



Національний університет

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

та природокористування

Національний університет водного господарства

та природокористування

Кафедра обліку і аудиту

063-389

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання до виконання контрольної роботи

з дисципліни «Податкова система» студентами за напрямом
підготовки 6.030504 «Економіка підприємства» заочної форми
та навчання

Європейська кредитно-трансферна система

Рекомендовано методичною
комісією за напрямом підготовки
6.03050401 «Економіка
підприємства»
Протокол № ____
від « ____ » _____ 20__ р.

Рівне 2011



Методичні вказівки та завдання до виконання контрольної роботи з дисципліни «Податкова система» студентами за напрямом підготовки 6.030504 «Економіка підприємства» заочної форми навчання / О.О. Осадча, Рівне : НУВГП, 2011. – 20 с.

Упорядник : О.О. Осадча, к.е.н., ст. викладач кафедри обліку і аудиту

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

ЗМІСТ

1. Загальні положення	3
2. Методичні вказівки до виконання контрольної роботи	3
3. Завдання для контрольної роботи.....	5
3.1. Перелік теоретичних питань.....	5
3.2. Тести.....	10
3.3. Задача.....	19
4. Список рекомендованих джерел	27
4.1. Законодавчі та нормативні документи.....	27
4.2. Інші джерела інформації.....	28

© Осадча О.О., 2011

© НУВГП, 2011



1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Дисципліна «Податкова система» вивчається студентами заочної форми навчання згідно з навчальним планом.

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

Завдання дисципліни полягають у:

- вивченні теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики;
- ознайомленні з методикою розрахунків і порядком сплати прямих та непрямих податків та зборів юридичними та фізичними особами;
- вивченні альтернативних систем оподаткування;
- ознайомленні з діяльністю державної податкової служби;
- засвоєнні основних понять податкової системи;
- набутті практичних навичок обчислення розмірів платежів до бюджету.

Вивчивши дисципліну «Податкова система» студенти повинні **знати**:

- основи організації податкової системи;
- основні нормативні акти, які регулюють нарахування та сплату окремих податків та зборів;
- методику розрахунку основних податків та зборів.

Також студенти повинні **вміти**:

- розраховувати розмір податкових зобов'язань, враховуючи особливості діяльності суб'єктів господарювання;
- складати на основі проведених розрахунків відповідні звітні форми: декларації, розрахунки, звіти.

2. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

При виконанні контрольної роботи необхідно дотримуватися таких вимог:



- контрольна робота виконується у міжсесійний період і подається у терміни, що встановлюються кафедрою обліку і аудиту НУВГП відповідно до графіку навчального процесу;

- у роботі необхідно вказати номер варіанта і перерахувати завдання;

- контрольна робота повинна бути написана акуратно, без помарок і скорочень (крім загальноновизнаних). Робота оформляється чорнилом темного кольору в зошиті з полями для зауважень викладача (12-15 аркушів), або на аркушах формату А4 (10-12 аркушів) комп'ютерним набором (текстовий редактор – Word, шрифт – Times New Roman, 14 кегель, через 1 міжрядковий інтервал);

- при висвітленні теоретичних питань необхідно зазначити номер питання і зміст. Відповідь на питання потрібно формулювати чітко, по суті, розбірливо і супроводжувати конкретними прикладами. Обсяг відповіді на теоретичне питання не повинен перевищувати п'яти сторінок;

- виконуючи тестові завдання, не слід переписувати зміст тестів, необхідно зазначити лише номер тесту і літеру, що позначає правильну відповідь;

- розв'язуючи задачу, не потрібно переписувати умову, однак слід детально розкрити послідовність її виконання. До роботи необхідно прикласти звіт, заповнений кульковою ручкою або комп'ютерним набором за даними задачі;

- наприкінці контрольної роботи необхідно подати список використаної літератури та нормативних матеріалів, поставити особистий підпис і дату виконання.

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

Контрольна робота, яка не відповідає вищезазначеним вимогам до змісту або оформлення, не зараховується і повертається на доопрацювання. Студенти, яким не зарахована контрольна робота, не допускаються до заліку.

