. Закон України "Про єдиний митний тариф" від 05.02.92 р. № 2097-ХІІ.
4. Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування в зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, зумовленими народженням і похованням" від 18.01.01 р. № 2240-ІІІ.
5. Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві" від 23.09.99 р. № 1105-ХІV.
6. Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття" від 02.03.00 р. № 1533-ІІІ.
7. Закон України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування" від 26.06.97 р. № 400/97-ВР.
8. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 28.12.94 р. № 334/94-ВР.
9. Закон України "Про патентування деяких видів підприємницької діяльності" від 23.03.96 р. № 98/96-ВР.
10. Закон України "Про плату за землю" від 03.04.92 р. № 2535-ХІІ.
11. Закон України "Про податок з власників транспортних засобів" від 11.12.91 р. № 1963-ХІІ.
12. Закон України "Про податок на додану вартість" від 03.04.97 р. № 168/97-ВР.
13. Закон України "Про розмір внесків на деякі види загальнообов'язкового державного соціального страхування" від 11.01.01 р. № 2273-ІІІ.
14. Закон України "Про систему оподаткування" від 25.06.91 р. № 1251-ХІІ.
15. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Миколаїв" від 13.06.00 р. № 1909-ІІІ.
16. Закон України "Про ставки акцизного збору і ввізного мита на деякі товари (продукцію)" від 11.07.96 р. № 313/96-ВР.
17. Закон України "Про ставки акцизного збору і ввізного мита на деякі транспортні засоби" від 24.05.96 р. № 216/96-ВР.

18. Закон України "Про ставки акцизного збору і ввізного мита на спирт етиловий і алкогольні напої" від 07.05.96 р. № 178/96-ВР.

19. Закон України "Про ставки акцизного збору і ввізного мита на тютюнові вироби" від 06.02.96 р. № 30/96-ВР.

20. Закон України "Про страхові тарифи на загальнообов'язкове державне страхування від нещасного випадку на виробництві" від 22.02.01 р. № 2272- III.

21. Указ Президента України "Про спрощену систему оподаткування" від 28.06.99 р. № 746/99.

22. Декрет Кабінету Міністрів України "Про акцизний збір" від 26.12.92 р. № 18-92.

23. Декрет Кабінету Міністрів України "Про державне мито" від 21.01.93 р. № 7-93.

24. Декрет Кабінету Міністрів України "Про місцеві податки і збори" від 20.05.93 р. № 56-93.

25. Декрет Кабінету Міністрів "Про прибутковий податок з громадян" від 26.12.92 р. № 13-92.

26. Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок встановлення нормативів збору за забруднення навколишнього природного середовища і стягнення цього збору" від 01.03.99 р. № 303.

27. Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок справляння збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту" від 16.08.99 р. № 1494.

28. Постанова Національного Банку України "Про введення обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті на користь резидентів – юридичних осіб" від 04.09.98 р. № 349.

29. Інструкція про механізм стягнення збору за спеціальне використання лісних ресурсів і користування земельними ділянками лісного фонду, затверджена наказом Державного комітету лісового господарства від 16.08.99 р. № 1494.

30. Інструкція про порядок обчислення і справляння платежів за користування надрами для видобування корисних копалин, затверджена наказом Мінекобезпеки від 30.12.97 р. № 207/472/51/157.

31. Інструкція про порядок обчислення і справляння плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, затверджена наказом Мінекології від 08.02.2001 р. № 37/45/73/44.

32. Інструкція про порядок обчислення та сплати збору за забруднення навколишнього природного середовища, затверджена наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища від 19.07.99 р. № 162/379.

Основна

33. *Бланкарт Ш.* Державні фінанси в умовах демократії. – К.: Либідь, 2000.

34. *Долан Э.* Макроэкономика. – С.-Пб., 1994.

35. *Кучерявенко Н.П.* Налоговое право. – Х.: Консум, 1997.

36. Курс лекцій з питань оподаткування: Частина І. Оподаткування прибутку підприємств. – К.: Бібліотека журналу "Вісник податкової служби України", 1998.

37. *Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И.* Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. – С.-Пб.: Полиус, 1998.

Додаткова

38. *Боскин А.* Навіщо платити більше // Дебет – Кредит. – 2000. – № 14.

39. *Барац Г.* Білі схеми оподаткування // Галицькі контракти. – 1999. – № 25.

40. *Боровець В.* Договір консігнації // Дебет – Кредит. – 2001. – № 7.

41. Все про єдиний податок // Дебет – Кредит. – 2001. – № 8.

42. Настольная книга налогоплательщика: Бухгалтерия // Бизнес. – 2000. – № 37.

43. Податок на додану вартість: Консультації // Все про бухгалтерський облік. – 2000 / Бібліотека. Видання № 7.

44. Податок на прибуток: Консультації // Все про бухгалтерський облік. – 2000 / Бібліотека. Видання № 5.

45. Труд и зарплата: Бухгалтерия // Бизнес. – 2000. – № 18.

46. Фіксований сільгоспподаток // Вісник податкової служби України. – 1999. – № 26.

47. *Чугунов И.* Взаимосвязь ставки налогов и налоговых поступлений // Бизнесинформ. – 1997. – № 11.

Костянтин Борисович ЯМНІКОВ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання контрольної роботи
з курсу "Податкова система"

Видавництво УДМТУ, 54002, м. Миколаїв, вул. Скороходова, 5

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного
реєстру видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції
ДК № 1150 від 12.12.2002 р.

