



Національний університет

во  
та пр  
**Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України**  
**Національний університет водного господарства та природокористування**

**Факультет економіки та підприємництва**

**Кафедра обліку і аудиту**

**063-367**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ (РЕКОМЕНДАЦІЇ)**  
**та завдання до виконання контрольної роботи**  
**з дисципліни “ Податковий облік і звітність”**  
**студентами заочної форми навчання спеціальностей**  
**7.03050901 “Облік і аудит” та 8.03050901 “Облік і аудит”**

Європейська кредитно-трансферна система

**Рекомендовано методичною**  
**комісією зі спеціальності**  
**“Облік і аудит”.**

**Протокол № від 2011 р.**

**Рівне – 2011**



Методичні вказівки (рекомендації) та завдання до виконання контрольної роботи з дисципліни “Податковий облік і звітність” студентами спеціальностей 7.03050901 “Облік і аудит” та 8.03050901 “Облік і аудит” заочної форми навчання/ В.Л. Поліщук, Рівне: НУВГП, 2011. – 29 с.

**Упорядник:** В.Л. Поліщук, ст.викладач

**Відповідальний за випуск:** І.Д. Лазаришина, д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та аудиту



Зміст

	Стор.
1. Загальні положення .....	3
2. Основні вимоги до оформлення роботи .....	4
3. Контрольні питання.....	5
3.1. Перелік теоретичних питань.....	5
3.2. Тести.....	8
3.3. Задача.....	15
4. Методичні поради до виконання практичної частини (задачі) ....	21
5. Зразок розв’язку та оформлення практичної частини індивідуальної роботи .....	25
6. Рекомендована література .....	27
Додатки .....	29



## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Дисципліна “Податковий облік і звітність” вивчається студентами заочної форми навчання згідно з навчальним планом.

**Мета дисципліни** — опанування студентами теоретичних та практичних основ ведення податкового обліку на підприємствах, засвоєння порядку обчислення та сплати податків, вивчення методики складання і порядку подання податкової звітності в Україні.

**Завдання дисципліни** — навчити студентів організувати систему податкового обліку на підприємстві, здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, складати податкові розрахунки та декларації. Першочергова увага звертається на вивчення законодавчих актів і нормативно-правових документів, що регулюють оподаткування суб’єктів підприємницької діяльності — юридичних та фізичних осіб, засвоєння основних принципів організації та ведення податкового обліку, порядок складання та подання податкової звітності підприємств відповідно до чинного законодавства України.

**Предметом дисципліни** є організація і порядок ведення податкового обліку, методика і техніка складання податкової звітності.

Після опанування дисципліни „Податковий облік і звітність”, студенти повинні **знати**:

- ✓ принципи організації податкового обліку;
- ✓ основні нормативні акти, дотримання яких перевіряється контролюючими органами;
- ✓ методику нарахування (обчислення) податків, зборів і платежів, що сплачуються до бюджетів різних рівнів, терміни їх сплати;
- ✓ права, обов’язки і відповідальність посадових осіб, діяльність яких перевіряється;
- ✓ методику підготовки основних форм податкової звітності;
- ✓ порядок складання і подання податкової звітності.

**вміти:**

- ✓ поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;
- ✓ приймати власні оптимальні рішення з урахуванням об’єктивних і суб’єктивних чинників;
- ✓ використовувати рекомендації по усуненню виявлених порушень і недоліків; організувати податковий облік на підприємстві;
- ✓ самостійно складати податкові декларації (розрахунки) за податками, зборами, обов’язковими платежами.



## 2. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ

Студенти у встановлені строки подають письмову контрольну роботу, а після її зарахування, допускаються до заліку.

Контрольна робота оформлюється в обсязі 12-15 аркушів паперу формату А4 (210 x 297 мм). Студент повинен використати бланки звітних форм податкового обліку, які додаються до роботи.

У розрахунково-аналітичній роботі необхідно вказати номер варіанта і навести завдання.

На перевірку подається оригінал тексту контрольної роботи. Ксерокопії не приймаються.

Висвітлення теоретичних питань потребує плану та вступу. Відповідь на питання потрібно формулювати чітко, по суті, розбірливо і супроводжувати конкретними прикладами. Обсяг відповіді на теоретичне питання не повинен перевищувати десяти сторінок.

В ході виконання тестової частини не слід переписувати зміст тестів, необхідно зазначити лише номер тесту і літеру, яка позначає правильну відповідь.

Розв'язуючи задачу, потрібно переписати її умову та детально розкрити послідовність виконання, навести необхідні висновки. До роботи потрібно прикласти форми звітності встановлені законодавством, заповнені кульковою ручкою або комп'ютерним набором за даними задачі.

Розрахунково-аналітична робота виконується на основі вивчення студентом нормативно-законодавчої, навчальної та періодичної фахової літератури.

У кінці роботи слід навести список літературних джерел, які студент вивчив і використав при написанні роботи. Цей список повинен включати як нормативно-інструктивні документи, так і навчальну літературу. Список використаної літератури складається відповідно до правил бібліографічного опису в алфавітному порядку з наскрізною нумерацією і в такій послідовності:

- закони України;
- декрети Кабінету Міністрів України;
- укази Президента України;
- постанови Кабінету Міністрів України;
- нормативно-інструктивні документи міністерств і відомств.

