

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ДНІПРОВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»



Н. Л. ГРЕСЬ, К. К. НЕДОСТУП

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Навчальний посібник

За загальною редакцією доктора педагогічних наук, професора М. Т. Теловатої

Дніпро
НТУ «ДП»
2019

УДК 657:336.2:346.62

Г 80

Затверджено вченою радою як навчальний посібник для викладачів і студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (протокол № 9 від 05.07.2018).

Рецензенти:

Т.О. Каменська – д-р. екон. наук, проф. (ДВНЗ «Національна академія статистики, обліку та аудиту»), голова Аудиторської палати України;

О.В. Єрмошкіна – д-р. екон. наук, проф. (Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»), завідувач кафедри економічного аналізу та фінансів)

Гресь Н.Л.

Г 80 Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. / Н.Л. Гресь, К.К. Недоступ / за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.

ISBN 978-966-350-707-1

Посібник містить матеріали навчально-методичного забезпечення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», зокрема ведення семінарських і практичних занять, перелік питань для підсумкового контролю, критерії оцінювання навчальних досягнень студентів.

Завдання для аудиторних та самостійних практичних робіт студентів доповнено методичними рекомендаціями і списком джерел нормативної бази їх виконання, питаннями для самоконтролю.

Зміст видання сприяє формуванню в студентів професійних умінь і навичок бухгалтера підприємства, що керується вимогами загальної системи оподаткування, а саме, ведення обліку розрахунків з бюджетом у частині загальнодержавних та місцевих податків і зборів, митних платежів.

Розраховано на студентів вищих навчальних закладів, які здобувають освіту за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Книга буде корисною для викладачів, бухгалтерів, студентів, котрі вивчають економіку та юриспруденцію.

УДК 657:336.2:346.62

ISBN 978-966-350-707-1

© Н.Л. Гресь, К.К. Недоступ, 2019

© НТУ «Дніпровська політехніка», 2019

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	5
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»	6
ДИДАКТИЧНІ, ВИХОВНІ ТА ПОВ'ЯЗАНІ З РОЗВИТКОМ ОСОБИСТОСТІ ЦІЛІ СЕМІНАРСЬКИХ І ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ	8
1. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ І САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	10
1.1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ	10
Семінарське заняття № 1. Тема: Облік для потреб оподаткування (податковий облік): його зміст й організація на підприємстві	10
Семінарське заняття № 2. Тема: Основні засади оподаткування	11
Семінарське заняття № 3. Тема: Суб'єкти податкових відносин	12
1.2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ	13
Семінарське заняття № 4. Тема: Облік платників податків і зборів	13
Семінарське заняття № 5. Тема: Організаційні засади податкового контролю	14
Семінарське заняття № 6. Тема: Процесуальні засади проведення податкових перевірок	16
Семінарське заняття № 7. Тема: Погашення податкового боргу юридичних осіб	17
Семінарське заняття № 8. Тема: Відповідальність платників податків	18
2. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	19
2.1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ	19
2.2. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ	20
2.2.1. Податок на додану вартість та податок на прибуток підприємства	20
Практична робота № 1. Тема: Облік податкового кредиту з ПДВ	20
Практична робота № 2. Тема: Облік зобов'язань з ПДВ	21
Практична робота № 3. Тема: Звітність з податку на додану вартість	21
Практична робота № 4. Тема: Податок на прибуток підприємств	27
2.2.2. Матеріали наскрізного завдання до виконання практичних робіт з обліку розрахунків ПДВ та податку на прибуток підприємства	31
2.2.3. Нарахування інших податків і платежів	50
Практична робота № 5. Тема: Акцизний податок	50
Практична робота № 6. Тема: Екологічний податок	56
Практична робота № 7. Тема: Рентна плата	60

Практична робота № 8. Тема: Державне мито	65
Практична робота № 9. Тема: Мито й митні платежі	67
2.2.4. Оподаткування заробітної плати, винагороди, нарахованої за договором цивільно-правового характеру	74
Практична робота № 10. Тема: Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір	74
2.3. КОНСОЛІДОВАНИЙ ВНЕСОК У СИСТЕМУ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ	82
Практична робота № 11. Тема: Єдиний внесок у загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)	82
2.4. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ	87
Практична робота № 12. Тема: Земельний податок	87
Практична робота № 13. Тема: Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	93
Практична робота № 14. Тема: Транспортний податок	98
Практична робота № 15. Тема: Туристичний збір	101
Практична робота № 16. Тема: Збір за паркування транспортних засобів	105
3. ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ ДО ВИВЧЕННЯ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ	110
3.1. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ СТУДЕНТІВ	110
3.2. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАТЬ З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»	112
3.3. ЗРАЗОК ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТА З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»	117
3.4. ВИКОРИСТАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ	118
3.5. ВИЗНАЧНІ ДІЯЧІ НАУКИ І КУЛЬТУРИ ПРО ПОДАТКИ	119
ПІСЛЯМОВА	121
Додаток А. Форма журналу 1, відомості 1.2 дебету рахунка 31	122
Додаток Б. Форма журналу 3, відомостей аналітичного обліку кредиту рахунків	124
Додаток В. Форма журналу 5 кредиту рахунків	131
Додаток Г. Форма журнал 6 кредиту рахунків	135
Додаток Д. Форма реєстру податкових накладних	137
Додаток Е. Форма платіжного доручення	139
Додаток Ж. Приклад ведення журналу реєстрації господарських операцій	140
Додаток И. Форма ведення складського обліку матеріалів	151

ПЕРЕДМОВА

Бухгалтерський облік розрахунків з бюджетом за податками та зборами – це одна з найскладніших ланок економічної роботи. Сучасному бухгалтерові необхідно постійно враховувати зміни податкового законодавства, працювати в умовах виникнення правових колізій.

Підготовка фахівців обліково-економічного профілю потребує максимального її наближення до реальних умов професійної діяльності, вона має ґрунтуватися на пізнавально-розумовій діяльності студентів. Заглиблення в економічний зміст господарських операцій, уміння встановлювати й відстежувати наявні там причинно-наслідкові зв'язки, складати та аналізувати бухгалтерські документи, здійснювати правове обґрунтування власних дій – відмітні й головні компетенції бухгалтера. Формування таких компетенцій – основна мета практичних завдань, що становлять основний зміст посібника.

Це видання містить матеріали методичного забезпечення діяльності студентів на практичних заняттях з питань нарахування й обліку загальнодержавних та місцевих податків і зборів, передбачених для суб'єктів господарювання, які перебувають у загальній системі оподаткування.

У текст посібника включено плани семінарських занять, завдання для практичних робіт і методичні рекомендації до їх виконання, завдання для самостійної роботи студентів, списки джерел інформаційного забезпечення роботи на кожному практичному занятті, питання для самоконтролю знань, підсумкового контролю.

В основу практичних завдань покладено конкретні види робіт, виконуваних бухгалтерською службою підприємства – платника податків. Відомості про суб'єктів діяльності та їхні господарські операції, а також про фізичних осіб, носять умовний характер.

Ретельне й вдумливе виконання студентами практичних завдань дозволить їм набути навичок документування операцій, пов'язаних із стягуванням податків та зборів, обчислення грошового зобов'язання платника податку, ведення синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з бюджетом, складання й подання податкової звітності, здійснення фіскального контролю.

Надзвичайно важливою при цьому є роль викладача. Він має спрямовувати, роз'яснювати, зацікавлювати, надихати, тим самим формувати в студентів упевненість у своїх діях, відчуття професійного зростання.

Завдання для самостійної роботи покликані поглиблювати знання шляхом студіювання нормативно-правових актів, вирішення практичних ситуацій тощо.

Підготовка студентів до підсумкового контролю за питаннями, поданими в посібнику, дозволить систематизувати їх знання.

Досягненню дидактичних цілей практичних занять сприяє попереднє успішне засвоєння студентами програм таких навчальних дисциплін: «теорія оподаткування», «правознавство», «фінанси», «економіка підприємства», «фінансовий облік».

Автори будуть вдячні всім зацікавленим читачам за пропозиції щодо вдосконалення методики ведення практичних занять (направляти на електронну адресу e-mail: nataly7705@ukr.net; n_katty@gmail.com); щиро дякують Ільченко Ользі Никифорівні за редакторську правку тексту книги.

ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

*Хто в справах своїх не вміє бути хорошим бухгалтером,
той буде бродити, як сліпий, у темряві навмання,
і не минути йому великих збитків.
Лука Пачолі¹.*

Нормативний зміст підготовки здобувачів вищої освіти за освітньо-професійною програмою ²	Шифр та зміст дисциплінарних результатів навчання (ДРН)
1	2
ПРО 1. Знати і розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем	ПРО 1-1. Знати тлумачення професійних термінів податкового законодавства
	ПРО 1-2. Вільно володіти термінологією податкового законодавства під час виконання податкових розрахунків, складання та перевірки податкової звітності
ПРО 2. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем у сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств	ПРО 2-1. Знати місце і значення податкової системи в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем у сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств, установ, організацій
ПРО 3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності	ПРО 3-1. Ідентифікувати та класифікувати податки й збори
	ПРО 3-2. Розуміти економічний зміст оподатковуваних операцій та їх вплив на організацію облікового процесу
ПРО 4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень	ПРО 4-1. Аналізувати заборгованість з бюджетом за даними фінансової звітності та інтерпретувати отримані відомості для прийняття управлінських рішень
ПРО 5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств	ПРО 5-1. Знати методологічні засади ведення податкових розрахунків, бухгалтерського обліку розрахунків за податками та складання податкової звітності
ПРО 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності	ПРО 6-1. Мати навички документування операцій, пов'язаних із справлянням податків і зборів, ведення бухгалтерського обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту, відображення розрахунків за податками на бухгалтерських рахунках
	ПРО 6-2. Здійснювати податкові розрахунки
	ПРО 6-3. Заповнювати форми податкової звітності; здійснювати контроль правильності заповнення та достовірності її даних
	ПРО 6-4. Усвідомлювати порядок адміністрування податків і зборів
ПРО 7. Знати механізм функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах	ПРО 7-1. Знати загальні положення податкового законодавства України, його співвідношення з іншими законодавчими актами
	ПРО 7-2. Визначати складові ефективної побудови податкової системи України та проблеми її практичного функціонування в сучасних умовах розвитку економіки країни

¹ Лука Пачолі, фра Лука Бартоломео де Пачолі (*Fra Luca Bartolomeo de Pacioli*; близько 1445–1517) – італійський чернець, математик, засновник принципів сучасного бухгалтерського обліку.

² Текст нормативного документа [Стандарт вищої освіти України: перший (бакалаврський) рівень, галузь знань 07 – Управління та адміністрування, спеціальність 071 – Облік і оподаткування : наказ Міністерства освіти і науки України від 19.11.2018 р. № 1260. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/media/vishcha-osvita/zatverdzeni%20standarty/12/21/071-oblik-i-opodatkuvannya-bakalavr.pdf> (дата звернення: 01.01.2019)] подано із збереженням лексики та орфографії.

1	2
	ПРО 7-3. Усвідомлювати методи і засоби справляння податків ПРО 7-4. Знати механізм функціонування податкового контролю ПРО 7-5. Знати відповідальність платників податків та посадових осіб за порушення податкового законодавства
ПРО 8. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації	ПРО 8-1. Обґрунтовувати ефективність прийняття управлінських рішень з використанням обліково-аналітичної інформації та розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством
ПРО 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи та процедури	ПРО 10-1. Знати організаційні та методичні засади проведення контролюючими органами перевірок платників податків/податкових агентів
ПРО 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності	ПРО 11-1. Визначати напрями підвищення податкових надходжень до бюджету
ПРО 12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування	ПРО 12-1. Здійснювати обліковий процес (складати податкові накладні, податкову звітність, інші електронні документи) із застосуванням сучасних інформаційних технологій і комп'ютерних програм
	ПРО 12-2. Використовувати сучасні інформаційно-комунікаційні технології для безконтактної взаємодії платника податків з фіскальними органами
ПРО 13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування	ПРО 13-1. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання
ПРО 14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії	ПРО 14-1. Володіти базовими знаннями фундаментальних розділів математики в обсязі, необхідному для проведення податкових розрахунків
ПРО 15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві	ПРО 15-1. Демонструвати навички володіння загальнонауковими та спеціальними методами дослідження системи оподаткування підприємства
ПРО 16. Володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності	ПРО 16-1. Знати економічну термінологію та логічно викладати думки державною мовою як усно, так і письмово. Уміти спілкуватися іноземною мовою, включаючи базові знання спеціальної термінології та навички роботи з іноземними економічними виданнями
ПРО 17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття	ПРО 17-1. Проявляти самостійність і відповідальність у роботі. Вміти працювати в команді
ПРО 18. Аналізувати розвиток систем, моделей і методів бухгалтерського обліку на національному та міжнародному рівнях з метою обґрунтування доцільності їх запровадження на підприємстві	ПРО 18-1. Аналізувати розвиток системи і моделей податкового обліку на національному та міжнародному рівнях з урахуванням професійного світогляду
ПРО 19. Дотримуватися здорового способу життя, безпеки життєдіяльності співробітників та здійснювати заходи щодо збереження навколишнього середовища	ПРО 19-1. Дотримуватися здорового способу життя, виявляти турботу про здоров'я і безпеку життєдіяльності одногрупників, прагнення до збереження навколишнього середовища
ПРО 20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом	ПРО 20-1. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог трудової дисципліни, планування та управління часом

ДИДАКТИЧНІ, ВИХОВНІ ТА ПОВ'ЯЗАНІ З РОЗВИТКОМ ОСОБИСТОСТІ ЦІЛІ СЕМІНАРСЬКИХ І ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

*Без мети немає діяльності, без інтересів немає мети,
а без діяльності немає життя
Віссаріон Белінський³.*

Головна мета викладача виховувати в студентів максимальну готовність до професійної діяльності; здатність отримувати задоволення від якісного самостійного виконання фахових завдань та відчувати власне професійне становлення.

