



Національний університет
водного господарства
та природокористування

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-269

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

для самостійного вивчення навчальної дисципліни

«Облік розрахунків за податками»

для здобувачів вищої освіти за напрямками підготовки
6.030503 «Міжнародна економіка», 6.030505 «Управління
персоналом та економіка праці», 6.030508 «Фінанси і кредит»
денної та заочної форм навчання



водного господарства
та природокористування

Рекомендовано
науково-методичною
радою ННІЕМ
Протокол № 13
від «18» березня 2019 р.

Рівне – 2019



Методичні вказівки для самостійного вивчення навчальної дисципліни «Облік розрахунків за податками» для здобувачів вищої освіти за напрямками підготовки 6.030503 «Міжнародна економіка», 6.030505 «Управління персоналом та економіка праці», 6.030508 «Фінанси і кредит» денної та заочної форм навчання / Павелко О. В. – Рівне : НУВГП, 2019. – 33 с.

Укладач: Павелко О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту.

Відповідальна за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.



ЗМІСТ

1.	Загальні положення.....	3
2.	Тематичний зміст дисципліни.....	5
3.	Картка оцінювання студентів.....	12
4.	Тести.....	13
5.	Термінологічний словник.....	26
6.	Рекомендована література.....	32
7.	Інформаційні ресурси.....	33



ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Дисципліна «Облік розрахунків за податками» вивчається студентами денної та заочної форми навчання згідно з навчальним планом.

Мета дисципліни «Облік розрахунків за податками» – вивчення фінансових відносин, пов'язаних з примусовим відчуженням і перерозподілом частини вартості національного продукту з метою формування загальнодержавного фонду грошових ресурсів.

Завдання дисципліни «Облік розрахунків за податками»:

- 1) вивчення теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики;
- 2) ознайомлення з методикою розрахунків і порядком сплати прямих та непрямих податків та зборів (обов'язкових платежів) юридичними та фізичними особами;
- 3) вивчення альтернативних систем оподаткування;
- 4) ознайомлення з діяльністю Державної фіскальної служби України;
- 5) засвоєння основних понять податкової системи;
- 6) набуття практичних навичок визначення податків і зборів, ведення обліку розрахунків за ними з метою прийняття правильних управлінських рішень в ході фінансово-господарської діяльності.

Предмет навчальної дисципліни: економічні відносини з приводу перерозподілу валового внутрішнього продукту і національного доходу для створення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів.

Вивчивши дисципліну «Облік розрахунків за податками» студенти **повинні знати:**

- поняття та складові елементи податкової системи, основи її організації;
- методика розрахунку основних податків та зборів (обов'язкових платежів);



методику обліку розрахунків за загальнодержавними та місцевими податками;

– основні проблеми податкової системи та напрями її вдосконалення.

Також студенти **повинні вміти**:

– розраховувати податкові зобов'язання, враховуючи особливості діяльності суб'єктів господарювання;

– вести облік розрахунків за податками, які сплачують господарюючі суб'єкти;

– складати на основі проведених розрахунків відповідні звітні форми: декларації, розрахунки, звіти;

– визначати вплив податкових платежів та інших обов'язкових платежів неподаткового характеру на результати фінансового-господарської діяльності підприємства;

– використовувати методи податкового планування.

Вивчення дисципліни надасть можливість студентам оволодіти навичками (**компетенціями**):

- підтримки належного рівня економічних знань та постійного підвищення своєї професійної підготовки;

- здатність і готовність здійснювати, в межах своєї професійної діяльності в обсязі посадових обов'язків, контроль здійснення певних економічних процесів та їх відповідності до схвалених планів, норм і вимог, інструкцій та рішень;

- знання і розуміння основ обліку та оподаткування в підприємницькій, торговельній, біржовій діяльності;

- формування обліково-аналітичної інформації для ефективного управління діяльністю підприємства.