Наприклад, Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" повинен бути наведений у списку використаної літератури так:

*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>. – (з чинними змінами та доповненнями).*

Після нормативно-правових документів до списку вносять інші джерела (підручники, учбові посібники, монографії) і розміщують їх в алфавітному порядку за назвою або прізвищем автора. Наприклад:

*Прусс В.М. Податки та податкова система України : [навчальний посібник] / Прусс В.М., Шпак Н.Г., Пітерська В.М. – Харків : Бурун Книга, 2009. – 286 с.*

В кінці роботи необхідно поставити особистий підпис та дату виконання.

**Контрольна робота складається з трьох завдань:**

- 1) теоретична частина;
- 2) тести;
- 3) задача (розрахунок та заповнення звітної форми).

### 3. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ

#### 3.1. Перелік теоретичних питань

Теоретична частина контрольної роботи подана в 20 варіантах, вибір яких залежить від початкової букви прізвища студента.

Таблиця 1

**Таблиця розподілу теоретичних питань за варіантами**

Початкова буква	Номер варіанта	Номер питання
А, Б	1	1
В	2	2
Г	3	3
Д, Й	4	4
Е, І	5	5
Є, Ї	6	6
Ж З,	7	7
К	8	8
Л	9	9
М	10	10
Н	11	11
О	12	12
П	13	13
Р	14	14
С	15	15
Т, У	16	16
Ф, Х	17	17
Ц, Ч	18	18
Ш, Щ	19	19
Ю, Я	20	20



### Перелік теоретичних питань

№ з/п	Теоретичне питання	Питання для опрацювання
1	2	3
1.	Поняття податків і зборів	Визначення сутності податків і зборів. Характеристика їх елементів та класифікація.
2.	Адміністрування податків і зборів контролюючими органами	Облік платників податків. Податкова звітність. Погашення податкового боргу. Відповідальність платників податків
3.	Податок на додану вартість	Об'єкт, ставка, база оподаткування податку на додану вартість. Дата виникнення податкового зобов'язання. Дата виникнення податкового кредиту
4.	Первинний і аналітичний облік податку на додану вартість	Порядок надання податкової накладної. Порядок ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних
5.	Акцизний податок	Платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
6.	Податок на прибуток	Платники, об'єкти оподаткування. Порядок визначення доходів та витрат їх склад.
7.	Методика нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів у податковому і фінансовому обліку	Поняття амортизації та її зміст. Витати, які не підлягають амортизації. Методи нарахування амортизації. Строк корисного використання
8.	Порядок обчислення податку на прибуток	Податкова база. Ставки податку. Порядок обчислення. Звільнення від оподаткування
9.	Податок з доходів фізичних осіб.	Платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання



1	2	3
10.	Місцеві податки в Україні та їх характеристика	- Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; - єдиний податок. Платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, звітність
11.	Місцеві збори в Україні та їх характеристика:	- Збір за місця для паркування транспортних засобів; - туристичний збір; - збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
12.	Плата за користування надрами	Плата за користування надрами: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
13.	Плата за землю	Плата за землю: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку, вид звітності та терміни її подання
14.	Збір за користування радіочастотним ресурсом України	Збір за користування радіочастотним ресурсом України: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
15.	Збір за спеціальне використання води	Збір за спеціальне використання води: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
16.	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання



1	2	3
17.	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	Загальна характеристика платників збору, об'єктів оподаткування збором. База та ставки збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Пільги щодо сплати збору. Особливості обчислення і сплати збору
18.	Збір на розвиток виноградарства, садівництва й хмелярства	Збір на розвиток виноградарства, садівництва й хмелярства: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
19.	Екологічний податок	Платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати, вид звітності та терміни її подання
20.	Організація і методика податкових перевірок	Види податкових перевірок. Умови допуску контролюючих органів до проведення перевірки. Строки проведення перевірок. Джерела інформації для проведення податкових перевірок

### 3.2. Тести

Студенти, яким визначено непарний варіант (1, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19) виконують тести №1, а решта варіантів - виконують тести № 2.

#### Тести № 1

- Обов'язковість ведення податкового обліку:
  - залежить від рішення підприємства;
  - регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
  - регламентується податковим законодавством.
- Залежно від форми оподаткування розрізняють такі види податків:
  - податки на доходи та прибутки; податки на споживання; податки на майно;





- б) прями податки; непрямі податки;
- в) загальнодержавні податки; місцеві податки та збори.

3. У разі відсутності порушень під час перевірки складається:

- а) акт;
- б) довідка;
- в) заява.

4. Податком на додану вартість оподатковуються операції з:

- а) послуги з розроблення програмного забезпечення;
- б) аудиторські послуги консультаційного характеру;
- в) ввезення товарів на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту.

5. Методи амортизації, які можна застосовувати з 1 квітня 2011 року:

- а) прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий;
- б) прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прогресивного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий;
- в) прямолінійний, зменшення залишкової вартості, кумулятивний.

6. Обов'язкова реєстрація як платник ПДВ здійснюється у разі:

- а) якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, нарахована протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 300 000 гривень (з урахуванням ПДВ);
- б) якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, нарахована протягом останнього кварталу, сукупно перевищує 100 000 гривень (без урахування ПДВ);
- в) якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, нарахована протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 300 000 гривень (без урахування ПДВ).