Дидактична мета семінарських занять – систематизація та поглиблення знань з обраної теми, залучення студентів до аналітичної, творчої діяльності, самостійного вирішення предметних питань, остаточне формування комплексу професійних уявлень і понять, перевірка рівня засвоєння знань, опанування полемічної культури.

Дидактична мета практичних занять:

– навчитися розуміти економічний зміст операцій оподаткування та аналізувати правильність їх документального оформлення;

– застосовувати норми податкового законодавства під час виконання професійних обов'язків;

– набути навичок документування податкового кредиту та податкових зобов'язань, складання й подання звітності з державних та місцевих податків і зборів;

– опанувати технічні прийоми виконання податкових розрахунків;

– використовувати сучасне програмне забезпечення, що дозволяє виконувати облікові роботи в системі електронного адміністрування податків, формувати й надсилати податкову звітність до органів державної фіскальної служби;

– оволодіти сучасними інформаційно-комунікаційними технологіями безконтактної взаємодії платників податків з фіскальними органами;

– сформувати чітке уявлення про порядок адміністрування податків і зборів;

– уміти вести облік для потреб оподаткування;

– удосконалити навички відображення господарських операцій на рахунках синтетичного та аналітичного обліку;

– набути вміння самостійно комплексно застосовувати свої знання під час виконання професійних завдань;

– закріпити вміння аргументувати обрані способи дії та послідовність виконання кожної;

– систематизувати та поглибити теоретичні предметні й міжпредметні знання;

– долучатись до аналітичної творчої діяльності, самостійного виконання майбутніх професійних обов'язків;

³ Віссаріон Григорович Белінський (1811–1848) – літературний критик і публіцист, філософ-матеріаліст.

– здійснити поточний контроль рівня засвоєння теоретичних знань, обсягу набутих навичок та вмінь.

Виховна мета семінарських і практичних занять:

- закріпити інтерес до професії;
- формувати потребу в досягненні мети, прагнення до постійного професійного розвитку, у необхідності дотримуватись професійної етики;
- навчитися працювати в колективі.

Цілі семінарських і практичних занять, спрямовані на розвиток особистості:

- активізувати розумово-пізнавальну діяльність;
- удосконалювати професійні риси (дисциплінованість, акуратність, уважність, відповідальність, економічне мислення, раціональність і т. д.);
- формувати здатність до встановлення причинно-наслідкових зв'язків у виконуваних практичних завданнях;
- розвивати потребу постійного опрацювання додаткових джерел фахової інформації.

1. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ І САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

1.1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ

Семінарське заняття № 1

**Тема: Облік для потреб оподаткування (податковий облік):
його зміст й організація на підприємстві**

План

1. Податковий облік: поняття, його відмінність від бухгалтерського (фінансового) та управлінського обліку.
2. Об'єкт, предмет, методи ведення податкового обліку.
3. Моделі ведення податкового обліку.
4. Внутрішнє нормативне регулювання податкового обліку.
5. Організація облікового процесу для потреб оподаткування.

Завдання для самостійної роботи



1. Скласти порівняльну таблицю основних характеристик податкового, фінансового та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.
2. Охарактеризувати елементи політики податкового обліку.
3. Порівняти порядок та підстави внесення змін в елементи облікової політики, передбачені нормами П(С)БО 6 та МСБО 8.
4. Розглянути та засвоїти інформацію про види програмного забезпечення, що стосується формування та надсилання податкової звітності, ведення електронного документообігу в системі оподаткування (його функціонал має забезпечувати підписання первинних документи, реєстрацію податкових накладних, взаємодію з контрагентами, створення електронного архіву тощо), з'ясувати переваги й недоліки кожного виду програмного забезпечення.



Список джерел нормативного забезпечення⁴

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 06.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 18.09.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 01.01.2019).
2. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/gu/v0635201-13> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020 (дата звернення: 01.01.2019).
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. Дата оновлення: 09.12.2011. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99> (дата звернення: 01.01.2019).

⁴ Тут і далі в назвах документів збережено лексичні й граматичні особливості, які можуть містити відхилення від сучасних мовних норм (прим. ред.).

Семінарське заняття № 2

Тема: Основні засади оподаткування

План

1. Податкове законодавство України та його співвідношення з іншими законодавчими актами.
2. Принципи побудови системи оподаткування.
3. Види податків і зборів, порядок їх встановлення.
4. Спеціальні податкові режими.
5. Подвійне оподаткування: поняття, види, шляхи й методи усунення.
6. Податкові пільги: поняття, види, порядок застосування.

Завдання для самостійної роботи



1. Згрупувати чинні податки, збори, платежі у поданій нижче табличній формі.

Податкова система України

Види податків та зборів	Загальнодержавні		Місцеві		Митні платежі
	податки	збори	податки	збори	
Назви податків та зборів					

2. З'ясувати, на які види податків і зборів законодавчо можуть надаватися пільги. Розглянути зміст пільг і шляхи їх надання. Зробити висновки.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. Дата оновлення: 10.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236. Дата оновлення: 27.08.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Довідник податкових пільг, що є втратами доходів бюджету. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. Дата оновлення: 10.10.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Довідник пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. Дата оновлення: 10.10.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html> (дата звернення: 01.01.2019).
6. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1233. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

Семінарське заняття № 3

Тема: Суб'єкти податкових відносин

План

1. Платники податків, їхні права та обов'язки.
2. Податкові агенти, представники податкових агентів, їхні права та обов'язки.
3. Контрольні органи: їхні функції та права.
4. Функції Державної фіскальної служби України.
5. Функції державних податкових інспекцій.
6. Обов'язки та відповідальність посадових і службових осіб контрольних органів.
7. Діяльність спеціальних підрозділів для боротьби з податковими правопорушеннями.

Завдання для самостійної роботи



1. Простудіювати Положення про Головне управління Державної фіскальної служби в Дніпропетровській області.
2. Ознайомитися з організаційною структурою Головного управління ДФС в Дніпропетровській області й розподілом обов'язків між його керівництвом.
3. Розглянути організаційну структуру Державної податкової інспекції в Соборному районі м. Дніпра Головного управління ДФС у Дніпропетровській області та яким чином розподілено обов'язки між її керівництвом.
4. Засвоїти інформацію про кадровий склад фіскальних органів (перелік посад працівників Державної фіскальної служби України, її територіальних органів та кваліфікаційні вимоги до претендентів на них).
5. З'ясувати порядок призначення (переведення) на посади та звільнення з посад працівників, що належать до номенклатури голови ДФС України.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 25.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Положення про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236. Дата оновлення: 27.08.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : наказ Державної фіскальної служби України від 31.07.2014 р. № 22. Дата оновлення: 10.07.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/naybilsh-zapituvani-dokumenty/66305.html> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Про організацію добору кадрів у Державній фіскальній службі України : наказ Державної фіскальної служби України від 15.06.2017 р. № 421. Дата оновлення: 18.07.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/72733.html> (дата звернення: 01.01.2019).

1.2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Семінарське заняття № 4

Тема: Облік платників податків і зборів

План

1. Суб'єкти, які підлягають обліку або реєстрації в контрольних органах.
2. Основне й неосновне місце реєстрації або обліку в контрольних органах.
3. Порядок визначення податкового номера платника податків.
4. Порядок взяття контрольними органами на облік платників податків-юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.
5. Документи, що подаються для взяття на облік платників податків, та порядок їх подання.
6. Облік об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з ним.
7. Внесення змін до облікових даних платників податків.
8. Переведення платника податків на обслуговування з одного контрольного органу до іншого (взяття на облік/зняття з обліку).
9. Порядок зняття з обліку платників податків у контрольних органах.
10. Порядок отримання та використання платником податку електронного цифрового підпису.

Завдання для самостійної роботи



1. Ознайомитися зі змістом додатків до Порядку обліку платників податків і зборів, затверджених наказом Міністерства фінансів України № 1588 від 09.12.2011 р.
2. Розглянути визначені ДФС України:
 - критерії ризикованості платника податку;
 - критерії ризикованості здійснення операцій;
 - показники, які забезпечують позитивну податкову історію платника податку.
3. Порівняти й розшифрувати ідентифікаційний та податковий номер будь-якого самостійно обраного підприємства.
4. Дослідити структуру власного ідентифікаційного номера.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань : Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV. Дата оновлення: 10.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. Дата оновлення: 19.12.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Порядок обліку платників податків і зборів : наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1588. Дата оновлення: 24.08.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Порядок обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : наказ Міністерства фінансів України від 24.11.2014 р. № 1162. Дата оновлення: 08.06.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1553-14> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 05.10.2017 р. № 2155-VIII. Дата оновлення: 07.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Про інформаційну взаємодію між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної фіскальної служби України : наказ Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 18.03.2016 р. № 759/5/371. Дата оновлення: 16.04.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0446-16> (дата звернення: 01.01.2019).

8. Порядок інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань й інформаційними системами Державної фіскальної служби України : наказ Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 18.03.2016 р. № 759/5/371. Дата оновлення: 06.04.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0446-16> (дата звернення: 01.01.2019).

9. Критерії ризикованості платника податку. Критерії ризикованості здійснення операцій. Перелік показників, що визначають позитивну податкову історію платника податку, визначені ДФС та погоджені з Міністерством фінансів України : лист Державної фіскальної служби України від 21.03.2018 р. № 960/99-99-07-18. Дата оновлення: 13.11.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/zupinennya-reestratsii-pn/357077.html> (дата звернення: 01.01.2019).

Семінарське заняття № 5

Тема: Організаційні засади податкового контролю

План

1. Податковий контроль: поняття та способи його здійснення.
2. Органи податкового контролю, їхній правовий статус, внутрішньоовідомча взаємодія та контакти з іншими органами державної виконавчої влади.
3. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контрольних органів.
4. Камеральна податкова перевірка: її предмет, місце й порядок проведення.
5. Документальна планова перевірка: її предмет, місце й порядок проведення.
6. Документальна позапланова перевірка: її предмет, місце й порядок проведення та оформлення результатів.
7. Фактична перевірка: її предмет, місце й порядок проведення.

Завдання для самостійної роботи



1. Визначити спільні та відмінні риси документальних виїзних і невиїзних перевірок податкової дисципліни суб'єкта господарювання.
2. Ознайомитися зі структурою та змістом плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на поточний рік. Визначити серед розташованих поблизу місця навчання три юридичні особи – платники податків, де в поточному році будуть проведені документальні планові перевірки. Для виконання завдання використовувати інформацію⁵, розміщену на офіційному веб-сайті ДФС України.

⁵ План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Порядок взаємодії між структурними підрозділами органів ДПС з питань реєстрації та обліку платників податків : наказ Державної податкової служби України від 01.08.2012 р. № 671. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0671837-12/conv> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Порядок взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені : наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2015 р. № 1146. Дата оновлення: 29.05.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1679-15> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Порядок взаємодії органів Державної фіскальної служби України та органів Державної казначейської служби України у процесі судового розгляду та виконання рішень суду про бюджетне відшкодування податку на додану вартість та/або пені, нарахованої на заборгованість державного бюджету з відшкодування такого податку, або стягнення митних платежів : наказ Міністерства фінансів України від 09.03.2016 р. № 343. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0496-16/conv> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : наказ Державної фіскальної служби України від 31.07.2014 р. № 22. Дата оновлення: 23.06.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0022872-14> (дата звернення: 01.01.2019).
6. Методичні рекомендації щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю : наказ Державної фіскальної служби України від 17.07.2015 р. № 511. Дата оновлення: 12.06.2017. URL: <https://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/66306.html> (дата звернення: 01.01.2019).
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : наказ Державної фіскальної служби України від 12.10.2016 р. № 856. Дата оновлення: 10.06.2018. URL: <https://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/69970.html> дата звернення: 01.01.2019).
8. Порядок взаємодії органів виконавчої влади щодо обміну інформацією, необхідною для обчислення і справляння плати за землю : Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08. 2006 р. № 1066. Дата оновлення: 17.03.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1066-2006-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).
9. Порядок взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної фіскальної служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями : наказ Міністерства фінансів України від 18.07.2016 р. № 21. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1115-16> (дата звернення: 01.01.2019).

