

ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Студентами заочного факультету, які навчаються за спеціальністю 071 - облік і оподаткування, з дисципліни «Оподаткування підприємств» в 7 семестрі виконується індивідуальне завдання, яке складається з двох частин: теоретичної та практичної.

1. Теоретична частина індивідуального завдання

В теоретичній частині студент виконує узагальнення результатів огляду нормативних та спеціальних джерел з теми, відповідно до індивідуального варіанта (табл. 1), який визначається студентом за формулою

$$V = MN, \quad (1)$$

де V – номер варіанта завдання;

MN – дві останні цифри номера залікової книжки студента (M – передостання цифра, N – остання цифра).

Якщо дві останні цифри номера залікової книжки студента знаходяться в межах 51-99, то варіант визначається за формулою

$$V = MN - 50. \quad (2)$$

Якщо дві останні цифри номера залікової книжки студента «00», то приймається варіант 50.

Наприклад, залікова книжка студента:

- № 181212, то для виконання завдання приймається варіант 12;
- № 181257, то приймається варіант 7 (57-50=7);
- № 181200, то приймається варіант 50.

Таблиця 1

Теми до теоретичної частини

Номер варіанта	Тема
1	2
1	Нормативно-правові засади податкової системи України.
2	Податкова декларація.
3	Порядок надання документів платниками податків при перевірках.

1	2
4	Порядок списання безнадійного податкового боргу, строки давності та їх застосування щодо такого боргу.
5	Порядок оскарження рішень контролюючих органів.
6	Основні засади податкового законодавства України.
7	Електронний кабінет: особливості функціонування.
8	Загальні положення адміністрування податків (зборів).
9	Функції контролюючих органів.
10	Порядок оформлення результатів перевірок.
11	Економічна сутність оподаткування.
12	Особливості застосування пені до платників податків і зборів.
13	Відповідальність посадових осіб підприємства за: порушення в обліку та сплату податків й зборів; недотримання термінів надання звітності в контролюючі органи.
14	Функції податків. Прямі та непрямі податки.
15	Адміністративний арешт майна платників податків: особливості застосування.
16	Порядок погашення підприємством грошових зобов'язань (податкового боргу) у разі його ліквідації.
17	Принципи оподаткування.
18	Порядок проведення документальних позапланових перевірок платників податків.
19	Особливості ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків.
20	Посадові особи контролюючих органів та їх правовий і соціальний статус.
21	Класифікація видів податків (зборів) за різними ознаками.
22	Порядок взяття на податковий облік юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.
23	Податкові консультації.
24	Повноваження Верховної ради України та органів місцевого самоврядування щодо податків (зборів).
25	Види перевірок платників податків.
26	Порядок розстрочення та відстрочення податкового боргу платника податків.
27	Строки проведення виїздних перевірок платників податків.
28	Складові, що визначаються під час встановлення податку (збору).
29	Загальні засади встановлення податків і зборів та їх види.

1	2
30	Види податкової звітності, терміни та порядок її надання.
31	Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності.
32	Порядок проведення документальних планових перевірок платників податків.
33	Джерела погашення податкового боргу платників податків.
34	Види податків в Україні.
35	Порядок подання податкової декларації до контролюючих органів.
36	Умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїздних та фактичних перевірок.
37	Порядок обліку самозайнятих осіб – платників податків.
38	Платники податків: обов'язки; права; податкові агенти.
39	Податкові повідомлення-рішення та вимоги: порядок надання і відкликання.
40	Види відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства.
41	Особливості застосування податкової застави майна платника податків.
42	Загальні положення щодо обліку платників податків.
43	Права контролюючих органів.
44	Умови продажу майна платника податків, що перебуває у податковій заставі.
45	Податкові системи зарубіжних країн.
46	Порядок проведення фактичної перевірки платників податків.
47	Перевірка платників податків (зборів) контролюючими органами.
48	Організація складання та надання податкової звітності.
49	Виникнення та формування податкової системи в Україні: історичний аспект.
50	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.