7. В якому розмірі включаються до складу витрат суми витрат, пов'язані з поліпшенням основних фондів?

- а) 50%;
- б) 5%;
- в) 10% сукупної балансової вартості груп основних засобів на початок звітного періоду.

8. Платниками ФСП є лише юридичні особи, у яких виконуються наступні умови:

- а) виробляють сільгосппродукцію або вирощують і виловлюють рибу в озерах, ставках, водосховищах; частка сільськогосподарського

товаровиробництва за попередній рік дорівнює або перевищує 75 %;

б) виробляють сільгосппродукцію або вирощують і виловлюють рибу в озерах, ставках, водосховищах; частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній рік дорівнює або перевищує 70 %;

в) виробляють сільгосппродукцію; частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній звітний період дорівнює або перевищує 75 %.

9. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:

а) експорту товарів;

б) експорту товарів (супутніх послуг), якщо їх експорт підтверджений митною декларацією;

в) постачання товарів, призначених для використання в дитячих будинках, дошкільних навчальних закладах.

10. Податкова накладна виписується у день:

а) виникнення податкових зобов'язань продавця;

б) відвантаження товарів або оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг;

в) зарахування коштів від покупця на банківський рахунок як оплата товарів/послуг.

11. Кумулятивний метод амортизації полягає у наступному:

а) річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання об'єкта основних засобів;

б) річна сума амортизації визначається як добуток вартості, що амортизується, та кумулятивного коефіцієнта;

в) місячну суму амортизації визначають як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації.

12. Податковий період, встановлений для податку на прибуток:

а) квартал;

б) декада;

в) звітний місяць.

13. Базою оподаткування акцизного податку є:

а) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України;

б) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує;

в) обидві відповіді правильні.

14. Сума, з якої стягують податок:

- а) джерело сплати;
- б) податкова ставка;
- в) податкова база.

15. Платниками податку на прибуток підприємств є:

- а) фізичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність з метою отримання доходу як на території України, так і за її межами;
- б) суб'єкти господарської діяльності, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;
- в) особа, обсяг оподатковуваних операцій з продажу товарів якої за останні 12 календарних місяців перевищує 300000 грн.

16. Податок на прибуток підприємств за другий квартал звітного року підлягає перерахуванню:

- а) до 30 липня;
- б) до 9 серпня;
- в) до 19 серпня.

17. У ПП „Надир” станом на 01. 01.200\_ р. значиться заборгованість за отриманою попередньою оплатою від ТОВ „Зеніт” в сумі 9000 грн. в т.ч. ПДВ. Протягом звітного періоду підприємство:

- відвантажило товар ВАТ „Зеніт” на суму 6500 грн. в т.ч. ПДВ;
- перерахувало кошти за товар ТОВ „Полок” в сумі 7200 грн. в т.ч. ПДВ.
- надійшла попередня оплата від ТОВ „Неро” в сумі 9600 грн. в т.ч. ПДВ.
- надійшли товари від ТОВ „Полок” в сумі 6600 грн.

Податкове зобов'язання з ПДВ за звітний період склало:

- а) 1650 грн.
- б) 400 грн.
- в) 1483 грн.

18. Який документ надає право на відображення податкового кредиту?

- а) Журнал-ордер № 5;
- б) податкова накладна;
- в) головна книга.

19. Податковий кредит це:

- а) кредит банку, одержаний для сплати податків;
- б) суми ПДВ, сплачені (нараховані) платником податку за придбані товарно-матеріальні цінності та нематеріальні активи;
- в) відстрочка податкових платежів

20. Підвищену податкову соціальну пільгу у розмірі 200% прожиткового мінімуму працездатної особи застосовують до платника податку:

- а) який є учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу;
- б) який є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- в) який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, – у розрахунку на кожну таку дитину.

## Тести № 2

1. Датою виникнення податкових зобов'язань по ПДВ є:

- а) дата зарахування коштів на банківський рахунок платника;
- б) будь-яка з-подій, що сталася раніше;
- в) дата відвантаження продукції.

2. Які з перерахованих нижче податків та зборів відносять до загальнодержавних:

- а) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плата за землю, фіксований сільськогосподарський податок, плата за користування надрами.
- б) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плата за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
- в) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плата за землю, збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

3. Платниками туристичного збору є:

- а) особи, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання;
- б) особи, які прибули за путівками в санаторії та пансіонати;
- в) особи, які прибули у відрадження.

4. У ТОВ „Вересень” станом на 01.01.200\_ р. значиться заборгованість за товарами отриманими від ТОВ „Каліфорнія” в сумі 600 грн. в т.ч. ПДВ. Протягом звітного періоду підприємство:

- відвантажило товар ВАТ „Смерека” на суму 12000 грн. в т.ч. ПДВ;
- перерахувало кошти за товар ТОВ „Каліфорнія” в сумі 9600 грн. в т.ч. ПДВ.

ПДВ за звітний період склав:

- а) податковий кредит 250 грн.
- б) податкове зобов'язання 400 грн.
- в) податкове зобов'язання 2000 грн.

5. Платники фіксованого сільськогосподарського податку не є платниками таких податків і зборів:

- а) податку на прибуток підприємств;
- б) податку на додану вартість;
- в) збору за спеціальне використання лісових ресурсів.