Семінарське заняття № 6

Тема: Процесуальні засади проведення податкових перевірок

План

1. Умови й порядок допуску посадових осіб контрольних органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок платників податків.
2. Строки проведення виїзних перевірок.
3. Надання платниками податків документів представникам перевірчих органів.
4. Матеріали, що є підставою для висновків за результатами проведення перевірок.
5. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю перевірчими органами.
6. Документальне оформлення результатів податкових перевірок.

Завдання для самостійної роботи



1. З'ясувати порядок надання суб'єктом господарювання оригіналів та копій електронних документів фіскальним і правоохоронним органам.
2. Ознайомитися:
 - 1) з результатами оцінювання системи податкового адміністрування України (ДФС), що отримані за допомогою TADAT⁶;
 - 2) ключовими показниками ефективності Державної фіскальної служби України;
 - 3) інформацією ДФС України про проведену в поточному році контрольно-перевірчу роботу.

Для виконання завдання скористайтеся інформацією, розміщеною на офіційному веб-сайті ДФС України.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Методичні рекомендації щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю : наказ Державної фіскальної служби України від 17.07.2015 р. № 511. Дата оновлення: 12.06.2017. URL: <https://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/pakazi/66306.html> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи : наказ Державної фіскальної служби України від 12.10.2016 р. № 856. Дата оновлення: 10.06.2018. URL: <https://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/pakazi/69970.html> (дата звернення: 01.01.2019).

⁶ TADAT [англ. *Tax administration Diagnostic Assessment Tool*; укр. *інструмент діагностичної оцінки адміністрування податків* (переклад – авт.)] – методика повного та об'єктивного оцінювання стану ключових компонентів системи податкового адміністрування в країні.

4. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : наказ Державної фіскальної служби України від 31.07.2014 р. № 22. Дата оновлення: 10.07.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/priymalna-gromadyan/dostup-do-publichnoi-inform/naybilsh-zapituvani-dokumenty/66305.html> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків – юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727. Дата оновлення: 13.07.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. Дата оновлення: 10.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 № 4651-VI. Дата оновлення: 19.12.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17> (дата звернення: 01.01.2019).

Семінарське заняття № 7

Тема: Погашення податкового боргу юридичних осіб

План

1. Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу юридичної особи.
2. Порядок застосування контрольними органами податкової застави.
3. Податковий керуючий: призначення на посаду й звільнення, основні функції та повноваження.
4. Проведення перевірок стану збереження майна підприємства, яке перебуває у податковій заставі.
5. Порядок продажу майна, що перебуває у податковій заставі.
6. Розстрочення та відтермінування грошових зобов'язань або податкового боргу юридичної особи.
7. Процедура списання безнадійного податкового боргу.
8. Строки давності податкового зобов'язання, їх застосування.

Завдання для самостійної роботи



Ознайомитися на сайті ДФС України з динамікою погашення податкового боргу. Зробити висновки.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Порядок застосування податкової застави контролюючими органами : наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2017 р. № 586. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Порядок призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень : наказ Міністерства фінансів України від 25.05.2017 р. № 529. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0786-17> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Положення про проведення перевірок стану збереження майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі : наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2017 р. № 584. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0858-17> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Порядок проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі : наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2017 р. № 518. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0748-17> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Деякі питання реалізації статті 95 Податкового кодексу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. №1244. Дата оновлення: 31.03.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1244-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Про затвердження деяких форм документів, необхідних для реалізації постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1244 : наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2017 р. № 517. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0732-17> (дата звернення: 01.01.2019).

Семінарське заняття № 8

Тема: Відповідальність платників податків

План

1. Податкові правопорушення: поняття, види, особи, які притягаються до відповідальності за їх вчинення.
2. Порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до порушників податкового законодавства.
3. Фінансова відповідальність за порушення податкового законодавства.
4. Відповідальність за порушення обов'язків у веденні податкового обліку.
5. Відповідальність за порушення обов'язків зі сплати податків і зборів.
6. Відповідальність за порушення обов'язків у веденні податкової звітності.

Завдання для самостійної роботи



Узагальнити в табличній формі інформацію про види податкових правопорушень та передбаченої чинним законодавством відповідальності за їх вчинення. Зробити висновки.

Назва порушення	Правові підстави притягнення до відповідальності	Зміст юридичної відповідальності
<i>Фінансова відповідальність</i>		
...		
<i>Адміністративна відповідальність</i>		
...		
<i>Кримінальна відповідальність</i>		
...		



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X. Дата оновлення: 23.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. Дата оновлення: 10.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14> (дата звернення: 01.01.2019).

2. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

2.1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ

*Майстерність приходить тільки з практикою
і не може виникнути лише в ході читання інструкцій.*

*Цінуються не знання самі по собі,
а те, як вони можуть бути застосовані
Наполеон Хілл⁷.*

Підготовка студентів до виконання завдань на практичних заняттях передбачає засвоєння ними лекційного матеріалу, студіювання нормативно-правових актів, а також підбір необхідних бланків бухгалтерських документів і податкової звітності. Отже, студент має вільно володіти понятійно-термінологічним апаратом, базовими знаннями з теорії оподаткування, правознавства, фінансів, економіки підприємства та фінансового обліку.

Провідний компонент головної функції цього виду занять – практичні способи діяльності.

Завдання студенти виконують спочатку вручну, потім із застосуванням комп'ютерної(них) програми податкового обліку (усіх типів бухгалтерського обліку). У процесі роботи вони розвивають пізнавально-розумову діяльність, краще усвідомлюючи такі важливі її компоненти:

- зміст власних дій;
- процес адміністрування податків і зборів фіскальними органами;
- порядок документування господарських операцій, під час здійснення або за результатами проведення яких у суб'єкта господарювання виникають податкові зобов'язання, право на податковий кредит;
- будову бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом;
- порядок складання та подання податкової звітності.

Для зручності, перед початком проведення практичних занять необхідно скомпонувати робочий зошит, який буде складатися з потрібних бланків документів (податкових накладних, платіжних доручень, облікових реєстрів), податкової звітності (податкових декларацій з необхідними додатками до них), передбачивши в ньому місця для запису розрахунків і бухгалтерських проведення. З огляду на частоту змін у податкових накладних та в податковій звітності завчасне видання таких зошитів недоцільне.

Практичні завдання складено з урахуванням чинних податкових норм станом на 01.01.2019 р. Викладачеві доцільно перед проведенням кожного заняття враховувати зміни, що відбулися в оподаткуванні, а під час виконання практичних завдань спрямовувати студентів на опрацювання інформації, розміщеної на офіційних веб-сайтах Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України, у різних довідкових ресурсах, зокрема перелічених наприкінці цього посібника.

⁷ Наполеон Хілл (англ. *Napoleon Hill*; 1883–1970) – американський журналіст, письменник і психолог успіху.

Це видання, включаючи поради з організації практичних занять студентів – майбутніх фахівців обліково-економічного профілю, містить докладні рекомендації до виконання кожної практичної роботи для детального ознайомлення перед її початком.

Після виконання практичної роботи студент має відповісти на всі питання для самоперевірки. Ці питання може використовувати викладач для актуалізації опорних знань студентів на початку проведення практичного заняття та для підсумкової перевірки якості засвоєння навчального матеріалу.

2.2. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ

2.2.1. Податок на додану вартість та податок на прибуток підприємства

Практична робота № 1

Тема: Облік податкового кредиту з ПДВ

Завдання

1. Відкрити такі облікові регістри за березень 20... р.:
 - а) відомість 1.2 за дебетом рахунка 31 Журналу 1;
 - б) Журнал 3, а в ньому такі документи:
 - відомість 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками до рахунка 361;
 - відомість 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами до рахунка 372;
 - відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками до рахунка 631;
 - відомість 3.5 аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями до рахунка 685;
 - відомість 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом.
 - в) Журнал 5;
 - г) Журнал 6 за кредитом рахунків 70, 71.
2. Заповнити податкові накладні за операціями № 1.15, 2.2, 6.3, 9.1, 9.4, 12 – 17 та виконати їхню реєстрацію.
2. Здійснити бухгалтерську обробку виписок банку з поточного рахунка платника податків (операції 1–7), товарного звіту (операції 9.1 – 9.4), звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (операції 10 – 11).
3. Скласти бухгалтерські проведення господарських операцій № 12– 17.
4. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.
5. Закрити такі облікові регістри за березень 20...р.:
 - відомість 1.2 за дебетом рахунка 311 Журналу 1;
 - відомість 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами до рахунка 372;
 - відомість 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками до рахунка 631;
 - відомість 3.5 аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями до рахунка 685;

– відомість 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом до рахунка 644.

6. Здійснити звіряння податкового кредиту за даними податкового та фінансового обліку.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: відомість 1.2 за дебетом рахунка 31 Журналу 1 – 1 шт.; Журнал 3 – 1 шт.; Журнал 5 – 1 шт.; Журнал 6 – 1 шт.; податкова накладна – 11 шт., реєстр виданих й отриманих податкових накладних – 1 шт.

Практична робота № 2

Тема: Облік зобов'язань з ПДВ

Завдання

1. Заповнити податкові накладні за операціями № 2.1, 6.7, 9.6 – 9.8 та виконати їхню реєстрацію.

2. Заповнити платіжні доручення на поповнення електронного рахунка в СЕА ПДВ⁸ (операції 5.1, 7.1).

2. Скласти бухгалтерські проведення господарських операцій № 2.1, 6.7, 9.5 – 9.8.

3. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

4. Закрити такі облікові регістри за березень 20...р.:

– відомість 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями і замовниками до рахунка 361;

– відомість 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом до рахунків 641 (податок на додану вартість), 643.

5. Здійснити звіряння податкових зобов'язань за даними податкового та фінансового обліку.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: податкова накладна – 5 шт., платіжне доручення – 2 шт.

Практична робота № 3

Тема: Звітність з податку на додану вартість

Завдання

1. Скласти декларацію з податку на додану вартість за березень 20... р..

2. Заповнити додаток 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» до декларації з податку на додану вартість за березень 20... р.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: податкова декларація з податку на додану вартість – 1 шт., додаток 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів»⁹ до податкової декларації з податку на додану вартість – 1 шт.

⁸ СЕА ПДВ – система електронного адміністрування податку на додану вартість.

⁹ У назвах типових форм документів збережено лексичні й граматичні особливості, які можуть містити відхилення від сучасних мовних норм (прим. ред.).



Методичні рекомендації до виконання завдань

Прочитати уважно поданий нижче матеріал, перш ніж виконувати завдання до практичних робіт № 1–3.

Для облікової реєстрації господарських операцій та узагальнення даних використовувати реєстри бухгалтерського обліку, форму яких затверджено Міністерством фінансів України (додатки А – Г). Відкриваючи облікові реєстри, вписати в них назви підприємства, місяця, за який вони складаються, та внести суму початкового сальдо.

Перед оформленням податкових накладних простудіювати затверджений Міністерством фінансів України порядок їх заповнення.

Складаючи податкові накладні (для виконання операцій 1.15, 2.1, 2.2, 6.3, 6.7, 9.1, 9.4, 9.6 – 9.8, 12 – 17), скористатись витягами з Українського класифікатора товарів ЗЕД, Державного класифікатора продукції та послуг, Класифікатора системи позначень одиниць вимірювання та обліку. Відомості про попередньо оплачені товари та послуги знайти у відповідних прийнятих і виданих підприємством рахунках-фактурах.

Податкові накладні для забезпечення інформаційних потреб підприємства фіксувати в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних за формою, затвердженою наказом його керівника № 1 від 03.01.20... р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства»¹⁰ (див. додаток Д).

У платіжних дорученнях (додаток Е) на перерахування коштів з власного поточного рахунка на електронний рахунок у СЕА ПДВ реквізити отримувача вносяться таким чином¹¹:

- у полі «Отримувач» зазначити назву платника ПДВ;
- у полі «Код» – податковий номер платника ПДВ, за яким ведеться облік у контрольних органах;
- у полі «Банк отримувача» – «Казначейство України (ел. адм. подат.)»;
- у полі «Код банку» – число 899998;
- у полі «№ рахунка» – номер рахунка, зазначений в електронному повідомленні або отриманий в центрі обслуговування платників за основним місцем обліку (див. витяг про реквізити електронного рахунка та інформації щодо залишку коштів на такому рахунку, поданий у матеріалі завдання);
- у полі «Призначення платежу» – у довільній формі роз'яснення про спрямування платежу¹² (наприклад: «переведено з власного поточного рахунка

¹⁰ В основу реєстру покладено форму, затверджену наказом ДПА України № 1002 від 24.12.2010 р.