Результатами вивчення дисципліни «Облік розрахунків за податками» студентами відповідно до ОПП вищої освіти напрямів підготовки 6.030503 «Міжнародна економіка», 6.030505 «Управління персоналом та економіка праці», 6.030508 «Фінанси і кредит» першого (бакалаврського) рівня вищої освіти мають стати:



- дотримання здорового способу життя, виявлення турботи про здоров'я і безпеку життєдіяльності співробітників, прагнення до збереження навколишнього середовища;

- обґрунтування ефективності прийняття рішення з використанням обліково-аналітичної інформації та розуміння організаційно-економічного механізму управління підприємством;

- аналіз розвитку системи і моделей обліку та оподаткування на національному й міжнародному рівнях з урахуванням професійного світогляду.

2. ТЕМАТИЧНИЙ ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. Адміністрування податків і зборів

Тема 1. Сутність і види податків

Поняття податків. Соціально-економічна сутність податків. Функції податків. Фіскальна функція податків. Регулююча функція податків. Стимулююча функція податків.

Класифікація податків. Прямі та непрямі податки. Державні та місцеві податки і збори.

Характеристика елементів податку. Види податкових ставок. Пропорційні, прогресивні, регресивні ставки.

Тема 2. Організація податкової системи, функції Державної фіскальної служби України

Поняття податкової системи та податкової політики. Еволюція податкових систем. Характеристика системи оподаткування України. Принципи податкового законодавства. Визначення податкового контролю та способи його здійснення. Структура Державної фіскальної служби України, її завдання та функції.

Податкові перевірки: види, порядок і строки проведення. Оформлення результатів перевірок.



Тема 3. Облік платників і надходжень податків до бюджету

Загальні положення щодо обліку платників податків. Особливості взяття на облік юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків.

Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків. Строки сплати зобов'язань. Податкова застава.

Змістовий модуль 2. Система оподаткування України

Тема 4. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість як форма непрямого оподаткування. Суть податку на додану вартість, його призначення та ставки.

Платники податку на додану вартість, вимоги щодо реєстрації. Об'єкт оподаткування і податкова база. Операції, звільнені від оподаткування. Податковий кредит. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті, строки проведення розрахунків. Первинний облік податку, бухгалтерський облік ПДВ, податкова документація з податку на додану вартість.

Тема 5. Акцизний податок

Акцизний податок: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Перелік підакцизних товарів та ставок податку. Порядок обчислення та сплати акцизного податку. бухгалтерський облік акцизного податку.

Законодавчі зміни у сфері обігу спирту, алкоголю та тютюну, передбачені ПКУ.



Тема 6. Податок на прибуток підприємств

Податок на прибуток підприємств у податковій системі України: сутність і значення. Платники податку на прибуток.

Порядок визначення об'єкту оподаткування: визначення та склад доходів, дата визнання доходів від продажу товарів (робіт, послуг), склад витрат та порядок їх визнання, дата визнання витрат, що формують собівартість, заборони та обмеження на витрати.

Податковий облік основних засобів та нематеріальних активів. Пооб'єктне нарахування амортизації.

Ставки податку на прибуток. Чинний порядок обчислення податку на прибуток. Пільги та звільнення від оподаткування.

Тема 7. Податок на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб: платники, об'єкти оподаткування, база оподаткування. Податкові агенти.

Податкові соціальні пільги. Особливості оподаткування окремих видів доходів. Неоподатковувані доходи. Поняття податкової знижки. Декларування доходів та сплата податку за наслідками року. Бухгалтерський облік ПДФО.

Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва

Поняття суб'єктів малого підприємництва. Спрощена система оподаткування обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.

Єдиний податок та його податкові елементи. бухгалтерський облік єдиного податку. Платники єдиного податку. Об'єкти оподаткування. Ставки єдиного податку. Умови переходу на спрощену систему оподаткування. Терміни сплати податку.