6. Датою виникнення податкових зобов'язань по ПДВ є:

- а) дата зарахування коштів на банківський рахунок платника;
- б) будь-яка з-подій, що сталася раніше;
- в) дата отримання товарів.

7. Платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності є суб'єкти господарювання, які провадять:

- а) торговельну діяльність у пунктах продажу товарів, діяльність з надання платних побутових послуг, діяльність у сфері розваг;
- б) торговельну діяльність у пунктах продажу товарів, діяльність з надання платних побутових послуг, діяльність у сфері розваг, торгівлю валютними цінностями у пунктах обміну іноземної валюти;
- в) торговельну діяльність з продажу вирощених в особистому підсобному господарстві, на городній ділянці продукції рослинництва і тваринництва.

8. Підвищену податкову соціальну пільгу у розмірі 150% прожиткового мінімуму застосовують до платника податку:

- а) який є учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу;
- б) який є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;
- в) який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, – у розрахунку на кожну таку дитину.

9. Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з:

- а) виплати заробітної плати, пенсій, стипендій, субсидій;
- б) надання послуг із страхування і перестраховування;
- в) ввезення товарів (супутніх послуг) у митному режимі імпорту або реімпорту.

10. Акцизний податок – це:

- а) прямиий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);
- б) непрямиий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);
- в) обов'язковий, безумовний платіж до державного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.



11. При обсязі оподатковуваних операцій більше 300000 грн. податковий період для ПДВ дорівнює:

- а) декаді;
- б) одному місяцю;
- в) кварталу.

12. Податковий кодекс України передбачає поступове зниження ставки податку на прибуток з 25% до:

- а) 19% - з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року;
- б) 21% - з 1 січня 2014 року.
- в) 16% - з 1 січня 2014 року.

13. Найменші працівники сплачують єдиний соціальний внесок із суми цивільно-правового договору за ставкою:

- а) 2,6%;
- б) 2%;
- в) 3,6%.

14. Сплата ПДВ провадиться не пізніше:

- а) 20-го числа місяця, що настає за звітним місяцем.
- б) 30-го числа місяця, що настає за звітним місяцем.
- в) 25-го числа місяця, що настає за звітним кварталом.

15. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг), з метою визначення бази оподаткування податком на прибуток визнаватимуть витратами того періоду:

- а) у якому вони були здійснені;
- б) у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг;
- в) за який проводиться нарахування податку на прибуток.

16. Добровільним платником ПДВ може бути особа за умови, що в неї за останні 12 місяців поставки платникам ПДВ здійснюється в розмірі.

- а) не менше 30 % від загального обсягу поставок;
- б) не менше 50 % від загального обсягу поставок;
- в) більше 50 % від загального обсягу поставок.

17. Перші п'ять днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, оплачуються:

- а) за рахунок медичного закладу;
- б) за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності;
- в) власником за рахунок коштів підприємства.

18. Сукупність установлених у країні податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів; принципів, форм, методів їх установлення; дій, які забезпечують їх сплату, контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства - це:

- а) податкова система;
- б) система оподаткування;
- в) політична система.

19. На підставі яких документів проводиться камеральна податкова перевірка?

- а) податкових декларацій;
- б) даних бухгалтерського обліку.
- в) податкових декларацій (розрахунків) та фінансової звітності.

20. До місцевих податків належать:

- а) податок з реклами;
- б) податок з доходів фізичних осіб;
- в) єдиний податок.

### 3.3. Задача.

Для варіантів №№ 1, 7, 13, 19

#### Завдання:

1. Відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку.
2. На основі наведених даних визначити суму податку на прибуток за травень 2011 року (табл. 3).
3. Скласти декларацію з податку на прибуток підприємства.

Таблиця 3

Вихідні дані

№ з/п	Зміст операції	Сума	Дт	Кт
1	Реалізовано товари покупцям, у т.ч. ПДВ	480 000		
	ПДВ	?		
2	Собівартість реалізації товарів	270 000		
3	Надійшли кошти авансом від покупців за готову продукцію	106 200		
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ	?		
4	Нарахована амортизація основних засобів, що використовуються в адміністративних цілях	7 500		
5	Отримано аванс за послуги з оренди за червень місяць	18 000		



	Сума податкових зобов'язань з ПДВ	?		
6	Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу	10 000		
7	Нарахований єдиний внесок (49 клас – 38,28%)	?		
8	Нараховано за опалення приміщень підприємства, ПДВ 20%	12 000 2 400		
9	Нараховано плату за землю	700		
10	Нараховано збір за спеціальне використання води	500		
11	Відображено дохід від здачі в операційну оренду частини будівлі	21 000		
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ в частині отриманого авансу	?		
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ	?		
12	Зарахування заборгованостей	?		
13	Списання на фінансовий результат:	?		
	- дохід від реалізації	?		
	- інший операційний дохід	?		
	- собівартість від реалізації	?		
	- адміністративні витрати	?		
14	Визначений нерозподілений прибуток	?		
15	Податок на прибуток	?		

Довідкові дані:

**ПП “Арсенал”,**

код ЄДРПОУ 12314465, м.Костопіль, Рівненська, 31

П/рахунок 26005000131001, В РФ АТ “Укрінбанк”, код банку 333216

Директор ПП “Арсенал” – Ішук О.Л.; головний бухгалтер ПП “Арсенал” - Торосова О.Г.