Контрольна робота складається з трьох завдань: теоретичне питання; тести; задача (розрахунок та заповнення звітної форми).

Перед безпосереднім написанням контрольної роботи слід опрацювати навчальний матеріал у такій послідовності:

- ознайомитися із змістом програмних тем курсу «Податкова система»;



- підібрати та вивчити рекомендовану літературу, законодавчі та нормативні документи;

- підготувати відповідь на теоретичне питання.

Звертаємо увагу на те, що написання контрольної роботи неможливо без ґрунтовного вивчення різноманітних літературних джерел (підручники, монографії, наукові статті та тези, нормативні документи тощо).

Для успішного розв'язання тестів потрібно використовувати нормативні та законодавчі акти з питань оподаткування, які мають чинність у період написання контрольної роботи. Необхідно обов'язково використовувати Податковий Кодекс України при вирішенні тестових завдань стосовно особливостей нарахування та справляння певних податків та зборів, а також підручники та посібники щодо загальних питань стосовно організації податкової системи України.

В ході розв'язування задачі слід сформувати журнал господарських операцій за зразком, наведеним у таблиці 3, згідно обраного варіанту. За даними операцій необхідно заповнити визначену форму звітності (вручну або комп'ютерним набором) і прикласти її до контрольної роботи. Оскільки для успішного розв'язання задачі потрібно володіти мінімальним рівнем знань стосовно обліку заробітної плати та нарахування і утримання внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, доцільно використовувати законодавчі акти, підручники, посібники та монографії з питань бухгалтерського обліку.

Виконання контрольної роботи потребує не лише знань з курсу «Податкова система», але і знання таких дисциплін, як «Облік і звітність підприємств», «Аудит», «Фінанси», «Гроші і кредит», «Економіка підприємства». Тому при виконанні завдань контрольної роботи слід враховувати нормативне регулювання як безпосередньо податкової системи, так і з окремих питань зазначених вище дисциплін.

3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

3.1. Перелік теоретичних питань

Номер запитання відповідає порядковому номеру студента у списку академічної групи.



Перелік теоретичних питань

№ з/п	Теоретичне питання	Питання для опрацювання
1	2	3
1.	Непрямі податки: види, основні риси і функціональне призначення	Характеристика та перелік непрямих податків. Основні переваги та недоліки непрямого оподаткування
2.	Поняття і функції податків. Принципи оподаткування	Визначення сутності податків. Характеристика їх функцій та принципів оподаткування
3.	Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва-юридичних осіб	Загальна характеристика суб'єктів підприємницької діяльності, на яких поширюється спрощена система оподаткування. Ставки єдиного податку для юридичних осіб, які перейшли на спрощену систему оподаткування. Особливості переходу на спрощену систему оподаткування. Книга обліку доходів та витрат. Податки і збори, від сплати яких звільняються платники єдиного податку
4.	Рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні	Рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
5.	Плата за користування надрами	Плата за користування надрами: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
6.	Плата за землю	Плата за землю: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку



1	2	3
7.	Збір за користування радіочастотним ресурсом України	Збір за користування радіочастотним ресурсом: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
8.	Збір за спеціальне використання води	Збір за спеціальне використання води: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
9.	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	Збір за спеціальне використання лісових ресурсів: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
10.	Збір на розвиток виноградарства, садівництва й хмелярства	Збір на розвиток виноградарства, садівництва й хмелярства: платники, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку
11.	Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	Загальна характеристика платників збору, об'єктів оподаткування збором. База та ставки збору. Пільги щодо сплати збору. Особливості обчислення і сплати збору
12.	Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва-фізичних осіб	Загальна характеристика суб'єктів підприємницької діяльності, на яких поширюється спрощена система оподаткування, спосіб оподаткування доходів за єдиним податком для фізичних осіб-підприємців, особливості переходу на спрощену систему оподаткування