2. Практична частина індивідуального завдання

В практичній частині студенту за вихідними даними, що наведені в табл. 2, необхідно:

– вибрати завдання за індивідуальним **варіантом (остання цифра номеру залікової книжки: наприклад, студент з номером залікової книжки № 181212 матиме варіант «2» за яким необхідно виконати завдання 2.1-2.3);**

– **перерахувати** вихідні дані, позначені в табл. 2 позначкою (*), додаванням останніх трьох цифр номера залікової книжки (наприклад, для студента з заліковою книжкою № 181212 та варіантом «2» позначені (*) суми в завданні 2.3 складуть 1032 м^2 ($1032 = 820* + 212$);

– виконати наведені завдання відповідно до обраного варіанта.

Таблиця 2

Індивідуальні завдання практичної частини

Варіант	Номер завдання	Вихідні дані завдання
1	2	3
1	1.1	Наведіть формулу обчислення суми ПДВ на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні (розрахунки коригування) в Єдиному реєстрі податкових накладних.
	1.2	Визначити фінансовий результат діяльності підприємства та податок на прибуток за такими даними, тис. грн: доход від реалізації продукції – 4720* (в т.ч. ПДВ); собівартість реалізованої продукції – 3450; відсотки за кредит – 20*; адміністративні витрати – 100; фонд оплати праці робітників – 150; інші витрати діяльності – 120.
	1.3	Вартість перебування іноземного туриста в українському готелі (платник ПДВ) склалась із таких витрат: вартість проживання – 5000* грн; витрати на харчування – 2600 грн; прання одягу 280 грн; ставка туристичного збору складає 4 %. Визначити суму туристичного збору та суму до сплати за перебування в готелі.
2	2.1	Ознайомившись зі змістом статей 22-30 [1] визначте сутність понять: об'єкт оподаткування; база оподаткування; одиниця виміру бази оподаткування; ставка податку; гранична ставка податку; абсолютна та відносна ставки податку; обчислення суми податку; податкові пільги.
	2.2	Підприємство, що виготовляє алкогольні напої за звітній місяць реалізувало: 1500*л пива (солодового); 480 л

1	2	3
		шампанського; 900 л кріпленого вина та 3270*л натурального виноградного вина. Визначити суму акцизного податку до сплати підприємством у звітному періоді.
	2.3	Підприємець, що здійснює діяльність щодо забезпечення паркування транспортних засобів, для цієї мети орендував ділянку площею 820*м ² з якої 10% припадає на місця для паркування транспорту інвалідів. Ставка збору прийнята у розмірі 0,05%. Визначити суму збору, що підлягає сплаті до місцевого бюджету за 3 квартал поточного року.
3	3.1	Ознайомившись з порядком обчислення екологічного податку (стаття 249 [1]) наведіть формули розрахунку цього податку в залежності від характеру забруднень.
	3.2	Працівникам цеху нарахована заробітна плата: Чайка О.М. – 18600 грн; Садовий В.В. – 9800 грн; Петренко Д.О. – 2100 грн. Із заробітної плати, крім обов’язкових утримань, стягуються профспілкові внески – 1%. Виконати необхідні розрахунки щодо визначення ПДФО та інших утримань з доходів працівників. Результати оформити у вигляді «Розрахункової відомості».
	3.3	Громадянин України має у власності: квартиру, загальна площа якої 95 м ² (житлова – 65 м ²); будинок у селі загальною площею 205*м ² ; будинок у садівництві загальною площею 48 м ² . За рішенням місцевої ради ставка податку складає 1,4%. Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що необхідно буде сплатити власнику майна за поточний рік.
4	4.1	Відповідно до положень статті 75 [1] визначте підстави, предмет, місце й строки проведення перевірок платників податків контролюючими органами.
	4.2	ТОВ «Весна» на початку року придбало офісні меблі вартістю 7200* грн (в т.ч. ПДВ), строк їх корисного