**Для варіантів №№ 2, 8, 14**

**Завдання:**

1. Обчислити суму податку на додану вартість, яка підлягає сплаті до бюджету.
2. Перевірити повноту сплати ПДВ до бюджету.
3. Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість відповідно до чинного законодавства.





**Вихідні дані:**

I. Надійшла виручка за реалізовані товари за вільними цінами (в т. ч. ПДВ):

- а) 04 лютого - 13 250 грн.; б) 11 лютого - 15 000 грн.
- в) 17 лютого - 472 240 грн.; г) 24 лютого - 821 710 грн.

II. Проведено оплату поставачальникам за одержану сировину, матеріали і паливо за вільними цінами, вартість яких віднесено до складу валових витрат (в т. ч. ПДВ):

- а) 05 лютого - 724 800 грн.; б) 09 лютого - 183 171 грн.;
- в) 15 лютого - 912 410 грн.

III. Платіжне доручення платником на сплату в бюджет ПДВ за лютий здано у відділення банку на суму 20400 грн.

Довідкові дані:

**Підприємство “Траверс”**, код ЄДРПОУ 13244513,

Поточний рахунок 291006, РОД “Райффайзенбанк АВАЛЬ” м.Рівне код банку 333227, м.Рівне, Вербова, 45.

Директор –Вакарчук В.Д.; головний бухгалтер – Зінчук А.А.

**Для варіантів №№ 3, 9, 15**

**Завдання:**

- 1. Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет.
- 2. Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість відповідно до чинного законодавства.

**Вихідні дані:**

Протягом звітного місяця здійснено такі операції.

- 1) Реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн. (без ПДВ).
- 2) Нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 10000 грн.
- 3) Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників — 4000 грн.
- 4) Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на суму 90 грн. (з ПДВ).
- 5) Надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500 грн.
- 6) Експортовано товарів на суму 180000 грн.
- 7) Отримано від поставачальника матеріали для виробництва продукції - 2000 грн. (без ПДВ).
- 8) Придбано з ПДВ товари, вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, на суму 24000 грн.

**Довідкові дані:**

**ПАТ “Мурава”**, код ЄДРПОУ 12754356

П/рахунок 26007031031005 в АТ “Укрсоцбанку”, код банку 333012

м.Рівне, Млинівська, 20

Директор Марочкін В.В., головний бухгалтер Логвіс М.М.

**Для варіантів №№ 4, 10, 16**

**Завдання:**

1. Визначити суму ПДВ належну до сплати в бюджет.

2. Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість відповідно до чинного законодавства.

Станом на 01.11.200\_ р. на підприємстві значиться заборгованість:

а) за авансами виданими - МПП “Зоря” в сумі 1260 грн., за комплектуючі в т.ч. ПДВ;

б) за авансами отриманими - ТОВ “Вечір” за товар в сумі 2610 грн., в т.ч. ПДВ.

В листопаді 200\_ р. підприємством здійснені господарські операції (таблиця 4).

Таблиця 4

**Вихідні дані**

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1.	Відвантажено товар ТОВ “Вечір”, за накладною № 217 в т.ч. ПДВ	17400
2.	Отримано і оприбутковано комплектуючі від МПП “Зоря”, накл. № 193 в т.ч. ПДВ	3250
3.	Отримано сировину за бартерним контрактом від ТОВ “Азарт”, накл. № 277 в т.ч. ПДВ	4500
4.	Отриману попередню оплату за матеріали від ПП “Бета” в т.ч. ПДВ	11400
5.	Відвантажено ПП “Бета” матеріали за накл. № 369 в т.ч. ПДВ	12600

Для визначення суми податкового зобов’язання і податкового кредиту слід скористатися Додатком 1.

**Довідкові дані:**

**ПП “Меркурій”**,

код ЄДРПОУ 12314465, м.Рівне, Дубенська, 131

П/рахунок 26005000131001, В РФ АТ “Укрінбанк”, код банку 333216

Головний бухгалтер ПП “Меркурій” - Ткачук О.Н.



**Завдання:**

1. Визначити суму зв'язного мита, митних зборів, які повинно сплатити в бюджет підприємство “Парус”.
2. Визначити суму податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, а також суму ПДВ належну до сплати в бюджет.

Таблиця 5

Вихідні дані

Показники	Одиниця виміру	За даними митної декларації
1. Вартість придбаних імпортованих товарів	дол.США	5800
2. Ставка мита по єдиному митному тарифу	%	20
3. Ставка митного збору	%	0,15
4. Виручка від реалізації імпортованих товарів в Україні	грн.	91600

Примітка: курс НБУ 1 \$ - 8, 50 грн. (умовно)

Для варіантів №№ 6, 12, 18, 20

**Завдання:**

1. Скласти розрахунково-платіжну відомість за грудень 20\_\_ р. (Додаток 2).
2. Визначити суму податку з доходів кожного з працівників.
3. 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 (для варіантів № № 6, 20).
4. Скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за даними, наведеними нижче (умовно прийнявши дані про нараховану заробітну плату за місяць як квартальні) (для варіантів №№ 12, 18).
5. За здійсненими розрахунками відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку (Додаток 3).

ТОВ “Онiкc” (код ЄДРПОУ 13945611) нарахувало і виплатило працівникам заробітну плату за звітний місяць - грудень 20\_\_ року (табл. 1). Клас професійного ризику виробництва — 23. Ставка ЄСВ у частині нарахувань — 37,26 %.