1	2	3
13.	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності: платники, об'єкти оподаткування, порядок обчислення і сплати
14.	Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції	Особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції: порядок оподаткування інвестора, сплата ПДВ, податку на прибуток, здійснення контролю за виконанням угоди про розподіл продукції
15.	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкти оподаткування, порядок обчислення і сплати
16.	Збір за місця для паркування транспортних засобів	Збір за місця для паркування транспортних засобів: платники, об'єкти оподаткування, ставка збору, порядок обчислення і сплати
17.	Туристичний збір	Туристичний збір: платники, ставка збору, податкові агенти
18.	Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності	Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності: платники, ставка збору, порядок обчислення і сплати



1	2	3
19.	Правопорушення у сфері оподаткування	Правопорушення у сфері оподаткування: типові правопорушення, застосування штрафних санкцій, строки давності
20.	Погашення грошових зобов'язань або податкового боргу платниками податків	Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків. Строки сплати зобов'язань. Податкова застава
21.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби	Визначення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності державної податкової служби. Отримання податкової інформації органами державної податкової служби
22.	Державний реєстр фізичних осіб – платників податків	Інформація, що вноситься до Державного реєстру фізичних осіб – платників податків. Принципи його формування
23.	Особливості обліку платників податків в органах державної податкової служби	Особливості обліку юридичних та фізичних осіб. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах
24.	Податковий менеджмент	Податкове планування як пошук оптимальних варіантів здійснення господарських операцій. Способи мінімізації податків. Податкове планування з використанням податкових пільг



1	2	3
25.	Прямі податки: види, основні риси і функціональне призначення	Характеристика та перелік прямих податків. Основні переваги та недоліки прямого оподаткування
26.	Формування податкової системи України	Етапи формування податкової системи України та їх характеристика
27.	Роль податків у розширеному відтворенні	Податки в системі фінансових категорій. Суть, значення і роль податкової системи в системі державних доходів
28.	Фіксований сільськогосподарський податок	Фіксований сільськогосподарський податок: платники, об'єкти оподаткування, порядок обчислення і сплати
29.	Акцизний податок	Акцизний податок: платники, об'єкти оподаткування, порядок обчислення і сплати
30.	Мито	Мито: платники, об'єкти оподаткування, порядок обчислення і сплати

3.2. Тести

Студенти, остання цифра залікової книжки яких є кратною 2, виконують тести №1. Якщо ж остання цифра залікової книжки ділиться на непарне число, то такі студенти розв'язують тестову частину №2.

Тести 1

1. Фіскальна функція податків:

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



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

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

2. За економічним змістом розрізняють такі види податків:

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

Б) прямі 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. Відмова платника податків від проведення інвентаризації призводить до:

А) дисциплінарної відповідальності;

Б) кримінальної відповідальності;

В) адміністративного арешту майна платника.

5. Запобігання злочинам та іншим правопорушенням у сфері оподаткування, їх розкриття, розслідування та провадження у справах про адміністративні правопорушення є завданням:

А) державної податкової інспекції;

Б) податкової міліції;

В) державної податкової адміністрації.

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

А) Державному реєстрі фізичних осіб;

Б) Єдиному банку даних про платників податків;

В) жоден варіант не є вірним.

7. 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.

8. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку:

- А) витрати, не пов'язані з провадженням господарської діяльності;
Б) витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів;
В) обидві відповіді є правильні.

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) зарахування коштів від покупця на банківський рахунок як оплата товарів/послуг;
В) відвантаження товарів або оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг.

11. 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) обидва варіанти правильні.

12. 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) вартість житла, яке отримано у спадок.

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. 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).

15. Перевірка, яка не передбачається у плані роботи органу державної податкової служби і проводиться за наявності хоча б однієї з обставин, визначених ПКУ- це :

А) документальна планова перевірка;

Б) документальна позапланова перевірка;

В) документальна невізна перевірка.

16. Основним призначенням ДПА в областях є:

А) здійснення перевірок та переперевірок діяльності окремих платників;

Б) інформаційний і правовий зв'язок між низовою ланкою ДПА України;

В) кадрова політика.