1	2	3
		використання прийнятий за положеннями [1], ліквідаційна вартість – 400 грн. На підприємстві застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Визначити, яка сума амортизаційних відрахувань припадатиме на кожен рік експлуатації об'єкта.
	4.3	Підприємству, що здійснює діяльність щодо забезпечення паркування транспортних засобів, для цієї мети виділена земельна ділянка площею 840*м ² з якої 15 м ² відведено для паркування машин інвалідами. Ставка збору прийнята у розмірі 0,065%. Визначити суму збору, що підлягає сплаті до бюджету за 1 квартал поточного року.
5	5.1	Наведіть обов'язкові до заповнення реквізити при оформленні податкової декларації (стаття 48 [1]).
	5.2	Розрахувати суму податку на доходи працівникам підприємства, якщо у звітному періоді їм була нарахована заробітна плата: директор – 15000*грн; гол. бухгалтер – 9800 грн; менеджер – 6000*грн; прибиральниця – 3200 грн.
	5.3	Визначити суму туристичного збору за такою інформацією. Вартість послуг з проживання в готелі (платник ПДВ) склала 1760* грн. Витрати на харчування склали 820* грн; вартість телефонних розмов 65 грн; вартість прасування одягу 120 грн. Ставка збору складає 0,5%.
6	6.1	Визначте порядок й строки проведення перевірок платників податків контролюючими органами (статті 76-82 [1]).
	6.2	Визначте різницю між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом підприємства з ПДВ за такою інформацією: – на поточний рахунок від ТОВ «Веста» надійшла передплата за продукцію на суму 6000000* грн (в т.ч. ПДВ), після чого вона була відвантажена покупцеві в

1	2	3
		<p>повному обсязі;</p> <ul style="list-style-type: none"> – відвантажена ВАТ «Комунар» продукція, що була сплачена у попередніх звітних періодах на суму 1980000* грн (в т.ч. ПДВ); – на поточний рахунок від ПП «Метал» надійшла передплата за продукцію на суму 120000 грн (в т.ч. ПДВ); – перерахована ВАТ «Нафта» передплата за паливо на суму 36000*грн (в т.ч. ПДВ); – придбані виробничі запаси на суму 240000* грн (в т.ч. ПДВ). <p>Контрагенти підприємства є платниками ПДВ.</p>
	6.3	<p>На балансі у підприємства є 3 квартири в місті загальною площею – 72м², 124* м² та 260 м² й заміський будинок – площею 840* м². Обчислити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за поточний рік з розбивкою на авансові внески. Ставки податку складають: в місті – 1,2%; в селищі – 0,4%. Визначити суму податку на нерухоме майно з розбивкою на авансові внески в поточному році.</p>
7	7.1	<p>Які дії відповідно до статті 44 [1] повинен здійснити платник податків у разі втрати первинних документів, пов'язаних з обчисленням податків?</p>
	7.2	<p>Підприємство у звітному місяці виготовило 600* тис цигарок та 2400* тис. сигарет з фільтром. Визначити суму акцизного податку до сплати підприємством у звітному періоді.</p>
	7.3	<p>Визначити суму туристичного збору за такою інформацією. Вартість послуг (без ПДВ) з проживання відрядника в готелі склала 3700* грн. Витрати на харчування склали 1240 грн.; вартість телефонних розмов 65 грн. Ставка збору складає 0,45%.</p>