Вихідні дані

№ з/п	Табельний номер	Ідентифікаційний номер	П.І.Б.	Посада	Сума, грн. з/плати в грудні місяці 20__ р.
1	0112	1243566565	Білоконь О.П.	директор	2600,00
2	0134	1709682233	Гавриш К.М.	головний бухгалтер	2500,00
3	0079	2183111789	Ланченко С.В.	менеджер	?
4	0156	2256789012	Степанов О.І.	менеджер	850,00
5	0099	2183000719	Шевченко А.В.	касир	?
6	-	2905678887	Ярощук А.Г.	водій	1200,00

Довідкові дані:

Білоконь О.П. – мати 3-х дітей до 18 років. До бухгалтерії подана заява та всі необхідні документи для отримання податкової соціальної пільги (ПСП).

Гавриш К.М. – документи для отримання податкової соціальної пільги (ПСП) подані, йому видано нецільову благодійну допомогу у зв'язку з сімейними обставинами в сумі 1000 грн.

Ланченко С.В. – прийнятий на роботу 10.12.20\_\_ р. В місяці прийняття на роботу заяви про отримання податкової соціальної пільги не подавав. Оклад встановлено – 2050 грн.

Степанов О.І. – працює на 0,5 окладу та є інвалідом II групи за результатами огляду в медико-соціальній експертній комісії, про що було надано 28 листопада 20\_\_ року довідку за формою № 157-1/0. Копія довідки, завірена печаткою підприємства, зберігається в особовій справі працівника.

Ярощук А.Г.- працював з 12 по 31 грудня 20\_\_ р. за договором цивільно-правового характеру.

Шевченко А.В. хворіла з 05.12.20\_\_ р. по 16.01.20\_\_ р. згідно з наданим листком непрацездатності. Сума лікарняних склала 896,16 грн., із них сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства — 461,06 грн., сума допомоги по тимчасовій непрацездатності — 435,10 грн. Оклад встановлено – 1350 грн.

## 4. МЕТОДИЧНІ ПОРАДИ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ (ЗАДАЧІ)

### ДО ВАРІАНТІВ №№ 1, 7, 13, 19

Оподатковуваний прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, визначених згідно зі статтями 135 - 137 Податкового Кодексу України (ПКУ), на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду, визначених згідно зі статтями 138 – 143 Податкового Кодексу.

$$ОП = Д - СВ - ІВ, \quad (4.1)$$

де *ОП* – оподатковуваний прибуток;

*Д* – доходи звітного періоду;

*СВ* – собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг; загальна сума валових витрат;

*ІВ* – інші витрати.

Податок на прибуток (*ПП*):

$$ПП = ОП \cdot 23\% \quad (4.2)$$

### ДО ВАРІАНТІВ №№ 2, 3, 4, 8, 9, 10, 14, 15, 16

Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету (або відшкодуванню з бюджету) визначається як різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом:

$$ПДВ = ПЗ - ПК, \quad (4.3)$$

де *ПЗ* - загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді.

*ПК* — сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Сума податкового зобов'язання (*ПЗ*) щодо товарів, що підлягають продажу визначається:

$$ПЗ = \frac{БО \cdot 20\%}{100}, \quad (4.4)$$

де *БО* – база оподаткування.

**База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг** визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 Податкового Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками — суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів, крім

лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів) і збору на обов'язкове державне пенсійне страхування на послуги стільникового рухомого зв'язку.

Податок на додану вартість підприємства сплачують відповідно до Закону «Про податок на додану вартість» за ставкою 20% до договірної (контрактної) вартості товарів, продукції, робіт і послуг, що реалізують.

Сума податкового кредиту (ПК) протягом звітного періоду складається із сум податків, нарахованих (сплачених) протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

- придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг **ПДВ<sub>ТМЦ</sub>** з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;
- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів **ПДВ<sub>Оф</sub>**, інших необоротних матеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій в необоротні капітальні активи, нематеріальних активів **ПДВ<sub>НА</sub>** для оподатковуваних операцій у межах господарської діяльності платника податку.

$$ПК = ПДВ_{ТМЦ} + ПДВ_{Оф} + ПДВ_{НА} \quad (4.5)$$

Важливим елементом у механізмі нарахування і сплати ПДВ є дата виникнення податкового зобов'язання (п.187.1 ПКУ) і право платника на податковий кредит (п.198.2 ПКУ).

### ДО ВАРІАНТІВ №№ 5, 11, 17

**Акцизний податок** - непрямий податок, основою якого виступає диференційований підхід до оподаткування різних товарів та товарних груп. Перелік товарів (продукції), на які встановлюється акцизний податок, визначається й обмежується переліками підакцизних товарів, зазначених у відповідних законах України. До підакцизних товарів відносять: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли.

При ввезенні товарів на митну територію України товарів, акцизний податок нараховується на суму митної вартості з урахуванням фактично сплаченої суми мита:

$$A = (MB + BM) \cdot C, \quad (4.6)$$

де A - сума акцизного податку;

MB - митна вартість;

BM - ввізне мито;

C - ставка акцизного збору.