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

- А) описом;
- Б) актом у довільній формі;
- В) протоколом.

18. Не є платниками збору за провадження торговельної діяльності та діяльності з надання платних послуг:

- А) суб'єкти, що провадять торгівлю валютними цінностями у пунктах обміну іноземної валюти;
- Б) аптеки, що перебувають у державній та комунальній власності;
- В) суб'єкти господарювання, які провадять діяльність у сфері розваг.

19. 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 %.

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

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

Тести 2

1. Побудова системи оподаткування здійснюється за наступними принципами:



А) обов'язковість, стабільність, соціальна справедливість, рівнозначність і пропорційність, недопущення проявів податкової дискримінації;

Б) економічна обґрунтованість, єдиний підхід, рівномірність плати, доступність;

В) обидва варіанти є правильними.

2. Принцип фіскальної достатності – це:

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

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

В) установа податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків.

3. Тривалість документальних планових перевірок для великих платників податків:

А) не перевищує 10 робочих днів;

Б) не перевищує 20 робочих днів;

В) не перевищує 30 робочих днів.

4. 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.

5. В акті перевірки зазначаються:

А) факти завищення податкових зобов'язань платника;

Б) факти заниження податкових зобов'язань платника;

В) обидві відповіді вірні.



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

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

7. Під час проведення перевірок контролери мають право доступу:

- А) до територій, приміщень та іншого майна, що використовується для провадження господарської діяльності;
- Б) до житла громадян;
- В) обидві відповіді вірні.

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

- А) розкладні податки;
- Б) квотарні податки;
- В) прями податки.

9. Ставку податку на доходи фізичних осіб на оподаткування дивідендів від емітентів-юридичних осіб України з 1 січня 2011 року:

- А) зменшено з 15% до 5%;
- Б) збільшено з 5% до 15%;
- В) зменшено з 17% до 15%.

10. Платниками 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.

11. 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.



12. 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.

13. У разі якщо під час провадження господарської діяльності платником податку здійснюються різні види забруднення навколишнього природного середовища та/або забруднення різними видами забруднюючих речовин, такий платник:

А) зобов'язаний визначати суму податку окремо за кожним видом забруднення;

Б) зобов'язаний визначати суму податку за кожним видом забруднюючої речовини;

В) обидві відповіді правильні.

14. 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.

15. 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.

16. При оподаткуванні операцій з продажу рухомого та нерухомого майна 5%-ва ставка податку на доходи фізичних осіб застосовується до:

А) доходу від першого продажу нерухомого майна протягом року;

Б) доходу від першого 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 кожному подальшому продажі легкового автомобіля, мотоцикла, моторолера.

17. Акцизний податок – це:

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

Б) непрямий 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.

18. 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.

19. Наймані працівники сплачують ЄСВ із суми допомоги з тимчасової непрацездатності за ставкою:

А) 2,6%;

Б) 2%;

В) 3,6%.

20. До податкової знижки з метою зменшення податку на доходи фізичних осіб дозволяється включати:



А) частину суми процентів за користування іпотечним житловим кредитом; пожертвування та благодійні внески неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 4% суми загального оподаткованого доходу такого звітного року; сума коштів, сплачених за навчання;

Б) суму коштів, сплачених на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, у тому числі для придбання ліків і т.д.;

В) обидва варіанти правильні.

3.3. Задача

Номер варіанту відповідає порядковому номеру студента у списку академічної групи.

Завдання:

1. Відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку.

2. За даними операцій скласти Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України, якщо остання цифра залікової книжки студента є кратною 2.

В іншому випадку слід сформувати 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 кварталні).

Умова для виконання завдання:

Досліджуване підприємство – ПАТ «Креатив», клас професійного ризику виробництва – 17. Код за ЄДРПОУ 32241508.