Тема 9. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Сутність єдиного соціального внеску. Платники, база нарахування єдиного внеску. Розмір єдиного внеску та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового



державного соціального страхування. Порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Бухгалтерський облік ЄСВ. Відповідальність за порушення законодавства про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і загальнообов'язкове державне пенсійне страхування. Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3. Структура навчальної дисципліни «Облік розрахунків за податками»

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	Усього	у тому числі					Усього	у тому числі				
		л	п	лаб.	інд.	ср		л	п	лаб.	інд.	ср
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1. Адміністрування податків і зборів												
Сутність і види податків	7	2	2	-	-	5	12	1	1	-	-	10
Організація податкової системи, функції Державної фіскальної служби України	9	2	-	-	-	5	5	-	-	-	-	5
Облік платників і надходжень податків до бюджету	7	2	-	-	-	5	5	-	-	-	-	5
Разом за змістовим модулем 1:	23	6	2	-	-	15	22	1	1	-	-	20
Змістовий модуль 2. Система оподаткування України												
Податок на додану вартість	11	2	6	-	-	3	13	1	2	-	-	10
Акцизний податок	9	2	2	-	-	5	11	-	1	-	-	10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Податок на прибуток підприємств	7	2	-			5	11	-	1	-	-	10
Податок на доходи фізичних осіб	14	2	2	-	-	10	11	-	1	-	-	10
Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва	14	2	2	-	-	10	11	-	1	-	-	10
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	12	2	2	-	-	8	11		1	-	-	10
Разом за змістовим модулем 2:	67	12	14			41	68	1	7			60
Усього годин	90	18	16	-	-	56	90	2	8	-	-	80

Відповідно до навчального плану програми підготовки бакалавра напряму підготовки 6.030503 «Міжнародна економіка», 6.030505 «Управління персоналом та економіка праці», 6.030508 «Фінанси і кредит» денної та заочної форм навчання» з дисципліни «Облік розрахунків за податками» передбачено 90 годин, в т.ч. самостійна робота ДФН – 56 год., ЗФН – 80 год.

Розподіл годин самостійної роботи для студентів відповідно ДФН та ЗФН:

- підготовка до аудиторних занять – 13 год.; 20 год.;
- підготовка до контрольних заходів – 12 год.; 0 год.;
- підготовка питань, які не розглядаються під час аудиторних занять – 31 год.; 60 год.;

Усього – 56 год.; 80 год.

Під час виконання самостійної роботи студенти поглиблюють отримані знання та самостійно вивчають



матеріал окремих тем (для заочної форми навчання) шляхом опрацювання відповідної літератури, здійснюють підготовку до практичних занять.

Самостійну роботу студентів передбачено як основний засіб оволодіння навчальним матеріалом у вільний від аудиторних занять час, що також проводиться у формі наукових рефератів за нижченаведеними питаннями відповідно до варіантів, визначених викладачем. Текстова частина викладається на стандартному папері формату А4 (210мм*297мм) з одного боку. Поля: верхнє, нижнє, ліве – 20 мм, праве – 10 мм. Самостійна робота може бути рукописною або друкованою і виконується українською мовою. Загальний обсяг тексту повинен становити не більше 10-15 сторінок.

Таблиця 1

Завдання для самостійної роботи студентів денної форми навчання, які не розглядаються на лекціях

№ з/п	Тема самостійної роботи	Питання для самостійного опрацювання	Кількість годин		Література
			ДФН	ЗФН	
1	2	3	4	5	6
1.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби	Визначення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДФСУ.	5	10	[5, гл. 7, розд. II]
2.	Правопорушення у сфері оподаткування	Правопорушення у сфері оподаткування: типові правопорушення, застосування штрафних санкцій, строки давності	5	5	[5, гл. 11-12, розд. II]
3.	Місцеві податки і	Склад місцевих	5	10	[5, розд.