Редактор І.Ю. Цицюра
Комп'ютерна правка та верстка Ю.В. Зайцева
Коректор Н.О. Шайкіна

Підписано до друку 26.06.03. Формат 60×84/16. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 1,5. Обл.-вид. арк. 1,6. Тираж 100 прим.
Вид. № 19. Зам. № 258. Ціна договірна.



ВИДАВНИЦТВО УКРАЇНСЬКОГО
ДЕРЖАВНОГО МОРСЬКОГО
ТЕХНІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ



Шановні панове!

Запрошуємо Вас ознайомитись з можливостями книжкового видавництва, висококваліфіковані спеціалісти якого забезпечать оперативне та якісне виконання замовлення будь-якого рівня складності.

Наш головний принцип – задовольнити потреби замовника в повному комплексі поліграфічних послуг, починаючи з розробки та підготовки оригіналу-макета, що виконується на базі IBM PC, і закінчуючи друком на офсетних машинах.

Крім цього, ми маємо повний комплекс післядрукарського обладнання, що дає можливість виконувати:

- ✓ аркушепідбір;
- ✓ брошурування на скобу, клей;
- ✓ порізку на гільйотинах;
- ✓ ламінування.

Видавництво також оснащено сучасним цифровим дублюатором фірми "Duplo" формату А3, що дає можливість тиражувати зі швидкістю до 130 копій за хвилину.

Для постійних клієнтів – гнучка система знижок.

Отже, якщо вам потрібно надрукувати ***підручники, книги, брошури, журнали, каталоги, рекламні листівки, прайс-листи, бланки, візитні картки***, – ми до Ваших послуг.

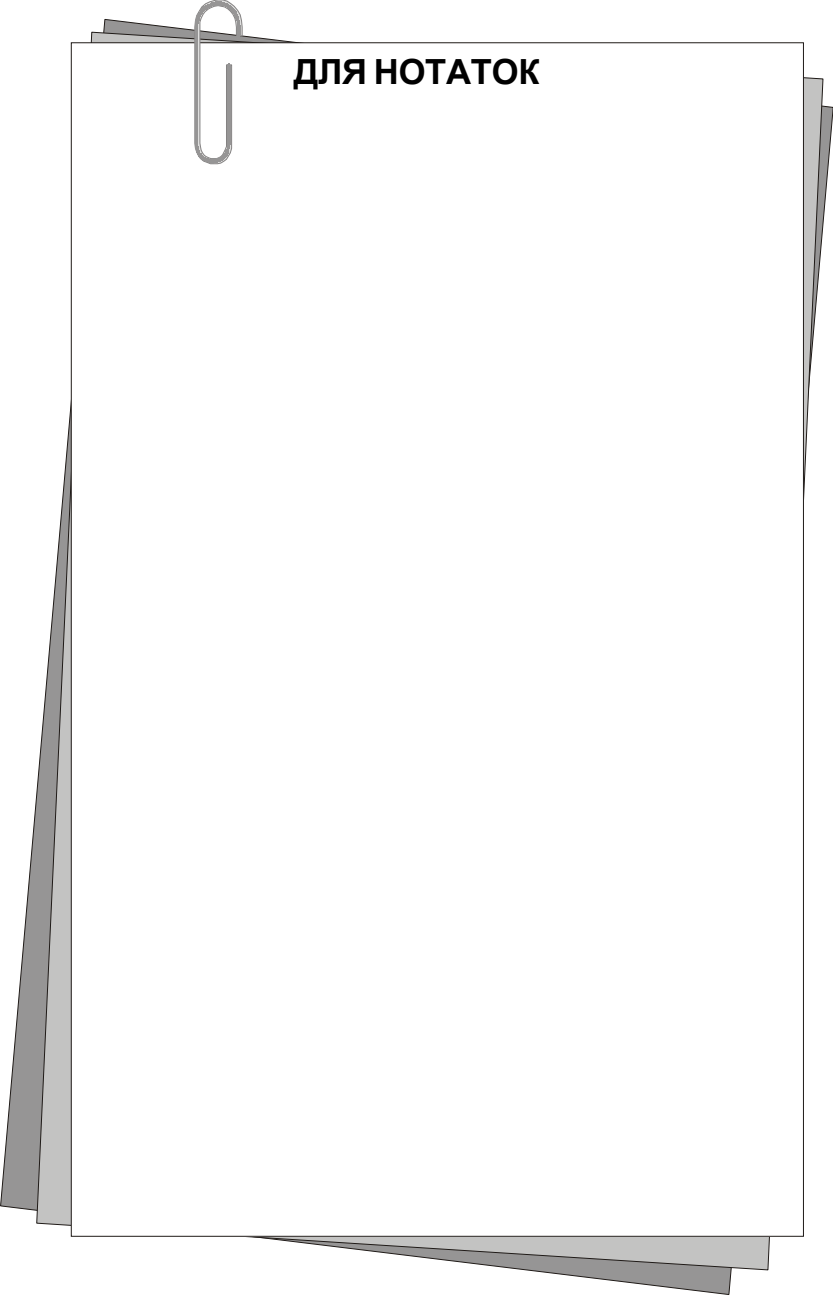
© Український державний морський технічний університет

✉ Україна, 54002, м. Миколаїв, вул. Скороходова, 5,

видавництво УДМТУ

☎ 8(0512) 37-33-42; 39-81-46, 39-73-39, fax 8(0512) 39-73-26;

E-mail: publishing@usmtu.edu.ua



ДЛЯ НОТАТОК