Таблиця 2

Інформація для нарахування заробітної плати за звітний місяць

Ідент. номер	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
Варіант 1/16						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3800/3900	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2750/2800	22	-	-
1234567890	Федоренко Т.С.	водій	1930/2000	22	-	-
1234888890	Дмитрієв О.О.	водій	1930/2000	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1800/1900	22	-	-
Варіант 2/17						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	4000/4100	20	2	лікарняний лист*
1255567890	Лаврик К.С.	секретар	1700/ 1680	22	-	-
1234564490	Петренко А.О.	майстер	1600/1680	22	-	-
2222567890	Павленко М.Ю.	водій	1930/1900	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1860/1900	22	-	-

Продовження табл. 2

1	2	3	4	6	7	8
Варіант 3/18						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3800/3700	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2900/2800	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1900/1800	18	4	лікарняний лист*
1234555890	Алексєєв Ю.Д.	менеджер	1900/1800	22	-	-
1245567998	Грінченко П.А.	менеджер (інвалід)	1800/1800	22	-	-
Варіант 4/19						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3500/3550	20	2	лікарняний лист*
1234564490	Петренко А.О.	майстер	1880/1800	22	-	-
2222567890	Павленко М.Ю.	водій	2000/1900	22	-	-
1232267892	Клименко О.В.	водій	2000/1900	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	2000/1950	22	-	-
Варіант 5/20						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3600/3680	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2600/2500	22	-	-
1234888890	Дмитрієв О.О.	водій	1850/1700	22	-	-

Продовження табл. 2

1	2	3	4	6	7	8
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	2000/1880	18	4	лікарняний лист*
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	2000/1880	22	-	-
Варіант 6/21						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3800/3900	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2500/2600	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1800/1900	18	4	лікарняний лист*
1234555890	Алексєєв Ю.Д.	менеджер	1800/1900	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1800/1900	22	-	-
Варіант 7/22						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3200/3300	20	2	лікарняний лист*
2222567890	Павленко М.Ю.	водій	1730/1750	22	-	-
1234567890	Федоренко Т.С.	водій	1730/1750	22	-	-
1234888890	Дмитрієв О.О.	водій	1730/1750	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1850/1880	22	-	-

Продовження табл. 2

1	2	3	4	6	7	8
Варіант 8/23						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	4100/4000	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2600/2700	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1600/1900	18	4	лікарняний лист*
1234567890	Федоренко Т.С.	водій	1800/1820	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1600/1900	22	-	-
Варіант 9/24						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3800/3500	20	2	лікарняний лист*
1234567788	Квашук В.О.	бухгалтер	2000/2000	22	-	-
1255567890	Лаврик К.С.	секретар	1600/1800	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1800/2000	18	4	лікарняний лист*
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1800/2000	22	-	-
Варіант 10/25						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	4000/3000	20	2	лікарняний лист*
1255567890	Лаврик К.С.	секретар	2000/1600	22	-	-
1234567890	Федоренко Т.С.	водій	2200/1600	22	-	-

Продовження табл. 2

1	2	3	4	6	7	8
1234555890	Алексєєв Ю.Д.	менеджер	2100/1700	22	-	-
1245567998	Грінченко П.А.	менеджер (інвалід)	2100/1700	22	-	-
Варіант 11/26						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3600/3400	20	2	лікарняний лист*
1234567788	Квашук В.О.	бухгалтер	2200/2300	22	-	-
1234564490	Петренко А.О.	майстер	1700/1800	22	-	-
1234567893	Ткаченко А.В.	менеджер	1800/1880	10	-	-
1245567998	Грінченко П.А.	менеджер (інвалід)	1800/1880	22	-	-
Варіант 12/27						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	4000/3700	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2600/2500	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	2200/2000	18	4	лікарняний лист*
1234564490	Петренко А.О.	майстер	1900/2000	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	2200/2000	22	-	-
Варіант 13/28						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3400/3300	20	2	лікарняний лист*
1234564490	Петренко А.О.	майстер	1600/1800	22	-	-