№ з/п	Тема самостійної роботи	Питання для самостійного опрацювання	Кількість годин		Література
			ДФН	ЗФН	
1	2	3	4	5	6
	збори	податків і зборів, порядок їх встановлення. Туристичний збір.			XII]
4.	Податок на майно	Загальна характеристика платників, об'єктів оподаткування. Пільги щодо сплати збору. Особливості обчислення і сплати.	5	10	[5, розд. VII]
5.	Транспортний податок	Платники, об'єкт оподаткування, ставки оподаткування, порядок обчислення податкових зобов'язань та строк сплати	5	10	[5, розд. IX]
4.	Земельний податок	Платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку	5	10	[5, розд. XI]
5.	Рентна плата	Платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку	5	5	[5, гл. 7, розд. XIII]
6.	Збір за місця для паркування транспортних засобів	Платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку	5	5	[5, розд. XV] Ст. 268 ПКУ
7.	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку	5	5	[5, розд. XVI]
8.	Єдиний соціальний	Нарахування,	5	5	[5, розд.

№ з/п	Тема самостійної роботи	Питання для самостійного опрацювання	Кількість годин		Література
			ДФН	ЗФН	
1	2	3	4	5	6
	внесок	утримання, платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку			XVII]
9.	Туристичний збір	Платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку	6	5	[5, п. 16, підрозд. X розд. XX]
Всього:			56	80	

3. КАРТКА ОЦІНЮВАННЯ СТУДЕНТІВ

Картку оцінювання видів самостійної навчальної діяльності студентів наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Картка оцінювання студентів

№ з/п	Види навчальної діяльності	Планові терміни виконання	Форми контролю та звітності	Максимальна кількість балів
1. Обов'язкові види				
1.1	Відвідування лекцій	щотижня	журнал викладача, конспект	0,5 б. за академічну годину
1.2	Відвідування практичних занять, робота на заняттях	за розкладом	журнал викладача	3 б.
1.3	Написання самостійних робіт	протягом семестру	самостійні роботи студента	10 б.
1.4	Написання модульної роботи №1		модульна робота	15 б.
1.5	Написання модульної роботи №2			15 б.
1.6.	Захист реферату		журнал викладача	30
Разом балів за обов'язкові види робіт:				100
2. Вибіркові види				
2.1	Виступ з доповіддю на конференції	впродовж семестру	довідка про виступ	5 б. за один виступ
2.2	Публікація статті		стаття	5 б. за одну статтю

4. ТЕСТИ

1. Обов'язкові платежі, які стягуються за певними ставками від чітко визначеного об'єкта оподаткування – це

- А) розкладні податки;
- Б) квотарні податки;
- В) прямі податки;
- Г) непрямі податки.

2. Фіскальна функція податків:

А) передбачає, що за допомогою податків відбувається перерозподіл вартості валового внутрішнього продукту між державою та її суб'єктами і через елементи податку

Б) полягає в тому, що за допомогою податків формуються фінансові ресурси держави;

В) це проявлення податку сутності в дії, спосіб вираження його властивостей;

Г) полягає в тому, що за допомогою податків відбувається перерозподіл доходів на користь державного бюджету.

3. За економічним змістом розрізняють такі види податків:

А) податки на доходи та прибутки; податки на товари; податки на майно;

Б) прямі податки; непрямі податки;

В) загальнодержавні податки; місцеві податки та збори;

Г) податки на доходи та прибутки; податки на споживання; податки на майно.

4. Принцип фіскальної достатності – це:

А) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;



Б) установадження податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;

В) установадження податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентноздатності платника податків;

Г) установадження податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків.

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

А) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плату за землю, фіксований сільськогосподарський податок, плату за користування надрами;

Б) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плату за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

В) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плату за землю, збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;

Г) податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, плату за землю, плату за користування надрами, єдиний податок.

6. Органи державної фіскальної служби забезпечують достовірність даних про платників податків – юридичних осіб в:

А) Державному реєстрі фізичних осіб;

Б) Єдиному банку даних про платників податків;

В) Державному реєстрі юридичних осіб;

Г) жоден варіант не є вірним.

7. Первинна ланка державної фіскальної служби:

А) податкова інспекція;

Б) головне управління;



- В) податкова міліція;
- Г) митниця.

8. Визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку характеризує принцип:

- А) нейтральність оподаткування;
- Б) загальність оподаткування;
- В) рівномірність та зручність сплати;
- Г) єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

9. До функцій Державної фіскальної служби відносяться:

А) розробка проектів законів України, з урахуванням практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції Міндоходів України;

Б) контроль за своєчасністю подання платниками податків та єдиного внеску передбаченої законом звітності, своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків і зборів, єдиного внеску;

В) адміністрування податків і зборів, митних платежів, єдиного внеску;

Г) всі відповіді вірні.

10. Взяття на облік платників податків – юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів здійснюється:

А) після їх державної реєстрації;

Б) шляхом включення відомостей про них до Державного реєстру;

В) після подання заявки на взяття на облік;

Г) після включення до Єдиного банку даних про платників податків.

11. Облік осіб, які відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків ведеться :



- А) за будь-яким документом, що посвідчує особу;
- Б) за серією та номером діючого паспорта;
- В) за прізвищем, ім'ям, по батькові і серією та номером діючого паспорта;
- Г) не ведеться взагалі.

12. Органи ДФС мають право проводити:

- А) планові та позапланові перевірки;
- Б) виїзні або невиїзні перевірки;
- В) документальні та камеральні перевірки;
- Г) камеральні, документальні та фактичні перевірки.

13. Перевірка, яка проводиться в приміщенні органу Міндоходів – це:

- А) документальна виїзна перевірка;
- Б) документальна позапланова перевірка;
- В) документальна планова перевірка;
- Г) камеральна перевірка.

14. Перевірка, яка не передбачається у плані роботи органу Міндоходів і проводиться за наявності хоча б однієї з обставин, визначених ПКУ – це :

- А) документальна планова перевірка;
- Б) документальна позапланова перевірка;
- В) камеральна перевірка;
- Г) фактична перевірка.

15. Перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника – це:

- А) фактична перевірка;
- Б) камеральна перевірка;
- В) документальна перевірка;



Г) електронна виїзна перевірка.

16. Перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених ПКУ податків та зборів – це:

- А) фактична перевірка;
- Б) камеральна перевірка;
- В) перевірка ДПІ;
- Г) документальна перевірка.

17. Під час проведення перевірок контролери мають право доступу:

- А) до територій, приміщень та іншого майна, що використовується для провадження господарської діяльності;
- Б) до територій та приміщень, які використовуються для провадження виробничої діяльності;
- В) до житла громадян;
- Г) виключно до приміщень, у яких зберігається бухгалтерська документація.

18. Отримання копій первинних фінансово-господарських документів під час податкових перевірок оформляється:

- А) описом;
- Б) довідкою спеціальної форми;
- В) протоколом;
- Г) актом у довільній формі.

19. Передача перевіряючому документів, що містять комерційну таємницю або є конфіденційними:

- А) забороняється;
- Б) оформляється описом;
- Б) довідкою спеціальної форми;
- Г) актом у довільній формі.



20. У разі відсутності порушень під час перевірки складається:

- А) акт;
- Б) довідка;
- В) опис;
- Г) протокол перевірки.

21. Ставку податку на доходи фізичних осіб на оподаткування дивідендів від емітентів-юридичних осіб України становить:

- А) 5%;
- Б) 15%;
- В) 17% ;
- Г) 20%.

22. До загального місячного (річного) доходу платника податку на доходи фізичних осіб включається :

А) сума державної та соціальної матеріальної допомоги;
Б) сума державних премій України або стипендій України, призначених законом, постановами Верховної Ради України, указами Президента України, винагород спортсменам - чемпіонам України, призерам спортивних змагань міжнародного рівня;

В) сума пенсій (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України;

Г) суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору.

22. До загального місячного (річного) доходу платника податку на доходи фізичних осіб не включається :



А) доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту);

Б) суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору;

В) сума державної та соціальної матеріальної допомоги;

Г) дохід у вигляді вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна.