¹¹ Інформацію щодо порядку заповнення реквізитів отримувача в платіжних дорученнях у разі перерахування коштів з власного поточного рахунка на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ можна отримати, скориставшись загальнодоступним інформаційно-довідковим ресурсом (ЗІР) ДФС України, розміщеним на головній сторінці її офіційного веб-порталу.

¹² Відповідно до п. 3.8 глави 3 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22, реквізит «Призначення платежу» платіжного доручення заповнюється платником так, щоб надати повну інформацію про платіж та про документи, на підставі яких здійснюється перерахування коштів отримувачу. Повноту інформації визначає платник з урахуванням вимог законодавства України.

на електронний рахунок»), при цьому, в розрахункових документах про сплату (стягнення) до бюджету податку на додану вартість цей реквізит заповнити в порядку, встановленому Міністерством фінансів України.

Складаючи бухгалтерські проведення господарських операцій спочатку з'ясувати їх економічну сутність. Опинившись у скрутній ситуації (ви, скажімо, не знаєте, як скласти бухгалтерське проведення чи сумніваєтесь у його правильності), звертатись до нормативно-правових актів, де розкрито методологічні засади обліку та визначено порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.

Усі бухгалтерські проведення, складені стосовно документально оформлених господарських операцій підприємства, занотувати в журналі реєстрації (додаток Ж). Крім того, у його графі «зміст господарської операції» виконати необхідні розрахунки стосовно операцій 9.5 – 9.8, 12 – 14, 17.

Для зручності визначення собівартості реалізованих товарів у березні 20... р. (операції 9.5 – 9.8) використати картки складського обліку (додаток И).

Оцінювання вибутих внаслідок продажу товарів виконати методом, який підприємство обирає і затверджує в наказі про облікову політику.

Потім відобразити всі господарські операції на рахунках синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку, дотримуючись при цьому встановленого порядку запису в облікових регістрах.

Тепер всі облікові регістри за березень 20...р. можна закрити. Для цього необхідно підсумувати обороти (дебетовий та кредитовий) за звітний місяць і вивести залишки на кожному рахунку. Виконати взаємне звіряння остаточних сум у відомості 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом та даних в інших взаємопов'язаних облікових регістрах.

Відображаючи розрахунки з бюджетом у декларації з податку на додану вартість, потрібно керуватись вимогами до її заповнення затвердженими Міністерством фінансів України.



Питання для самоконтролю

1. Який державний орган здійснює реєстрацію платників податку на додану вартість, формування та ведення їх реєстру?
2. Які особи є платниками податку на додану вартість?
3. Яка інформація міститься в індивідуальному податковому номері юридичної особи?
4. Який порядок реєстрації осіб – платників ПДВ?
5. Чим відрізняється добровільна реєстрація платників ПДВ від обов'язкової?
6. У яких випадках та в якому порядку відбувається перереєстрація платника ПДВ?
7. Яким чином здійснюється процедура анулювання реєстрації платників ПДВ?
8. Який порядок оформлення й надання витягів (довідок) з реєстру платників податку на додану вартість та оприлюднення відомостей з нього?
9. Які операції вважаються об'єктом оподаткування ПДВ?

10. Яким чином визначають місце постачання товарів та надання послуг в оподатковуваних операціях?

11. Коли в платника виникають податкові зобов'язання з ПДВ під час ведення операцій постачання товарів і надання послуг?

12. Який порядок визначення бази оподаткування операцій постачання товарів та надання послуг?

13. Які особливості визначення бази оподаткування в процесі ліквідації основних виробничих і невиробничих засобів унаслідок самостійного рішення платника податку?

14. Чи виникають зобов'язання з ПДВ, коли відбувається оприбуткування запасів, отриманих від ліквідації необоротних активів й оприбуткованих на матеріальних рахунках з метою їх використання в господарській діяльності платника податку?

15. Яким чином визначається база оподаткування процесів ввезення товарів на митну територію України і послуг, які надаються нерезидентами на митній території України?

16. Яку роль в адмініструванні ПДВ відіграють операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою, операції, що не являють собою об'єкт оподаткування, та операції, звільнені від оподаткування?

17. Які ставки ПДВ діють у поточному році?

18. Які суми ПДВ відносяться до податкового кредиту?

19. Яким чином визначають дату віднесення сум ПДВ до податкового кредиту?

20. Який порядок визначення податкового кредиту в звітному періоді?

21. У якому разі здійснюється пропорційне віднесення сум ПДВ до податкового кредиту?

22. Яка методика обчислення суми ПДВ, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), які терміни виконання розрахунків?

23. Яку форму має рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ?

24. Який порядок відкриття електронного рахунка в СЕА ПДВ¹³?

25. Який порядок закриття електронного рахунка в СЕА ПДВ?

26. З якої дати платник податку може здійснювати операції, використовуючи електронний рахунок?

27. За якою формулою обчислюється сума ПДВ, на котру платник має право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН¹⁴?

28. Хто та в якому порядку обчислює суму податку, на котру платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в ЄРПН?

29. Який порядок отримання платником податку інформації про стан свого електронного рахунка?

¹³ СЕА ПДВ – система електронного адміністрування податку на додану вартість.

¹⁴ ЄРПН – Єдиний реєстр податкових накладних.

30. У яких випадках та в який спосіб відбувається коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту?
31. Які дії необхідно виконати в разі зміни кількісних та/або вартісних показників товарів/послуг у зареєстрованій податковій накладній?
32. Який порядок перерахування до бюджету сум узгоджених податкових зобов'язань відповідно до декларації з ПДВ?
33. Яка процедура сплати до бюджету узгоджених зобов'язань з ПДВ в разі нестачі коштів на електронному рахунку платника податку?
34. Яка процедура повернення надміру сплачених податкових зобов'язань, зарахованих до бюджету з електронного рахунку платника податку?
35. Що слугує підставою для визначення розміру зобов'язання з ПДВ в разі анулювання реєстрації платника податку?
36. Який порядок проведення остаточного розрахунку з бюджетом стосовно ПДВ у разі анулювання реєстрації платника податку?
37. Що відбувається із залишком коштів на електронному рахунку платника податку після покриття бюджетних зобов'язань за результатами останнього звітного (податкового) періоду?
38. Назвіть реквізити податкової накладної.
39. Хто та коли складає і реєструє податкову накладну?
40. Із якою метою застосовує податкову накладну покупець товарів (користувач послуг)?
41. Який вид постачання товарів/надання послуг носить ритмічний характер?
42. У якому разі податкову накладну оформлюють за щоденними результатами операцій?
43. Який документ слугує підтвердженням внесення податкової накладної та/або розрахунку її коригування в Єдиний реєстр податкових накладних?
44. Який порядок отримання покупцем товарів/користувачем послуг податкових накладних, зареєстрованих у ЄРПН?
45. Які граничні терміни реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до них у ЄРПН.
46. Які документи є підставою для внесення у податковий кредит сум без отримання податкової накладної?
47. Результати якого обліку відображаються в декларації з податку на додану вартість?
48. За який період складається звітність з ПДВ?
49. Який порядок надання декларації з ПДВ та які терміни розрахунків платника з бюджетом?
50. У чому полягають особливості оподаткування операцій переміщення товарів через митний кордон України з огляду на обраний платником митний режим?
51. На яких бухгалтерських рахунках платники відображають суми податкових зобов'язань з ПДВ?
52. На яких бухгалтерських рахунках платники відображають суми законодавчо закріпленого зменшення зобов'язань з ПДВ за звітний період (суми відповідного податкового кредиту)?

53. За яких обставин під час котирування документів застосовують субрахунки 643 та 644?

54. Коли сальдо в рахунку 643 дорівнює нулю?

55. Що показує дебетове сальдо в рахунку 643?

56. Коли сальдо в рахунку 644 дорівнює нулю?

57. Що показує кредитове сальдо в рахунку 644?

Завдання для самостійної роботи



1. Дати економічну характеристику бухгалтерських субрахунків 641, 643 та 644.

Кожний рахунок описати за такою схемою:

1) повна назва відповідно до чинного плану рахунків;

2) його вид за економічним змістом, призначенням та структурою;

3) структура документа, відображення господарських операцій у ньому;

4) про що свідчить розмір дебетового та кредитового обороту в рахунку?

5) що показує в ньому сальдо;

6) деталізація відомостей на рахунках аналітичного обліку.

2. Скласти звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт і виконати їхню бухгалтерську обробку (операції 8 – 9). Реквізити, яких бракує, подати самостійно.

3. Вивчити порядок визначення суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : наказ Міністерства Фінансів України 14.11.2014 р. № 1130. Дата оновлення: 16.03.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 05.10.2017 р. № 2155-VIII. Дата оновлення: 07.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 р. № 569. Дата оновлення: 22.07.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р. № 1307. Дата оновлення: 01.12.2018. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16 (дата звернення: 01.01.2019).

6. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : наказ Міністерства фінансів України 28.01.2016 р. № 21. Дата оновлення: 01.06.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Порядок обчислення і накопичення реєстраторами розрахункових операцій сум податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1224. Дата оновлення: 20.09.2011. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1224-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

8. Порядок визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України : наказ Державної податкової адміністрації України від 29.03.2011 р. № 167. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0483-11> (дата звернення: 01.01.2019).

9. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість : наказ Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141. Дата оновлення: 14.03.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>(дата звернення: 01.01.2019).

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

11. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: https://minfin.com.ua/taxes/!/news/nnakminfin_356/nnakminfin_356.html (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 4

Тема: Податок на прибуток підприємств

Завдання

1. Скласти бухгалтерські проведення операцій № 18 – 25 та занотувати їх в журнал реєстрації господарських операцій.

2. Виконати записи за березень 20... р. у Журналі 5 (операції 6.4, 9 – 21.1, 22 – 25) та в Журналі 6 у кредит рахунків 70, 71 (операції 6.5, 9.5 – 9.8).

3. Заповнити форму 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за I квартал 20... р.

4. Виконати розрахунок податку на прибуток за I квартал 20... р.

5. Скласти бухгалтерське проведення операції № 26, записати його в журнал реєстрації господарських операцій та в Журнал 5.

4. Виконати такі записи за березень 20... р. у відомості 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом:

1) до рахунка 641:

– податок з доходів фізичних осіб (операції 1.3, 4.2, 21.2);

– податок на прибуток підприємств (операція 26);

– земельний податок (операції 1.17, 24);

– податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (операція 25);

2) до рахунка 642:

– військовий збір (операції 1.4, 4.3, 21.2).

5. Закрити за березень 20... р. такі облікові регістри:

– відомість 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом;

– розділи I та II Журналу 3;

– Журнал 5;

– Журнал 6.

6. Скласти декларацію з податку на прибуток підприємств за I квартал 20... р.

7. Заповнити платіжне доручення для перерахування до бюджету грошового зобов'язання з податку на прибуток підприємства.

8. Зробити висновки.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: картка складського обліку – 9 шт., податкова декларація з податку на прибуток підприємств – 1 шт., платіжне доручення – 1 шт.



Методичні рекомендації до виконання завдань

Проаналізувати зміст витягу з наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства, зміст якого знайти в матеріалі до виконання завдань практичної роботи.

Бухгалтерські проведення, заповнення облікових реєстрів виконати з дотриманням рекомендацій, поданих на с. 22 – 23.

Інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки підприємства за звітний період розкрити у формі 2 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), дотримуючись встановлених принципів підготовки фінансової звітності. Перед заповненням її розділу III «Елементи операційних витрат» ознайомитись з методичними рекомендаціями до формування складу витрат і порядку їх планування в торговельній діяльності.

Примірні відомості про доходи й витрати підприємства у січні – лютому 20... р. наведено в матеріалі до завдання.

Обчислити суму зобов'язання з податку на прибуток підприємства за I квартал 20... р.

Підготувати декларацію з податку на прибуток підприємства для подання контрольному органу, уважно розглянувши всі коментарі у вигляді виносок.

Перелік реквізитів для перерахування податку на прибуток підприємства знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України¹⁵ у розділі «реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.



Питання для самоконтролю

1. Назвіть платників податку на прибуток підприємства.
2. Які суб'єкти господарювання не належать до платників податку на прибуток підприємства?
3. За яких умов підприємство (установа, організація) вважається неприбутковою?
4. Як визначається об'єкт оподаткування для обкладання податком на прибуток підприємства?
5. Як називається грошове вираження об'єкта оподаткування?
6. Назвіть ставки податку на прибуток підприємства.
7. Які основні засоби підприємства відносяться до невикористаних?
8. Який порядок розрахунку амортизації основних засобів (або нематеріальних активів) для визначення об'єкта обкладання податком на прибуток підприємства?
9. Із застосуванням яких методів може розраховуватися амортизація основних засобів для потреб податкового обліку?