Продовження табл. 2

1	2	3	4	6	7	8
2222567890	Павленко М.Ю.	водій	1800/1900	22	-	-
1232267892	Клименко О.В.	водій	1800/1900	22	-	-
1245567998	Грінченко П.А.	менеджер (інвалід)	1900/1980	22	-	-
Варіант 14/29						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3800/3900	20	2	лікарняний лист*
1234567777	Лозинський В.В.	головний бухгалтер	2800/3000	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1900/2300	18	4	лікарняний лист*
1234555890	Алексєв Ю.Д.	менеджер	1900/2300	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1900/2300	22	-	-
Варіант 15/30						
1234567890	Іванченко О.І.	директор	3200/3100	20	2	лікарняний лист*
1234567893	Ткаченко А.В.	менеджер	1800/2000	10	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер	1800/2000	18	4	лікарняний лист*
1234555890	Алексєв Ю.Д.	менеджер	1800/2000	22	-	-
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер (інвалід)	1800/2000	22	-	-

* А.В. Ткаченко прийнято на роботу в поточному місяці. Середньоденний заробіток за 6 останніх місяців у О.І. Іванченка становить 118 грн., у Л.С. Лучка – 115 грн., страховий стаж у обох працівників більше 8 років.



**Журнал господарських операцій ПАТ «Креатив» за звітний
місяць 20XX р.**

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1.	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства: адміністративному персоналу загальновиробничим працівникам			
2.	Нараховано лікарняні працівникам підприємства: адміністративному персоналу загальновиробничим працівникам			
3.	Утримано із зарплати податки та збори згідно з чинним законодавством. Податок на доходи фізичних осіб розраховувати укрупнено, за виключенням зарплати працівників-інвалідів (оп. 1). ЄСВ – ?% ПДФО – ?%			
4.	Утримано із лікарняних податки та збори згідно з чинним законодавством (оп. 2) ЄСВ – ?% ПДФО – ?%			
5.	Здійснено нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати працівників відповідно до чинного законодавства, за виключенням зарплати працівників-інвалідів (оп. 1) – ?%: адміністративному персоналу загальновиробничим працівникам			
6.	Здійснено нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати працівників-інвалідів відповідно до чинного законодавства – ?%			
7.	Здійснено нарахування ЄСВ на лікарняні працівників відповідно до чинного законодавства (оп. 2) – ?%			



4. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

4.1. Законодавчі та нормативні документи

1. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>.
3. 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).
4. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України : закон України від 02.12.2010 № 2756-VI.
5. 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>.
6. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва : указ Президента України від 03.07.1998 № 727/98. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=727%2F98>. – (з чинними змінами та доповненнями).
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. Положення про Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування : постанова правління Пенсійного фонду України від 08.10.2010 № 22-1.
9. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звітності по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням : постанова Правління Пенсійного фонду України від 18.01.2011 р. №4.
10. Про порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове



державне соціальне страхування : постанова Правління Пенсійного фонду України від 8 жовтня 2010 року № 22-2.

11. Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку : наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 № 1030. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за N 86/18824.

12. 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.

4.2. Інші джерела інформації

1. Бечко П.К. Податкова система : [навчальний посібник] / П.К. Бечко. – Київ : ЦНЛ, 2006. – 368с.

2. Ватуля І.Д. Податки, збори, платежі : [навчальний посібник] / І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, Л.В. Рибалко. – Київ : ЦНЛ, 2006. – 352с.

3. Довгалюк В.І. Податкова система : [навчальний посібник] / В.І. Довгалюк, Ю.Ю. Ярмоленко. – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 360 с.

4. Еш С.М. Податкова система України : [навчальний посібник] / С.М. Еш. – К. : Кондор, 2008. – 108с.

5. Пріб К.А. Податкова система України: термінологія і формування основних положень : [навчальний посібник] / К.А. Пріб, В.І. Федько. – Київ : ЦУЛ, 2007. – 320 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. Чебанова Н.В. Податкова система України : [посібник] / Н.В. Чебанова, Ю.А. Василенко. – К. : Академія, 2005. – 672 с.

8. <http://www.balance.ua/ua/>.

9. <http://buhgalter911.com/>.