1	2	3
8	8.1	Ознайомившись з положеннями статей 117-128 [1] визначте умови застосування та розміри штрафних санкцій, що застосовуються за порушення податкового законодавства.
	8.2	Розрахувати суму податку на прибуток, якщо у податковому періоді ВАТ «Зоря» реалізувало продукцію з наступною оплатою: ТОВ «Колос» на суму 600000* грн (в т.ч. ПДВ); ВАТ «Альфа» на суму 1800000* грн (в т.ч. ПДВ). Від ДП «Техмет» надійшла передплата за продукцію 420000 грн. Собівартість реалізованої продукції склала 1586000* грн, витрати на збут – 70000 грн, адміністративні витрати – 115000 грн. Перераховано ФОП Костенко Р.Д. (платника єдиного податку) за отримані у звітному періоді транспортні послуги – 25000* грн.
	8.3	Підприємству, що здійснює діяльність щодо забезпечення паркування транспортних засобів, для цієї мети виділена земельна ділянка площею 960* м ² з яких 45 м ² будуть відведені для паркування транспорту інвалідів. Ставка збору прийнята у розмірі 0,075%. Визначити суму збору за місця для паркування транспортних засобів, що підлягає сплаті до бюджету за 4 квартал поточного року.
9	9.1	Складіть переліки витрат, дозволених (п. 166.3 [1]) та не дозволених (пп. 166.3.4 [1]) до включення до податкової знижки.
	9.2	Визначте різницю між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом підприємства за такою інформацією. Надійшли кошти від: <ul style="list-style-type: none"> – вітчизняного покупця за продукцію, що буде відвантажена в наступному податковому періоді, на суму 600* тис.грн; – вітчизняного покупця за продукцію, що була відвантажена в поточному податковому періоді, на суму

1	2	3
		<p>240 тис.грн; – закордонного покупця за продукцію, що буде відвантажена в наступному податковому періоді, в еквіваленті 300* тис.грн. Вартість сировини, що надійшла від постачальника у звітному періоді складає 840* тис. грн, нарахована заробітна плата – 100* тис.грн, отримані послуги – 56 тис.грн. Контрагенти підприємства є платниками ПДВ.</p>
	9.3	<p>На балансі у підприємства є чотири квартири загальної площі – 68 м², 94м², 156 м² та 270* м² й будинок – загальною площею 720* м². Обчислити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за звітний період з розбивкою на авансові внески. За рішенням місцевої ради ставка податку складає 1,4%.</p>
0	0.1	<p>Наведіть обов'язкові реквізити, що додатково може містити форма податкової декларації в окремих випадках (стаття 48 [1]).</p>
	0.2	<p>ПП «Арсенал» на початку року придбало комп'ютер вартістю 24000* грн. (в.т.ч. ПДВ), строк його корисного використання прийнятий за положеннями Податкового кодексу України, ліквідаційна вартість – 2000 грн. На підприємстві застосовується кумулятивний метод нарахування амортизації. Визначити, яка сума амортизаційних відрахувань припадатиме на кожен рік експлуатації об'єкта.</p>
	0.3	<p>Громадянин України має у власності: квартиру, загальна площа якої 78* м² (житлова – 54 м²); приватний будинок загальною площею 82* м² (житлова – 64 м²). Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що необхідно буде сплатити власнику майна у поточному році, якщо за рішенням місцевої ради ставка податку складає 1,4%.</p>

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України зі змін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Іванов Ю.Б. Податкова система: Підручник / Ю.Б. Іванов, А.І Крисоватий, О.М Десятнюк. – К.: Атіка, 2006. – 920 с.
3. Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 524 від 02.06.2015 (у редакції наказу Міністерства фінансів України № 386 від 26.03.2018). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#n16>.
5. Кодекс України про адміністративні правопорушення зі змін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.
6. Кримінальний кодекс України зі змін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.
7. Городков В.Б. Податки в Україні: від теорії до практики / В.Б. Городков, О.О. Воронська. – Дніпропетровськ: Акцент ПП, 2013. – 496 с.
8. Сердюк В.М. Податковий облік: Навч. посібник / В.М. Сердюк. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 312 с.
9. Податковий менеджмент: Навч. посібник / А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 304 с.
10. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
11. Бухгалтер 911. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/>
12. Бухгалтер 24 – Інформаційний бізнес портал. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/>

Також рекомендується регулярно ознайомлюватись з матеріалами періодичних видань для бухгалтерів-практиків: «Все про бухгалтерський облік»; «Баланс»; «Податки та бухгалтерський облік»; «Дебет-Кредит» та ін.