¹⁵ <https://www.treasury.gov.ua/ua/requisites>

10. На суму, отримувану від яких господарських операцій з основними засобами (або нематеріальними активами), фінансовий результат, визначений до нарахування податку на прибуток підприємства:

- збільшується;
- зменшується?

11. Яким чином впливає на фінансовий результат, визначений до нарахування податку на прибуток підприємства, різниця, що виникає при формуванні резерву сумнівних боргів?

12. Який вплив на фінансовий результат, визначений до нарахування податку на прибуток підприємства, виявляє різниця, спричинена фінансовими операціями?

13. За який період складається звітність з податку на прибуток підприємств?

14. Для яких платників податку на прибуток підприємства встановлюється річний податковий (звітний) період?

15. Який порядок заповнення декларації з податку на прибуток підприємства?

16. Що подають усі платники податку до контрольного органу разом із декларацією з податку на прибуток підприємства?

17. Назвіть строки подання декларації з податку на прибуток підприємства до контрольного органу та здійснення розрахунків з бюджетом.

18. Які терміни сплати податку на прибуток підприємства?

19. На якому рахунку ведеться облік витрат з нарахування податку на прибуток? Дайте йому економічну характеристику.

Завдання для самостійної роботи



Дослідити процес застосування трансфертного ціноутворення з метою дослідження належного адміністрування податку на прибуток підприємства за такою схемою:

1. Засади визнання операцій контрольованими.
2. Дотримання принципу «вितягнутої руки» платником податку, який бере участь у контрольованій операції.
3. Умови, за яких господарські операції визнаються такими, що відповідають принципу «витягнутої руки».
4. Зіставлення комерційних і фінансових умов для ведення контрольованих та неконтрольованих операцій.
5. Використання методів встановлення відповідності умов ведення контрольованої операції принципу «витягнутої руки».
6. Складання та подання звітності платниками податків, які протягом звітного року здійснювали контрольовані операції.
7. Документування інформації, яка стосується трансфертного ціноутворення.
8. Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».
9. Пропорційне коригування податкових зобов'язань сторонами контрольованої операції.
10. Попереднє узгодження процедури ціноутворення у контрольованих операціях.
11. Порушення та штрафні санкції в трансфертному ціноутворенні.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 р. № 897. Дата оновлення: 09.06.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Дата оновлення: 09.08.2013. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Дата оновлення: 03.08.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. Дата оновлення: 01.01.2015. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 01.01.2019).
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. Дата оновлення: 09.08.2013. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 01.01.2019).
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Дата оновлення: 09.08.2013. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 01.01.2019).
8. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування у торговельній діяльності : наказ Міністерства економіки України¹⁶ від 02.03.2010 р. № 226. URL: <http://www.me.gov.ua/LegislativeActs/Detail?lang=uk-UA&id=cf799ac5-183a-4464-83c7-a173fd07003e> (дата звернення: 01.01.2019).
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).
10. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nakminfin_356/nakminfin_356.html (дата звернення: 01.01.2019).

¹⁶ Тепер Міністерство економічного розвитку і торгівлі України.



2.2.2. Матеріал наскрізного завдання до виконання практичних занять з обліку розрахунків за ПДВ та податку на прибуток підприємств¹⁷

Витяг

ТОВ «Партнер»

НАКАЗ № 1

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства м. Дніпро «03» січня 20__ р.

На підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з метою дотримання підприємством єдиної методики й підходів до відображення господарських операцій та складання фінансової звітності

НАКАЗУЮ:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356.

1.4. Застосовувати типові форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які затверджені відповідними державними органами.

1.5. Затвердити розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 р. № 291, робочий план рахунків першого, другого та третього порядків (див. додаток 1 до цього наказу).

1.6. Податковий облік вести з використанням програми «М.Е.Дос».

4. Облік податкових зобов'язань і кредиту з податку на додану вартість вести в загальноприйнятому порядку (за правилом першої події).

5. Для забезпечення інформаційних потреб підприємства фіксування податкових накладних здійснювати в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних (див. додаток 7).

2. Про облікову політику підприємства

2.1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України (у частині, що не суперечить міжнародним стандартам фінансової звітності).

2.2. Одиницею бухгалтерського обліку запасів встановити їхнє найменування.

¹⁷ Подано примірні зразки оформлення документів, у яких не фігурують реальні юридичні й фізичні особи.

2.3. Собівартість реалізованих товарів визначати за П(С)БО 9 «Запаси».

2.4. Облік товарів на складі здійснювати за купівельними цінами (без урахування податку на додану вартість).

2.5. При продажу та іншому вибутті запасів їх оцінювання здійснювати за методом визначення собівартості запасів, які надійшли раніше (ФІФО).

2.6. Склад адміністративних витрат та витрат на збут формувати згідно з П(С)БО 16 «Витрати».

2.7. Установити вартісну межу для розрізнення основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів у сумі 6000 грн.

2.8. Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом.

2.9. Створювати резерв забезпечення виплати відпусток працівникам підприємства. Величину забезпечення розраховувати шляхом множення фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування, який обчислюють як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

2.10. Оцінку ступеня завершеності кожної операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення стану відповідних процесів.

Директор М.І. Жуков

З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер

З.А. Орел

Витяг з Головної книги ТОВ «Партнер»

Код рахунку	Назва	Сальдо на 01.03.20... р., грн
281	Товари на складі	755505,00
311	Поточний рахунок в національній валюті	12489115,35
315	Спеціальні рахунки в національній валюті. Рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість	205738,00
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	73 178,85
372	Розрахунки з підзвітними особами	126,27
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	15 247,42
641	Розрахунки за податками	854902,20
642	Розрахунки за обов'язковими платежами	616,30
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	9038,80
685	Розрахунки з іншими кредиторами	26819,84

Розшифровка сальдо на 01.03.20...р. за рахунками Субрахунок 281 «Товари на складі»

Найменування товару	Одиниця виміру	Кількість	Облікова ціна, грн	Сума, грн
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	мішок	1050	590,00	619500,00
2. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	коробка	415	117,00	48555,00
3. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящик	330	265,00	87450,00
Усього				755505,00

Субрахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

Найменування покупця	Номер документа	Дата виникнення заборгованості	Дебет, грн
1. ТОВ «Продукти»	01 07	19.02.20... р.	45 614,28
2. ТОВ «Каскад»	0118	21.02.20... р.	27 564,57
Усього			73 178,85

Субрахунок 372 «Розрахунки з підзвітними особами»

Найменування дебітора	Номер документа	Дата виникнення заборгованості	Кредит, грн
1. Борисов А.О.	005	12.02.20... р.	126,27
Усього			126,27

Субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

Найменування постачальника	Номер документа	Дата виникнення заборгованості	Кредит, грн
1. ТОВ «Бакалія»	0358	26.02.20... р.	15 247,42
Усього			15 247,42

Субрахунок 641 «Розрахунки за податками»

Найменування податку	Кредит, грн
641.1. Податок на додану вартість	837150,45
641.2. Податок на доходи фізичних осіб	7395,40
641.3. Земельний податок	9358,50
641.4. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	997,85
Усього	854902,20

Субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

Найменування збору	Кредит, грн
Військовий збір	616,30
Усього	616,30

Субрахунок 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

Найменування постачальника	Номер документа	Дата виникнення заборгованості	Кредит, грн
1. ТОВ «Акварель»	225	26.02.20... р.	1200,00
2. КП «Дніпроводоканал» ДМР	00467	28.02.20... р.	556,00
3. АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі»	0455а	28.02.20... р.	1618,00
4. КП «Теплоенерго» ДМР	2/2018-0342	28.02.20... р.	22071,50
5. ТОВ «Сокіл»	7035/02	28.02.20... р.	600,00
6. Дніпровська міська філія ПАТ «Укртелеком»	82067	28.02.20... р.	492,00
7. ТДВ «Дніпрокомунтранс»	3204	28.02.20... р.	282,34
Усього			26819,84

ВИТЯГ

про реквізити з електронного рахунка та інформацію щодо залишку коштів на такому рахунку № 1915594 на запит від 01.03.20... р. № 1915594 платника податку Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнер»
(найменування суб'єкта господарювання)

Податковий номер 325050824175
(код ЄДРПОУ/РНОКПП/серія та номер паспорта/податковий номер, який виданий контрольним органом)

Електронна адреса, яку вказано у запиті partner@gmail.com

Дані системи електронного адміністрування ПДВ

Номер рахунка	Дата відкриття рахунка	Дата реєстрації платником ПДВ	Сума, грн
37518000141055	24.12.2014	26.04.2010	205738,00

Дата й час формування відповіді 01.03.20... 11:12:15

Вихідні дані для заповнення документів¹⁸

Відомості про ТОВ «Партнер»

1. Загальні відомості	
– суб'єкт підприємницької діяльності; здійснює придбання та продаж товарів згідно з договорами купівлі-продажу на митній території України; товари реалізує за безготівковим розрахунком;	
– працює в загальній системі оподаткування, платник податку на додану вартість	
– податкова адреса	49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, буд. 19
– телефон	(056) 744-15-17
– електронна адреса	partner@gmail.com
– ідентифікаційний код	32505083
– індивідуальний податковий номер	325050824175
– № реєстрації страхувальника	12489
– код основного виду економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010)	46.36. Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
– організаційно-правова форма господарювання (КОПФГ)	240
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26004322001038
2. Контрольний орган	
– найменування	Державна податкова інспекція в Соборному районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
– код	0463
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Жуков М.І.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2556451604
4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Орел З.А.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3012452511

¹⁸ Відомості, яких бракує при заповненні реквізитів документів, внести самостійно.

Відомості для заповнення податкових накладних

1. Відомості про постачальників та інших кредиторів	
ТОВ «Бакалія»	
1) індивідуальний податковий номер	352401234605
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Степаненко А.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2846502511
ТОВ «Цукор Юкрейн»	
1) індивідуальний податковий номер	239864365063
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Клюшник С.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	1726503489
КП «Теплоенерго»	
1) індивідуальний податковий номер	326881487302
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Рубінова А.Я.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2657322509
КП «Дніпроводоканал»	
1) індивідуальний податковий номер	033413004026
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Бондаренко Е.М.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3080010825
АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі»	
1) індивідуальний податковий номер	233590304026
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Оленюк Н.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2524902301
ТОВ «Сокіл»	
1) індивідуальний податковий номер	330056104626
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Лукаш К.О.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3015308960
Дніпровська міська філія ПАТ «Укртелеком»	
1) індивідуальний податковий номер	215607626656
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Жданова І.О.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2334800482
ТОВ «Автосервіс»	
1) індивідуальний податковий номер	223546145223
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Шикунова Н.О.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3214012245
ТДВ «Дніпрокомунтранс»	
1) індивідуальний податковий номер	021281504023
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Блінова О.М.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2645154453

2. Відомості про покупців	
ТОВ «Вектор»	
1) індивідуальний податковий номер	352580640717
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Дмитренко Н.О.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2745567841
ТОВ «Продукти»	
1) індивідуальний податковий номер	239864366708
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Шадура А.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	1528770344
ТОВ «Каскад»	
1) індивідуальний податковий номер	259936889127
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Зеленська О.П.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	1956248753
ТОВ «Темп»	
1) індивідуальний податковий номер	324525458523
2) посадова (уповноважена) особа:	
– прізвище та ініціали	Кононенко Р.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2756250145

Рахунки-фактури, отримані ТОВ «Партнер»

Постачальник <u>ТОВ «Автосервіс»</u> Адреса <u>49125 м. Дніпро, вул. Світла, 25</u> Р/рахунок <u>26002351000215</u> В АТ «Приватбанк» м. Дніпро МФО <u>305299</u> ЄДРПОУ <u>26750407</u> Тел./ф. <u>(056)725-22-14</u>	РАХУНОК-ФАКТУРА № 0315 від «02» березня 20__ р.
---	--

Платник <u>ТОВ «Партнер»</u>	Доповнення
-------------------------------------	-------------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1. Перевезення вантажів автомобільним транспортом	авто. дн	4	2625,00	10500,00
Усього				10500,00
Податок на додану вартість (ПДВ)				2100,00
Загальна сума з ПДВ				12600,00

Загальна сума, що підлягає оплаті, дванадцять тисяч шістсот грн 00 коп.

Директор *Тихоплав Г.Г.*

Гол. бухгалтер *Шикунова Н.О.*

Постачальник <u>ТОВ «Цукор Юкрейн»</u> Адреса <u>49125 м. Дніпро, вул. Виноградна, 36</u> Р/рахунок <u>26000840673901</u> в <u>АТ «Приватбанк» м. Дніпро</u> <u>МФО 305299</u> ЄДРПОУ <u>23986436</u> Тел./ф. <u>(056)734-26-05/(056)734-26-07</u>	РАХУНОК-ФАКТУРА № <u>0367</u> від «07» березня 20__ р.
--	---

Платник <u>ТОВ «Партнер»</u>	Доповнення
-------------------------------------	-------------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	мішок	20000	600,00	12000000,00
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	мішок	7000	61,25	428750,00
3. Цукор-рафінад 0,5 кг 1/20 пач.	коробка	5000	314,00	1570000,00
Усього				13998750,00
Податок на додану вартість (ПДВ)				2799750,00
Загальна сума з ПДВ				16798500,00

Загальна сума, що підлягає оплаті, шістнадцять мільйонів сімсот дев'яносто вісім тисяч п'ятсот грн 00 коп.