23. При оподаткуванні операцій з продажу рухомого та нерухомого майна 5% ставки податку на доходи фізичних осіб застосовується до:

А) першого продажу житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку протягом року;

Б) першого доходу від продажу рухомого майна у вигляді легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера;

В) доходу від продажу більше, ніж одного об'єкту нерухомого майна та при продажі рухомого майна, в тому числі при другому та подальшому продажі легкового автомобіля протягом року;

Г) першого продажу земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі, визначеної статтею 121 Земельного кодексу України, протягом року.

24. Відповідно до Податкового кодексу ставка ПДФО із зарплати становить:

А) 18%;

Б) 17%;

В) 5%;

Г) 20%.

25. Якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав, тоді:



А) застосовується дві податкові соціальні пільги або більше;

Б) застосовується підвищена соціальна пільга;

В) застосовується усереднена податкова соціальна пільга;

Г) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір.

26. 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;

Г) який є Героєм України.

27. Податкова соціальна пільга не може бути застосована до:

А) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

Б) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;

В) доходів платника податку, інших ніж заробітна плата;

Г) всі варіанти правильні.

28. Підвищену соціальну пільгу у розмірі 200% прожиткового мінімуму застосовують до платника податку:

А) який є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни;



Б) який є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність;

В) утримує дитину-інваліда - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;

Г) який є Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці.

29. До неоподатковуваних доходів відносяться:

А) вартість дарунків, якщо їх вартість не перевищує 50 % однієї мінімальної заробітної плати;

Б) вартість дарунків, якщо їх вартість не перевищує однієї мінімальної заробітної плати;

В) доходи, отримані від продажу власної сільськогосподарської продукції, що вирощена безпосередньо фізичною особою на земельних ділянках, сукупний розмір яких не перевищує 2 гектари;

Г) сума стипендії, яка виплачується з бюджету, але не вище ніж сума, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень.

30. Податкова декларація з податку на доходи фізичних осіб подається податковим агентом:

А) окремо за кожний місяць протягом 20 календарних днів звітного місяця;

Б) окремо за кожний квартал протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу;

В) окремо за кожний місяць протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;

Г) за рік протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року.



31. Податкова знижка – це:

А) документально підтверджена сума витрат платника податку на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного у вигляді заробітної плати;

Б) сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством;

В) різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов'язань за ПСБО та доходами і витратами, визначеними згідно з ПКУ;

Г) звільнення від сплати нарахованого податкового зобов'язання у разі розміщення товарів у митних режимах, що передбачають звільнення від оподаткування.

32. Самозайнята особа – це:

А) фізична особа, яка безпосередньо власною працею виконує трудову функцію згідно з укладеним з роботодавцем трудовим договором;

Б) суб'єкт господарювання, який відповідно до законодавства України є платником акцизного податку;

В) юридична особа, що здійснює контроль за господарською діяльністю платника податку;

Г) платник податку, який є фізичною особою-підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником в межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

33. Платниками податку на майно є:

А) фізичні та юридичні особи – резиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;



Б) юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;

В) фізичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;

Г) фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів нерухомості.

34. Ставки податку на майно не можуть перевищувати 1% розміру мінімальної заробітної плати для:

А) квартир, житлова площа яких не перевищує 60 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів;

Б) квартир, житлова площа яких перевищує 120 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів;

В) квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів;

Г) квартир, житлова площа яких не перевищує 200 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів.

35. Акцизний податок – це:

А) прями́й податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

Б) непрями́й 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;

Г) непрями́й податок, який накладається на товари, що переміщуються через кордон, і який включається до ціни товарів та сплачується за рахунок кінцевого споживача.



36. Існують такі ставки акцизного податку:

- А) адвалорні та специфічні;
- Б) розкладні та квотарні;
- В) закріплені та регулюючі;
- Г) прямі та непрямі.

37. Операції, які звільняються від оподаткування акцизним податком:

А) реалізація легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів;

Б) експортовані підакцизні товари, у яких виявлено недоліки, що не перешкоджають їх реалізації;

В) операції з продажу спирту етилового, який використовується виноробними підприємствами;

Г) реалізація легкових автомобілів спеціального призначення для навчальних закладів.