**Мито** — непрямий податок, який стягується при перетині митного кордону, тобто при імпорті, експорті та транзиті товарів. Даний податок, як і акцизний податок, включається в ціни товарів, сплачується за рахунок

покупця, його ставки диференційовані за групами товарів, перелік яких значно ширший, ніж перелік підакцизних товарів.

Мито сплачується в національній валюті України за встановленими ставками, виходячи з митної вартості товару.

**Митна вартість** — це ціна товару, яка фактично сплачена або підлягає сплаті на момент перетину митного кордону України. До митної вартості включається ціна товару, зазначена в рахунку-фактурі, а також такі фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури:

- 1) на транспортування, навантаження, розвантаження та страхування до пункту перетину митного кордону;
- 2) комісійні та брокерські виплати;
- 3) плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, що належить до даних товарів і яка повинна бути оплачена як умова їх ввезення (вивезення).

Порядок оплати і ставки мита визначаються Єдиним митним тарифом України. Механізм розрахунку митної вартості представлено формулою:

$$MB = \Phi B + БП + КП, \quad (4.7)$$

де  $MB$  — митна вартість на момент перетинання кордону;

$\Phi B$  — фактурна вартість (в тому числі транспортні витрати);

$БП$  — брокерські послуги;

$КП$  — комісійні послуги.

Фактурна вартість ( $\Phi B$ ) визначається, виходячи з ціни товару, зазначеної в рахунку-фактурі, перерахованої за курсом НБУ.

Митна вартість ( $MB$ ) визначається шляхом зменшення фактурної вартості на вартість транспортування по Україні.

Мито ( $M$ ) розраховується за формулою:

$$M = C_M \cdot MB, \quad (4.8)$$

де  $C_M$  — ставка мита.

Митний збір ( $M_3$ ) дорівнює:

$$M_3 = C_{M3} \cdot MB, \quad (4.9)$$

де  $C_{M3}$  — ставка митного збору.

Податок на додану вартість становить:

$$ПДВ = (MB + M) \cdot C_{ПДВ}, \quad (4.10)$$

де  $C_{ПДВ}$  — ставка податку на додану вартість.

## ДО ВАРІАНТІВ №№ 6, 12, 18, 20

### Об'єктом оподаткування податком з доходів фізичних осіб є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- доходи з джерела їх походження в Україні, що остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);



— іноземні доходи — доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України, — для резидентів.

Перелік доходів, що включаються до загального місячного (річного) оподаткованого доходу, зазначено в п. 164.2 Податкового кодексу. Доходи, що не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу, наведено у ст. 165 Податкового кодексу.

При нарахуванні доходів у будь-яких негрошових формах, об'єкт оподаткування визначається як вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за формулою

$$K = \frac{100}{100 - C_{II}}, \quad (4.11)$$

де  $K$  - коефіцієнт;

$C_{II}$  - ставка податку, встановлена для таких доходів на момент такого нарахування.

Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності.

При нарахуванні доходів у вигляді винагороди за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг) база оподаткування визначається як нарахована сума такої винагороди, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Статтею 167 Податкового кодексу встановлено такі **ставки податку** на доходи фізичних осіб:

— 15 % — стосовно доходів, отриманих у вигляді зарплати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат чи інших виплат і винагород, що виплачуються (надаються) платнику у зв'язку з відносинами трудового найму і за цивільно-правовими договорами; виграші в державну і недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри, якщо сума таких доходів не перевищує 10-кратний розмір мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня звітного податкового року (абз. 1 п. 167.1);

— 17 % — із суми перевищення зазначених вище доходів над 10-кратним розміром мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня звітного податкового року (абз. 2 п. 167.1).

До 31 грудня 2014 року для цілей застосування податкова соціальна пільга надається в розмірі, що дорівнює 50 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року.

Пільга застосовується тільки до заробітної плати, нарахованої за місяць, у тому випадку, коли ця зарплата буде менша за розмір прожиткового мін. на



працездатну особу, помноженого на коефіцієнт 1,4.

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отримуваного від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги:

- у розмірі, що дорівнює 100 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року — для будь-якого платника податку (п.169.1.1.ПКУ);

- у розмірі, що дорівнює 100 відсоткам суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, — для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, — у розрахунку на кожну таку дитину;

- у розмірі, що дорівнює 150 відсоткам суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, — для такого платника податку, який: є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником — у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років; утримує дитину-інваліда — у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років; є особою, віднесеною до I або II категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом; інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства тощо;

- у розмірі, що дорівнює 200 відсоткам суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, — для такого платника податку, який є: Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»; учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни тощо.

Податкова соціальна пільга застосовується до нарахованого платнику податку місячного доходу у вигляді заробітної плати тільки за одним місцем його нараховування (виплати).

## **5. ЗРАЗОК РОЗВ'ЯЗКУ ТА ОФОРМЛЕННЯ ПРАКТИЧНОЇ ЧАСТИНИ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

**Задача.**

**Завдання:**

Визначити суму податку на доходи фізичних осіб помісячно.

Матері трьох дітей віком до 18 років Білоконь О.П. за місцем надання заяви на податкову соціальну пільгу нарахована заробітна плата: у червні – 2030 грн., у липні – 2900 грн.



**Відповідь:**

Відповідно до п.п. 169.1.2. Податкового кодексу України платники податку, які мають двох чи більше дітей віком до 18 років, мають право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, одержуваного з джерел на території України від одного працевдавця у вигляді заробітної плати, у розмірі, що дорівнює 100 відсоткам у розрахунку на кожну таку дитину.