Директор Олексієнко В.П.

Гол. бухгалтер Клюшник С.В.

Постачальник <u>ТОВ «Цукор Юкрейн»</u> Адреса <u>49125 м. Дніпро, вул. Виноградна, 36</u> Р/рахунок <u>26000840673901</u> в <u>АТ «Приватбанк» м. Дніпро</u> <u>МФО 305299</u> ЄДРПОУ <u>23986436</u> Тел./ф. <u>(056)734-26-05/(056)734-26-07</u>	РАХУНОК-ФАКТУРА № <u>0518</u> від «21» березня 20__ р.
--	---

Платник <u>ТОВ «Партнер»</u>	Доповнення
-------------------------------------	-------------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	мішок	17500	600,00	10500000,00
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	мішок	4800	61,25	294000,00
Усього				10794000,00
Податок на додану вартість (ПДВ)				2158800,00
Загальна сума з ПДВ				12952800,00

Загальна сума, що підлягає оплаті, дванадцять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі вісімсот грн 00 коп.

Директор Олексієнко В.П.

Гол. бухгалтер Клюшник С.В.

Рахунки-фактури, видані ТОВ «Партнер»

Постачальник <u>ТОВ «Партнер»</u> Адреса <u>49005 м. Дніпро, просп. Яворницького, 19</u> Р/рахунок <u>26004322001038</u> в <u>ПАТ «Ощадбанк» м. Дніпро</u> <u>МФО 300465</u> ЄДРПОУ <u>32505083</u> Тел./ф. <u>(056) 744-15-17/(056) 744-15-27</u>	РАХУНОК-ФАКТУРА № 00407 від «11» березня 20__ р.
--	--

Платник <u>ТОВ «Вектор»</u>	Доповнення
-----------------------------	------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	мішок	16000	710,50	11360000,00
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	мішок	5300	72,70	385310,00
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	коробка	4850	380,00	1843000,00
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/33 0 г	коробка	350	140,50	49175,00
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящик	745	321,00	239145,00
Усього				13876630,00
Податок на додану вартість (ПДВ)				2775326,00
Загальна сума з ПДВ				16651956,00

Загальна сума, що підлягає оплаті, шістнадцять мільйонів шістсот п'ятдесят одна тисяча дев'ятсот п'ятдесят шість грн 00 коп.

Директор *Жуков М.І.*

Гол. бухгалтер *Орел З.А.*

Постачальник <u>ТОВ «Партнер»</u> Адреса <u>49005 м. Дніпро, просп. Яворницького, 19</u> Р/рахунок <u>26004322001038</u> в <u>ПАТ «Ощадбанк» м. Дніпро</u> <u>МФО 300465</u> ЄДРПОУ <u>32505083</u> Тел./ф. <u>(056) 744-15-17/(056) 744-15-27</u>	РАХУНОК-ФАКТУРА № 00408 від «25» березня 20__ р.
--	--

Платник <u>ТОВ «Темп»</u>	Доповнення
---------------------------	------------

Найменування	Одиниця виміру	Кількість	Ціна	Сума
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	мішок	1500	715,70	1073550,00
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	мішок	1950	73,10	142545,00
Усього				1216095,00
Податок на додану вартість (ПДВ)				243219,00
Загальна сума з ПДВ				1459314,00

Загальна сума, що підлягає оплаті, один мільйон чотириста п'ятдесят дев'ять тисяч триста чотирнадцять грн 00 коп.

Директор *Жуков М.І.*

Гол. бухгалтер *Орел З.А.*

ДК 011-96 «Класифікатор системи позначень одиниць вимірювання та обліку» (КСПОВО) (витяг)¹⁹

Код	Назва одиниці вимірювання та одиниці обліку	Умовне позначення (українське)	Умовне позначення (міжнародне)	Код СОЕИ
01	ПРОСТІР І ЧАС			
0134	Кубічний метр	м3	m3	0113
20	ОПТОВА ТА РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ. ЧАСТИНА 1			
2009	Штука	шт.	–	0796
2052	Коробка	кор.	–	0681
2060	Мішок	міш.	–	0823
2075	Ящик	ящ.	–	0812
23	ТРАНСПОРТ. ЧАСТИНА 2			
2301	Автомобіле-година	авто. год	–	0390
2304	Автомобіле-день	авто. дн	–	0391
24	ОДИНИЦІ, ВИКОРИСТОВУВАНІ У ФІНАНСОВІЙ ДІЯЛЬНОСТІ			
2454	Гривня	грн	–	–
04	РОБОТА І ЕНЕРГІЯ			
0415	Кіловат-година	кВт·год	kW·h	0245
05	ТЕПЛОТЕХНІКА			
0534	Гікакалорія	Гкал	Gcal	0300

ДК 016-2010 Державний класифікатор продукції та послуг (витяг)²⁰

Код	Назва
Секція D	ЕНЕРГІЯ ЕЛЕКТРИЧНА, ГАЗ, ПАРА ТА КОНДИЦІЙОВАНЕ ПОВІТРЯ
35.30	Постачання пари та кондиційованого повітря
Секція E	ВОДОПОСТАЧАННЯ; КАНАЛІЗАЦІЯ, ПОВОДЖЕННЯ З ВІДХОДАМИ ТА ПОСЛУГИ РЕКУЛЬТИВУВАННЯ
36.00	Вода природна; послуги обробки та постачання води
37.00	Послуги каналізаційні; мул каналізаційний
38.11	Відходи безпечні; послуги збирання безпечних відходів
Секція H	ПОСЛУГИ ЩОДО ТРАНСПОРТУВАННЯ ТА ЗБЕРІГАННЯ
49.40	Перевезення вантажів дорожніми транспортними засобами
49.41.19	Послуги перевезення вантажів дорожніми транспортними засобами, інші
Секція J	ПОСЛУГИ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ
61.10	Послуги проводового електрозв'язку
61.10.11	Послуги стаціонарного телефонного зв'язку – доступ і користування
61.10.49	Послуги зв'язку Інтернетом через проводові мережі, інші
Секція N	ПОСЛУГИ АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ПОСЛУГИ З НАДАННЯ ДОПОМОГИ
80.20	Послуги систем безпеки

Примітки:

1. «Електрична та теплова енергія, газ, пара, вода, повітря охолоджене чи кондиційоване, вважаються товаром» (пп. 14.1.191 Податкового кодексу України).

2. Теплова енергія, водопостачання та водовідведення коду в УКТ ЗЕД не мають. Їх постачальники в податковій накладній просявляють код послуги.

¹⁹ ДК 011-96 «Класифікатор системи позначень одиниць вимірювання та обліку» (КСПОВО) : наказ Держстандарту України від 09.01.1997 р. № 8. Дата оновлення: 01.07.2002. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0008217-97> (дата звернення: 01.01.2019).

²⁰ ДК 016:2010 «Державний класифікатор продукції та послуг» : наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 р. № 457. Дата оновлення: 01.03.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v457a609-10> (дата звернення: 01.01.2019).

Український класифікатор товарів ЗЕД (витяг)²¹

Код товару	Найменування товару
Розділ IV (16-24)	Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники
Група 17	Цукор і кондитерські вироби з цукру
1701	Цукор з цукрової тростини або з цукрових буряків і хімічно чиста цукроза, у твердому стані:
- - 1701 14	інший тростинний цукор:
- - - 1701 14 10 00	для рафінування
- - - 1701 14 90 00	інший
- [1701 9]	інший:
- - 1701 91 00 00	з доданням ароматичних добавок або барвників ²²
- - 1701 99	інші:
- - - 1701 99 10 00	цукор білий
Група 18	Какао та продукти з нього
1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао:
-1806 90	інші:
- - [1806 90 1]	шоколад і шоколадні вироби:
- - - [1806 90 11]	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки:
- - - - 1806 90 11 00	які містять алкоголь
- - - - 1806 90 19 00	інші
- - - [1806 90 3]	інші:
- - - - 1806 90 31 00	з начинкою
- - - - 1806 90 39	без начинки:
- - - - - 1806 90 39 10	вироби з вмістом неістівних ігор або сувенірів
- - - - - 1806 90 39 90	інші
Група 19	Готові продукти із зернових культур, борошна, крохмалю або молока; борошняні кондитерські вироби
1905	Хлібобулочні, борошняні кондитерські вироби, з вмістом або без вмісту какао; вафельні пластини, порожні капсули, придатні для використання у фармацевтиці, вафельні облатки для запечаткування, рисовий папір та аналогічні продукти:
-[19053]	печиво солодке сухе; вафлі та вафельні облатки:
- - 1905 31	печиво солодке сухе:
- - - [1905 31 1]	повністю або частково покрите шоколадом чи іншими виробами, з вмістом какао:
- - - - 1905 31 11 00	у первинних упаковках, масою нетто не більш як 85 г
- - - - 1905 31 19 00	інші
- - - [1905 31 3]	інші:
- - - - 1905 31 30 00	з вмістом 8 мас. % або більше молочних жирів
- - - - [1905 31 9]	інші:
- - - - - 1905 31 91 00	печиво сухе з начинкою у вигляді сандвічів
- - - - - 1905 31 99 00	інші
- - 1905 32	вафлі та вафельні облатки:
- - - 1905 32 05 00	з вмістом води понад 10 мас. %
- - - [1905 32 1]	інші:
- - - - [1905 32 11]	повністю або частково покриті шоколадом чи іншими виробами, з вмістом какао:
- - - - - 1905 32 11 00	у первинних упаковках, масою нетто не більш як 85 г
- - - - - 1905 32 19 00	інші
- - - - [1905 32 9]	інші:
Розділ V (25-27)	Мінеральні продукти
Група 27	Палива мінеральні; нафта та продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні
2716 00 00 00	Електроенергія

Примітка. У дужках [...] подано неіснуючі коди, вживані для наочності зв'язку між «батьківськими» і «дочірніми» кодами.

²¹ Порядок ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 428. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

²² Тут і далі в тексті нормативних документів збережено лексичні й граматичні особливості, які можуть містити відхилення від сучасних мовних норм (прим. ред.).


**Відомості для заповнення форми № 2 «Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)» за I квартал 20... р. (грн)**

Показники	Звітний період	
	січень	лютий
ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		
Чистий дохід від реалізації товарів	19144536,00	22158409,00
Собівартість реалізованих товарів	17755617,00	20020532,00
Інші операційні доходи	355,00	472,00
Адміністративні витрати	45445,60	45358,00
Витрати на збут	83829,00	79010,50
Інші операційні витрати	2155,00	–
ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ		
Матеріальні затрати	125,50	1203,50
Витрати на оплату праці	79255,00	74350,00
Відрахування на соціальні заходи	17436,10	16357,00
Амортизація	32458,00	32458,00
Інші операційні витрати	2155,00	–

**Додаток до звіту про використання коштів, виданих на відрядження
або під звіт № 006 від 13.03.20... р., зав. складу Співак О.М.**



**Додатки до звіту про використання коштів, виданих на відрядження
або під звіт № 007 від 23.03.20... р., менеджера Рябчія В.В.²³**

ТЕРМ. №61	ПОСАДОЧНИЙ ДОКУМЕНТ		000ВЗЕ1В-Е773-В7F8-0001	ПН:400758126555
	ПАТ "УКРАЇНЛІНІЦЯ" м.Київ, вул.Тверська, буд.5		#9БЯ-Е1-2433133-1104	ФН:3000182037 ЗН:ЗТ00000001 ФК:18042560
МПС	ЦЕЙ ПОСАДОЧНИЙ ДОКУМЕНТ Є ПІДСТАВОЮ ДЛЯ ПРОЇЗДУ			11.03.2018 12:02
Прізвище, Ім'я	Рябчій Владислав		Поїзд	275 ПБ НШ
Відправлення	2210700	ДНІПРО-ГОЛОВНИЙ	Вагон	06 К ЛЬВ
Призначення	2218000	ЛЬВІВ	Місце	007 Повний
Дата/час відпр.	17.03.2018 16:30		Сервіс	ВІЛ
Дата/час приб.	18.03.2018 10:55			
ВАРТ-293,99ГРН (КВ.130,69+ПЛ.74,01+СП.25,00+ПДВ.48,94+СТР.0,35+КЗВ.15,00) в т.ч. ВІЛ-30,00 (з ПДВ) #СТР.ВІД Н/В 6000НЕОП.МІН. СК"АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ", КИЇВ ВОРЩАГІВСЬКА154, Т0800604453 ЧАС ВІДПРАВЛЕННЯ КИЇВСЬКИЙ				
		Цей Посадовий документ є підставою для проїзду без звернення у касу. Посадовий документ являється розрахунковим документом. Посадка здійснюється за пред'явленням документа, який посвідчує особу. Повернення даного Посадового документа можливе до відправлення поїзда.		