38. Облік та амортизація основних засобів здійснюється окремо за кожним об'єктом. Для цього у ПКУ виділено:

- А) 10 груп основних засобів та інших необоротних активів;
- Б) 16 груп основних засобів та інших необоротних активів;
- В) 4 групи основних засобів та інших необоротних активів;
- Г) 12 груп основних засобів та інших необоротних активів.

39. 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 податкового зобов'язання з податку та збору;



Г) до якого відносяться первинні документи, що підтверджують дані витрати.

40. Не включаються до складу витрат при визначенні оподаткованого прибутку:

А) витрати на організацію прийомів, презентацій і свят за замовленням та за рахунок інших осіб;

Б) витрати на поточний ремонт основних засобів;

В) витрати на сплату відсотків по кредитам, позикам;

Г) суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг.

41. Методи амортизації основних засобів:

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;

Г) прямолінійний, зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий, податковий.

42. Платниками єдиного соціального внеску є:

А) підприємства, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору;

Б) працівники, які працюють на підприємствах та у фізичних осіб-підприємців;

В) особи, які отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку;

Г) всі відповіді правильні.

43. Юридичні особи нараховують і сплачують ЄСВ на суму допомоги з тимчасової непрацездатності за ставкою:



- А) 33,2%;
- Б) 22%;
- В) 6,1%;
- Г) 2,6%.

44. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:

А) постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

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

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

Г) утримання, виховання та навчання дітей у дошкільних навчальних закладах як у межах обсягу, встановленого навчальними планами і програмами, так і понад зазначений обсяг.

45. Екологічний податок за викиди забруднюючих речовин в атмосферу пересувними джерелами забруднення, в т.ч. автомобілями, у разі використання ними палива, сплачується:

А) фізичними та юридичними особами, які є власниками автомобілів;

Б) податковими агентами під час реалізації палива;

В) суб'єктами господарювання під час роздрібного придбання палива;

Г) суб'єктами господарювання, які здійснюють торгівлю на митній території України паливом власного виробництва або здійснюють ввезення палива на митну територію України.

5. ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК

Амортизація – систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що



амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації).

Акцизний податок – непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції).

Балансова вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів – сума залишкової вартості таких засобів та активів, яка визначається як різниця між первісною вартістю з урахуванням переоцінки і сумою накопиченої амортизації.

Виробнича дотація з бюджету – фінансова допомога з боку держави, що надається суб'єкту господарювання на безповоротній основі з метою зміцнення його фінансово-економічного становища та/або для забезпечення виробництва товарів, виконання робіт, надання послуг.

Бюджетне відшкодування – відшкодування від'ємного значення податку на додану вартість на підставі підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість за результатами перевірки платника.

Великий платник податків – юридична особа, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує п'ятсот мільйонів гривень або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за платежами за такий самий період перевищує дванадцять мільйонів гривень.

Витрати – сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).



Гудвіл (вартість ділової репутації) – нематеріальний актив, вартість якого визначається як різниця між ринковою ціною та балансовою вартістю активів підприємства як цілісного майнового комплексу, що виникає в результаті використання кращих управлінських якостей, домінуючої позиції на ринку товарів, послуг, нових технологій тощо. Вартість гудвілу не підлягає амортизації і не враховується під час визначення витрат платника податку, щодо активів якого виник такий гудвіл.

Дериватив – стандартний документ, що засвідчує право та/або зобов'язання придбати чи продати у майбутньому цінні папери, матеріальні або нематеріальні активи, а також кошти на визначених ним умовах. Стандартна (типова) форма деривативів і порядок їх випуску та обігу встановлюються законодавством.

Доходи – загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами.

Екологічний податок – загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів.

Земельний податок – обов'язковий платіж, що справляється з власників земельних ділянок та земельних часток (паїв), а також постійних землекористувачів.