До 31 грудня 2014 року для цілей застосування податкова соціальна пільга надається в розмірі, що дорівнює 50 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року. У 2011 році розмір ПСП на одну дитину становить грн. 470,50 грн. (941 грн. x 50%).

Для отримання ПСП на дитину дохід одного з батьків не повинен перевищувати суми, що дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень, яка множитья на відповідну кількість дітей (941 x 1,4 = 1320 грн.).

За умовою нашої задачі працівниця має трьох дітей і її дохід не перевищує 3960 грн. (1320 грн. x 3 дітей), тому ПСП на дітей складе 1411,50 грн. (470,50 x 3).

Утримання ЄСВ до Пенсійного фонду з нарахованої заробітної плати здійснюються в розмірі: 3,6%.

Відомість нарахування заробітної плати по ТОВ "Реальність" за червень-липень 2011 року показано в таблиці 7.

Таблиця 7

Відомість нарахування заробітної плати по ТОВ "Реальність"  
за червень-липень 2011 року

П.І.П.	Оклад	Всього нараховано	Утримано		Всього утримано	До видачі на руки
			ПДФО 15%	ЄСВ 3,6%		
<b>Червень 2011 року</b>						
Білоконь О.П.	2030,00	2 030,00	81,81	73,08	154,89	1875,11
<b>Липень 2011 року</b>						
Білоконь О.П.	2900,00	2 900,00	207,62	104,40	312,02	2587,98

Таким чином, ПДФО Білоконь О.П. за червень 2011 року – 81,81 грн.  
за липень 2011 року – 207,62 грн.



## 6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### 7.1. Законодавчі та нормативні документи

1. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>.
2. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення окремих норм Податкового кодексу України : закон України від 07.07.2011 р. № 3609-VI.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>. – (з чинними змінами та доповненнями).
5. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України : закон України від 02.12.2010 № 2756-VI.
6. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2464-17>.
7. 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.
8. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма N 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку : наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 №1020. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 13 січня 2011 р. за N 46/18784.
9. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ ДПАУ від 25.01.2011 р. № 41.
10. Порядок заповнення податкової накладної : наказ ДПАУ від 21.12.2010 р. № 969.
11. Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних: наказ ДПАУ від 24.12.2010 р. № 1002.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати” : наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318 із змінами та доповненнями від 31 травня 2011 року № 664.

### 7.2. Інші джерела інформації

1. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [підручник] / П.М.Гарасим, Г.П.Журавель, П.Я.Хомин. - К.: ВД “Професіонал”, 2004. – 448 с.

2. Довгалюк В.І. Податкова система : [навчальний посібник] / В.І. Довгалюк, Ю.Ю. Ярмоленко. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 360 с.
3. Еш С.М. Податкова система України : [навчальний посібник] / С.М. Еш. – К. : Кондор, 2008. – 108с.
4. Коцупатрий М.М. Податковий облік і звітність: [навч. посіб.] / М.М.Коцупатрий, С.І.Ковач, В.В. Мельничук. – К.:КНЕУ, 2008. – 312 с.
5. Лазаришина І.Д. Податковий облік і звітність: [Інтерактивний комплекс навчально-методичного забезпечення] / І.Д.Лазаришина, В.Л. Поліщук. – Рівне: НУВГП, 2009. – 168 с.
6. Прусс В.М. Податки та податкова система України : [навчальний посібник] / Прусс В.М., Шпак Н.Г., Пітерська В.М. – Харків : Бурун Книга, 2009. – 286 с.

### 7.3. Інформаційні ресурси

До складу інформаційних ресурсів навчальної дисципліни “Податковий облік і звітність” входять:

- ✓ Наукова бібліотека НУВГП – 33000 м. Рівне, вул. Приходька, 75 тел. 22-25-39
- ✓ Державна обласна бібліотека - 33000 м. Рівне, пл. Короленко, 6 тел.22-10-63
- ✓ Міська бібліотека - 33000 м. Рівне, вул. Гагаріна, 67 тел. 24-12-47
- ✓ Методичний кабінет кафедри обліку і аудиту НУВГП тел. 26-78-14
- ✓ <http://www.balance.ua/ua/>.
- ✓ <http://buhgalter911.com/>.
- ✓ <http://meta.ua>
- ✓ <http://google.com.ua>
- ✓ <http://www.minfm.gov.ua>
- ✓ <http://www.minfm.gov.ua> - Міністерство фінансів України
- ✓ <http://www.mavisa.ru> - Багатомовний пошуковий каталог
- ✓ <http://www.rada.kiev.ua> - Верховна Рада України
- ✓ <http://www.ukrstat.gov.ua> - Державний комітет статистики
- ✓ <http://www.rada.gou.ua> - сайт Верховної Ради України
- ✓ <http://www.dtk.com.ua> - сайт "Дебет-Кредит" від ГК
- ✓ <http://www.buhgalteria.com.ua> - сайт "Бухгалтерія" від "Бізнесу"
- ✓ <http://www.nibu.factor.ua>
- ✓ <http://www.sau-apu.org.ua>
- ✓ <http://readbookz.com/> – навчальні книги
- ✓ Журнал „Податки та бухгалтерський облік”
- ✓ Журнал «Баланс»