ВІДОМОСТІ ДЛЯ ПАСАЖИРА

Перевіряйте дату, номер і час відправлення поїзда.
Поїздка пасажирів починається зі станції, яка вказана в проїзному документі.

INFORMATION FOR PASSENGERS

Check the date, number and departure time of the train.
The trip begins with a station, which is indicated in the travel ticket.

ТИПИ ВАГОНІВ	ТИПИ ВАГОНІВ	УМОВНІ ПОЗНАЧКИ	УМОВНІ ПОЗНАЧКИ
Л - 2-місний, м'який	Л - two-seater, soft-seated	тар - тариф	тар - tariff
М - люкс 1-місний, 3-місний	М - deluxe single-seater, three-seater	стр - страховий збір	стр - insurance fee
К - купейний	К - compartment	кзб - комісійний збір	кзб - commission fee
П - плацкартний	П - couchette	посл - вартість дод. послуг	посл - cost of additional services
О - загальний	О - common	пдв - податок на дод. вартість	пдв - value added tax
С - сидячий	С - sitting	г, п - готівкою	г, п - cash
		ч - за безготівк. розрахунком в касі	ч - cashless payment at the ticket office
		і - розрахунок через Інтернет	і - payment via Internet

ТЕРМ. №61	ПОСАДОЧНИЙ ДОКУМЕНТ		000ВЗЖ0С-7F1A-F1B6-0001	ПН:400758126555
	ПАТ "УКРАЇНЛІНІЦЯ" м.Київ, вул.Тверська, буд.5		#7Я4-Е1-4834609-2703	ФН:3000182017 ЗН:ЗТ00000002 ФК:23098664
МПС	ЦЕЙ ПОСАДОЧНИЙ ДОКУМЕНТ Є ПІДСТАВОЮ ДЛЯ ПРОЇЗДУ			11.03.2018 11:59
Прізвище, Ім'я	Рябчій Владислав		Поїзд	042 ЛБ НШ
Відправлення	2218000	ЛЬВІВ	Вагон	07 К ПРИДН
Призначення	2210700	ДНІПРО-ГОЛОВНИЙ	Місце	023 Повний
Дата/час відпр.	20.03.2018 15:22		Сервіс	ВІЛ
Дата/час приб.	21.03.2018 09:17			
ВАРТ-279,28ГРН (КВ.122,87+ПЛ.69,59+СП.25,00+ПДВ.46,49+СТР.0,33+КЗВ.15,00) в т.ч. ВІЛ-30,00 (з ПДВ) #СТР.ВІД Н/В 6000НЕОП.МІН. СК"АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ", КИЇВ ВОРЩАГІВСЬКА154, Т0800604453 ЧАС ВІДПРАВЛЕННЯ КИЇВСЬКИЙ				
		Цей Посадовий документ є підставою для проїзду без звернення у касу. Посадовий документ являється розрахунковим документом. Посадка здійснюється за пред'явленням документа, який посвідчує особу. Повернення даного Посадового документа можливе до відправлення поїзда.		

ВІДОМОСТІ ДЛЯ ПАСАЖИРА

Перевіряйте дату, номер і час відправлення поїзда.
Поїздка пасажирів починається зі станції, яка вказана в проїзному документі.

INFORMATION FOR PASSENGERS

Check the date, number and departure time of the train.
The trip begins with a station, which is indicated in the travel ticket.

ТИПИ ВАГОНІВ	ТИПИ ВАГОНІВ	УМОВНІ ПОЗНАЧКИ	УМОВНІ ПОЗНАЧКИ
Л - 2-місний, м'який	Л - two-seater, soft-seated	тар - тариф	тар - tariff
М - люкс 1-місний, 3-місний	М - deluxe single-seater, three-seater	стр - страховий збір	стр - insurance fee
К - купейний	К - compartment	кзб - комісійний збір	кзб - commission fee
П - плацкартний	П - couchette	посл - вартість дод. послуг	посл - cost of additional services
О - загальний	О - common	пдв - податок на дод. вартість	пдв - value added tax
С - сидячий	С - sitting	г, п - готівкою	г, п - cash
		ч - за безготівк. розрахунком в касі	ч - cashless payment at the ticket office
		і - розрахунок через Інтернет	і - payment via Internet

²³ Скопійовані тексти документів містять порушення літературних норм слововживання (прим. ред.).

ГОТЕЛЬ "ВАЛЕНТИНА"

м. Львів, смт Брохівичі, вул. Ясна, 7
Ідентифікаційний код
за ЄДРПОУ 30051940

Серія 000А

Форма № 4-г
Код за ДКУД

Рахунок № 1343/10
від "18" 03 2018 р.

Громадянин Рябчій В.В.

№ кімнати 4 Термін проживання з 18.03.18 до 20.03.18

№ з/п	Вид платежу	Кількість руб	Ціна (грн.)	Сума, грн.
1	ДОБОВІ	2	287,50	575,00
		2	57,50	115,00
		2	345,00	690,00

ТЗОВ "КОМПАНІЯ "ВАЛЕНТИНА"

ГОТЕЛЬ ЛЬВІВСЬКА ОБЛ.
М. ЛЬВІВ-БРОХІВІЧІ
ВУЛ. ЯСНА 7

ПН 300519413072

РОЗ'ОБЛОНІСНИЙ 1,000x450,00 = 450,00 А

РОЗ.З ДОДАТКОВИМ СП 1,000x100,00 = 100,00 А

НІДРОК 2,000x70,00 = 140,00 А

УМА 690,00

03 А 20,00х 115,00

ЗІЛКА 690,00

4СМР /1/

!!! Дякуємо за покупку !!!

Підприємство за ДКУД №4101381370

3000006163 18-03-2018 14:51:16

ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК



Форма № 3-р
Закордонний паспорт
Міністерства внутрішніх
справ України
№ 2108879-М 110

ДИПЛОМ ПОДАТКОВОЇ АДМИСТРАЦІЇ УКРАЇНИ

№ 080345647

СВІДОЦТВО № 1152321

про отримання спеціальної повноваження на добування зброї

Ісходні дані: прізвище (фамилія) особа Рябчій В.В.
Ім'я особа Володимир
Підпис особа Володимир

Ім'я підприємства, або фізичної особи, на яку видається Володимир
Підпис фізичної особи Володимир

Місце видачі Львівська
Місто Львів

Місце видачі Львівська
Місто Львів

Місце видачі Львівська
Місто Львів

Місце видачі Львівська
Місто Львів

Місце видачі Львівська
Місто Львів



Господарські операції ТОВ «Партнер» за березень 20... р. (витяг)

№ з/п	Зміст господарських операцій	Сума, грн
1	2	3
1.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 05.03.20...р.	
1.1.	Платіжне доручення № 115 від 05.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Продукти» за відвантажені товари згідно з наклад. № 0107 від 19.02.20... р.	45614,28
1.2.	Платіжне доручення № 217 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Бакалія» за отримані товари згідно з наклад. № 0358 від 26.02.20... р.	15247,42
1.3.	Платіжне доручення № 218 від 05.03.20...р. Перераховано ПДФО із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.	7395,40
1.4.	Платіжне доручення № 219 від 05.03.20...р. Перераховано військовий збір із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.	616,30
1.5.	Платіжне доручення № 220 від 05.03.20...р. Перераховано ЄСВ із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.	9038,80
1.6.	Платіжне доручення № 221 від 05.03.20...р. Перераховано на особові поточні рахунки працівників заробітну плату за 2-гу пол. лютого 20... р.	34381,40
1.7.	Платіжне доручення № 222 від 05.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок Борисова А.О. перевитрату підзвітної суми	126,27
1.8.	Платіжне доручення № 223 від 05.03.20...р. Перераховано ТДВ «Дніпрокомунтранс» за послуги з вивезення та захоронення твердих побутових відходів (ТПВ)	282,34
1.9.	Платіжне доручення № 395 від 05.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Каскад» за відвантажені товари за наклад. № 0118 від 21.02.20... р.	27564,57
1.10.	Платіжне доручення № 224 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Сокіл» за охорону підприємства в лютому 20... р.	600,00
1.11.	Платіжне доручення № 225 від 05.03.20...р. Перераховано КП «Дніпроводоканал» ДМР за надані в лютому 20...р. послуги з водопостачання та водовідведення	556,00
1.12.	Платіжне доручення № 226 від 05.03.20...р. Перераховано АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі» за спожиту в лютому 20... р. ел. енергію	1618,00
1.13.	Платіжне доручення № 227 від 05.03.20...р. Перераховано КП «Теплоенерго» ДМР за отриману в лютому 20... р. теплову енергію	22071,50
1.14.	Платіжне доручення № 228 від 05.03.20...р. Перераховано Дніпровській міській філії ПАТ «Укртелеком» за телекомунікаційні послуги, надані в лютому 20... р.	492,00
1.15.	Платіжне доручення № 229 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Автосервіс» передоплату за перевезення вантажів автомобільним транспортом згідно з рахунком № 0315 від 02.03. 20... р.: – вартість послуги 10500,00 грн, – ПДВ 20 % – 2100,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРПН ²⁴ податкову накладну № 0587 від 05.03.20... р.	12600,00

²⁴ ЄРПН – єдиний реєстр податкових накладних.

Продовження табл.

1	2	3
1.16.	Платіжне доручення № 230 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Акварель» за отримані рекламні послуги	1200,00
1.17.	Платіжне доручення № 231 від 05.03.20...р. Перераховано земельний податок за лютий 20... р.	9358,50
2.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 12.03.20...р.	
2.1.	Платіжне доручення № 397 від 12.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Вектор» передоплата за товар згідно з рахунком-фактурою № 00407 від 11.03. 20... р.: – вартість товару – 13876630,00 грн; – ПДВ – 2775326,00 грн Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00792 від 12.03.20... р.	16651956,00
2.2.	Платіжне доручення № 233 від 12.03.20...р. Перераховано ТОВ «Цукор Юкрейн» передоплату за товар згідно з рахунком-фактурою № 0367 від 07.03. 20... р.: – вартість товару – 13998750,00 грн; – ПДВ – 2799750,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0512 від 12.03.20... р.	16798500,00
2.3.	Платіжне доручення № 232 від 12.03.20...р. Перераховано ТОВ «Бакалія» за отримані згідно з накл. № 0243 від 10.03.20... р. товари: – вартість товару – 526500,00 грн; – ПДВ – 105300,00 грн	631800,00
2.4.	Платіжне доручення № 234 від 12.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок зав. складу Співак О.М. аванс на господарські потреби	50,00
3.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 15.03.20...р.	
3.1.	Платіжне доручення № 235 від 19.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок менеджера Рябчія В.В. аванс на відрядження	1800,00
4.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 19.03.20...р.	
4.1.	Платіжне доручення № 427 від 19.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Продукти» за відвантажені згідно з накл. № 00793 від 15.03.20... р. товари: – вартість товару – 115585,00 грн; – ПДВ – 23117,00 грн	138702,00
4.2.	Платіжне доручення № 236 від 19.03.20...р. Перераховано ПДФО із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.	6510,60
4.3.	Платіжне доручення № 237 від 19.03.20...р. Перераховано військовий збір із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.	542,55
4.4.	Платіжне доручення № 238 від 19.03.20...р. Перераховано ЄСВ із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.	7957,40
4.5.	Платіжне доручення № 239 від 19.03.20...р. Перераховано на особові поточні рахунки працівників заробітну плату за 1-гу пол. березня 20... р.	30268,00

Продовження табл.