Землі сільськогосподарського призначення – землі, надані для виробництва сільськогосподарської продукції, здійснення сільськогосподарської науково-дослідної та навчальної діяльності, розміщення відповідної виробничої



інфраструктури, у тому числі інфраструктури оптових ринків сільськогосподарської продукції, або призначені для цих цілей.

Землі житлової та громадської забудови – земельні ділянки в межах населених пунктів, які використовуються для розміщення житлової забудови, громадських будівель і споруд, інших об'єктів загального користування.

Касовий метод для цілей оподаткування ПДВ - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених йому товарів (послуг).

Марка акцизного податку – спеціальний знак для маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів, віднесений до документів суворого обліку, який підтверджує сплату акцизного податку, легальність ввезення та реалізації на території України цих виробів.

Нерезиденти – це:

а) іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України;

б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні;

в) фізичні особи, які не є резидентами України.

Орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності – обов'язковий платіж, який орендар вносить орендодавцеві за користування земельною ділянкою.



Плата за землю – загальнодержавний податок, який справляється у формі земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Податкова вимога – письмова вимога органу державної податкової служби до платника податків щодо погашення суми податкового боргу.

Податкове зобов'язання – сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк).

Пеня – сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки;

Перша реєстрація транспортного засобу – реєстрація транспортного засобу, яка здійснюється уповноваженими державними органами України щодо цього транспортного засобу в Україні вперше.

Податковий борг – сума грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій за їх наявності), самостійно узгодженого платником податків або узгодженого в порядку оскарження, але не сплаченого у встановлений ПКУ, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

Податковий агент щодо податку на доходи фізичних осіб – юридична особа, самозайнята особа, представництво нерезидента – юридичної особи, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений ПКУ, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам.



Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з ПКУ.

Резиденти – це:

а) юридичні особи та їх відокремлені особи, які утворені та провадять свою діяльність відповідно до законодавства України з місцезнаходженням як на її території, так і за її межами;

б) дипломатичні представництва, консульські установи та інші офіційні представництва України за кордоном, які мають дипломатичні привілеї та імунітет;

в) фізична особа-резидент – фізична особа, яка має місце проживання в Україні.

Самозайнята особа – платник податку, який є фізичною особою – підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником в межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

Стаціонарне джерело забруднення – підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти.

Торговий патент – державне свідоцтво з обмеженим строком дії на провадження певного виду підприємницької діяльності та користування яким передбачає своєчасне внесення до бюджету відповідного збору.

Членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення вважаються її батьки, чоловік або дружина, діти, у тому числі усиновлені. Інші члени сім'ї фізичної особи вважаються такими, що мають другий ступінь споріднення.

Хронометраж – процес спостереження за веденням господарської діяльності платника податків, який здійснюється під час проведення фактичних перевірок та застосовується органами державної податкової служби з



метою встановлення реальних показників щодо діяльності платника податків, яка здійснюється на відповідному місці її провадження.

6. Рекомендована література

6.1. Базова література

1. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-V.
URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (Дата звернення: 28.02.2019).
2. Андрущенко В. Л. Податкова система : навчальний посібник. К., 2015. 416 с.
3. Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. Податкова система : навчальний посібник. Одеса, 2014. 344 с.
4. Гречко А. В. Податкова система : навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка», спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня «Бакалавр». К., 2018. 171 с.
5. Левицька С. О. Свірко С. В., Осадча О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : підручник. Рівне, 2013. 298 с.

6.2. Допоміжна література

6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі змінами, внесеними Законом України № 2164-VIII від 05.10.2017, № 2210-VIII від 16.11.2017). URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (Дата звернення: 28.02.2019).
7. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
8. Бондарева Т. Г., Нагавичко І. П. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студ. за напрямом 6.030504. Рівне, 2013. 200 с.



Національний університет

водного господарства

та природокористування

9. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки: Монографія за ред. к.е.н., проф. Й. Я. Даньківа. Ужгород, 2018. 300 с.

7. Інформаційні ресурси

1. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (Дата звернення: 28.02.2019).



Національний університет
водного господарства
та природокористування