1	2	5																									
5.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 23.03.20...р.																										
5.1.	Платіжне доручення № 240 від 23.03.20...р. Перераховано кошти на електронний рахунок у СЕА ПДВ	487085,00																									
6.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 26.03.20...р.																										
6.1.	Заява на переказ готівки № 00012485 від 26.03.20...р. Зараховано від Рябчія В.В. залишок підзвітної суми	36,73																									
6.2.	Платіжне доручення № 435 від 26.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Каскад» за відвантажені згідно наклад. № 00794 від 23.03.20... р. товари: – вартість товару – 4007685,00 грн; – ПДВ – 801537,00 грн	4809222,00																									
6.3.	Платіжне доручення № 241 від 26.03.20...р. Перераховано ТОВ «Цукор Юкрейн» передоплату за товар згідно з рахунком-фактурою № 0518 від 21.03. 20... р.: – вартість товару – 10794000,00 грн; – ПДВ – 2158800,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0977 від 26.03.20... р.	12952800,00																									
6.4.	Меморіальний ордер № 04155 від 26.03.20...р. Списано кошти за розрахунково-касове обслуговування	453,00																									
6.5.	Меморіальний ордер № 04156 від 26.03.20...р. Зараховано відсотки на залишки коштів на поточному рахунку	178,30																									
6.6.	Платіжне доручення № 242 від 26.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок заст. директора Котенка Л.П. аванс на відрядження	2000,00																									
6.7.	Платіжне доручення № 405 від 26.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Темп» передоплата за товар згідно з рахунком-фактурою № 00408 від 25.03. 20... р.: – вартість товару – 1216095,00 грн; – ПДВ – 243219,00 грн Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00796 від 26.03.20... р.	1459314,00																									
7.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 30.03.20...р.																										
7.1.	Платіжне доручення № 243 від 30.03.20...р. Перераховано кошти на електронний рахунок у СЕА ПДВ	1250000,00																									
8.	29.03.20... р. З електронного рахунка підприємства в СЕА ПДВ казначейством списано до бюджету суму узгодженого податкового зобов'язання відповідно до поданої декларації за лютий 20... р.	837150,45																									
9.	Товарний звіт № 03 за березень 20... р.																										
9.1.	Накладна № 0243 від 10.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Бакалія» товари:																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>1000</td> <td>117,00</td> <td>117000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>1500</td> <td>273,00</td> <td>409500,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>526500,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>105300,00</td> </tr> </tbody> </table>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	1000	117,00	117000,00	2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1500	273,00	409500,00	Усього				526500,00	ПДВ				105300,00	
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																							
1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	1000	117,00	117000,00																							
2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1500	273,00	409500,00																							
Усього				526500,00																							
ПДВ				105300,00																							
	Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0243 від 10.03.20... р.																										

1	2	3																																								
9.2.	Накладна № 0512 від 13.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Цукор Юкрейн» товари: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>20000</td> <td>600,00</td> <td>12000000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>7000</td> <td>61,25</td> <td>428750,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>5000</td> <td>314,00</td> <td>1570000,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13998750,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2799750,00</td> </tr> </tbody> </table>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	20000	600,00	12000000,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	7000	61,25	428750,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	5000	314,00	1570000,00	Усього				13998750,00	ПДВ				2799750,00											
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																						
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	20000	600,00	12000000,00																																						
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	7000	61,25	428750,00																																						
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	5000	314,00	1570000,00																																						
Усього				13998750,00																																						
ПДВ				2799750,00																																						
9.3.	Накладна № 0977 від 28.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Цукор Юкрейн» товари: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>17500</td> <td>600,00</td> <td>10500000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>4800</td> <td>61,25</td> <td>294000,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10794000,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2158800,00</td> </tr> </tbody> </table>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	17500	600,00	10500000,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	4800	61,25	294000,00	Усього				10794000,00	ПДВ				2158800,00																
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																						
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	17500	600,00	10500000,00																																						
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	4800	61,25	294000,00																																						
Усього				10794000,00																																						
ПДВ				2158800,00																																						
9.4.	Накладна № 0375 від 30.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Бакалія» товари: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>560</td> <td>274,50</td> <td>153720,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>2200</td> <td>605,00</td> <td>1331000,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>150</td> <td>117,00</td> <td>17550,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1502270,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>300454,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0375 від 30.03.20... р.</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	560	274,50	153720,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	2200	605,00	1331000,00	3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	150	117,00	17550,00	Усього				1502270,00	ПДВ				300454,00											
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																						
1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	560	274,50	153720,00																																						
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	2200	605,00	1331000,00																																						
3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	150	117,00	17550,00																																						
Усього				1502270,00																																						
ПДВ				300454,00																																						
9.5.	Накладна № 00792 від 14.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Вектор» товар: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>16000</td> <td>710,50</td> <td>11360000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>5300</td> <td>72,70</td> <td>385310,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>4850</td> <td>380,00</td> <td>1843000,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>350</td> <td>140,50</td> <td>49175,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>745</td> <td>321,00</td> <td>239145,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13876630,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2775326,00</td> </tr> </tbody> </table>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	16000	710,50	11360000,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	5300	72,70	385310,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	4850	380,00	1843000,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	350	140,50	49175,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	745	321,00	239145,00	Усього				13876630,00	ПДВ				2775326,00	
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																						
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	16000	710,50	11360000,00																																						
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	5300	72,70	385310,00																																						
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	4850	380,00	1843000,00																																						
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	350	140,50	49175,00																																						
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	745	321,00	239145,00																																						
Усього				13876630,00																																						
ПДВ				2775326,00																																						
9.6.	Накладна № 00793 від 15.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Продукти» товар: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>50</td> <td>707,00</td> <td>35350,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>310</td> <td>73,50</td> <td>22785,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>130</td> <td>387,00</td> <td>50310,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>35</td> <td>139,00</td> <td>4865,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>7</td> <td>325,00</td> <td>2275,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>115585,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>23117,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00793 від 15.03.20... р.</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	50	707,00	35350,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	310	73,50	22785,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	130	387,00	50310,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	35	139,00	4865,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	7	325,00	2275,00	Усього				115585,00	ПДВ				23117,00	
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																						
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	50	707,00	35350,00																																						
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	310	73,50	22785,00																																						
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	130	387,00	50310,00																																						
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	35	139,00	4865,00																																						
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	7	325,00	2275,00																																						
Усього				115585,00																																						
ПДВ				23117,00																																						

1	2	3																																			
9.7	<p>Накладна № 00794 від 23.03.20... р. Відвантажено товар ТОВ «Каскад»:</p> <table border="1" data-bbox="245 304 1243 573"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>5000</td> <td>697,50</td> <td>3487500,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>1200</td> <td>70,50</td> <td>84600,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>700</td> <td>140,00</td> <td>98000,00</td> </tr> <tr> <td>4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>1070</td> <td>315,50</td> <td>337585,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4007685,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>801537,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну 00794 від 23.03.20... р.</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	5000	697,50	3487500,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	1200	70,50	84600,00	3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	700	140,00	98000,00	4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1070	315,50	337585,00	Усього				4007685,00	ПДВ				801537,00	
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																	
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	5000	697,50	3487500,00																																	
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	1200	70,50	84600,00																																	
3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	700	140,00	98000,00																																	
4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1070	315,50	337585,00																																	
Усього				4007685,00																																	
ПДВ				801537,00																																	
9.8	<p>Накладна № 00795 від 31.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Продукти» товар:</p> <table border="1" data-bbox="245 689 1243 958"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>18000</td> <td>707,00</td> <td>12726000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>2750</td> <td>73,50</td> <td>202125,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>330</td> <td>139,00</td> <td>45870,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>550</td> <td>325,00</td> <td>178750,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13152745,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2630549,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00795 від 31.03.20... р.</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	18000	707,00	12726000,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	2750	73,50	202125,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	330	139,00	45870,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	550	325,00	178750,00	Усього				13152745,00	ПДВ				2630549,00	
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																	
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	18000	707,00	12726000,00																																	
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	2750	73,50	202125,00																																	
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	330	139,00	45870,00																																	
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	550	325,00	178750,00																																	
Усього				13152745,00																																	
ПДВ				2630549,00																																	
10.	<p>Затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт № 006 від 13.03.20... р., зав. складу Співак О.М. До звіту додано фіскальний чек № 0402011958 від 13.03.20... р.: придбано мийні засоби на суму 67,98 грн, у тому числі ПДВ (20 %) 11,33 грн</p>	67,98																																			
11.	<p>Затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт № 007 від 23.03.20... р., менеджера Рябчія В.В. До звіту додано: 1) посадковий документ на проїзд Дніпро – Львів від 17.03. 20... р. – 293,99 грн., у тому числі ПДВ 20 % – 48,94 грн; 2) посадковий документ на проїзд Львів – Дніпро від 20.03. 20... р. – 279,28 грн., у тому числі ПДВ 20 % – 46,49 грн; 3) рахунок та фіскальний чек від 18.03. 20... р.; сплачено за проживання в готелі «Валентина» 690,00 грн., у тому числі ПДВ (20 %) 115 грн. Нараховано добові: 5 × 100,00 грн</p>	1763,27																																			
12.	<p>Акт приймання-передачі наданих послуг водопостачання та водовідведення за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 00597 від 31.03.20... р. Нараховано КП «Дніпроводоканал» ДМР за послуги постачання питної води та приймання стічних вод через приєднані мережі (суму визначити самостійно): – об'єм водопостачання 37,565 м³; – об'єм водовідведення 36,225 м³; – тарифи (без ПДВ) на послуги централізованого: водопостачання – 9,51 грн за 1 м³; водовідведення – 7,28 грн за 1 м³; ПДВ – 20 %</p>																																				

1	2	3
13.	Акт № 0826а приймання-передачі активної електроенергії за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0826 від 31.03.20... р. Нараховано АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі» за спожиту електроенергію (суму визначити самостійно): – кількість (обсяг) 1750 кВт·год; – роздрібний тариф 190,812 коп./ кВт·год; – крім того, ПДВ (20 %) 38,162 коп./ кВт·год	
14.	Акт приймання-передачі товарної продукції № 3/2018-0955 за березень 20... р. . Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0955 від 31.03.20... р. Нараховано КП «Теплоенерго» ДМР за опалення (суму визначити самостійно): – кількість (об'єм) – 27,27055 Гкал; – тариф без ПДВ – 1 579,51 грн / Гкал; – крім того, ПДВ 20 %	
15.	Акт приймання виконаних послуг № 8150/03 за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0328 від 31.03.20... р. Нараховано ТОВ «Сокіл» за цілодобове спостереження на пульті ПЦН і ТО АПС 500,00 грн, ПДВ (20 %) 100,00 грн	
16.	Акт приймання-передачі наданих телекомунікаційних послуг № 86203 за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 86203 від 31.03.20... р. Нараховано Дніпровській міській філії ПАТ «Укртелеком» за послуги стаціонарного телефонного зв'язку 50,00 грн; зв'язку Інтернетом проводовими мережами – 380,00 грн; ПДВ (20 %) 86,00 грн	
17.	Акт № 18/003320 від 31.03.20... р. про фактичне виконання послуг. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 4347 від 31.03.20... р. Нараховано ТДВ «Дніпрокомунтранс» за послуги з вивезення та захоронення ТПВ (суму визначити самостійно): – кількість (об'єм) 3,4 м ³ ; – тариф без ПДВ 69,20 грн/ м ³ ; – крім того, ПДВ 20 %	
18.	Акт приймання-передачі наданих послуг з автоперевезення вантажів № 0587 від 31.03.20... р. Нараховано ТОВ «Автосервіс» за перевезення вантажів автомобільним транспортом 10500,00 грн, ПДВ (20 %) 2100,00 грн	
19.	Акт від 06.03.20...р. Списано мийні засоби на суму 56,65 грн	
20.	Розрахунок амортизації основних засобів за березень 20... р. Нараховано амортизацію основних засобів, які використовуються:	
	– в управлінні підприємством;	7211,00
	– у відділі збуту	25247,00
21.	Розрахункова відомість за березень 20... р.	
21.1	Нараховано заробітну плату (за фактично відпрацьований час, за час роботи у відрядженні, індексація):	
	– адміністративно-управлінському персоналу;	29350,75
	– працівникам відділу збуту	44969,25

Закінчення табл.

1	2	3
21.2	Утримано із заробітної плати:	
	– податок з доходів фізичних осіб;	13377,60
	– військовий збір;	1114,80
	– аліменти;	786,50
	– поштовий збір	35,40
22.	Бухгалтерська довідка за березень 20...р.	
	Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування:	
	– адміністративно-управлінського персоналу;	6457,17
	– працівників відділу збуту	9893,24
23.	Розрахунок бухгалтерії. Створено резерв забезпечення відпусток:	
	– адміністративно-управлінського персоналу;	2427,30
	– працівників відділу збуту	3719,70
24.	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)	
	Нараховано земельний податок за березень 20... р.	9358,50
25.	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	
	Нараховано податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за березень 20... р.:	
	– будівля для конторських та адміністративних потреб;	235,50
	– склад універсальний	762,35
26.	Розрахунок бухгалтерії. Нараховано податок на прибуток за I квартал 20... р. (суму визначити самостійно)	

Примітка. Цю таблицю у вигляді журналу реєстрації господарських операцій для робочого зошита з практичних робіт подано в додатку Ж.

2.2.3. Нарахування інших податків і платежів

Практична робота № 5 Тема: Акцизний податок Завдання

1. Опрацювати перелік підакцизних товарів і ставок акцизного податку.
2. Визначити базу та ставку акцизного оподаткування суб'єкта роздрібноі торгівлі пивом, алкогольними напоями, тютюновими виробами.
3. Скласти декларацію акцизного податку.
4. Заповнити платіжне доручення на перерахування акцизного податку.
5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з нарахування та сплати акцизного податку.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 2 шт., декларація акцизного податку (загальна частина, розділ Д «Податкові зобов'язання з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів», додаток 6 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів», розділ, що заповнюється працівниками контролюючого органу після подання декларації) – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Відомості про ТОВ «Діоніс»

1. Загальні відомості:	
– є суб'єктом господарювання роздрібною торгівлі, який реалізує підакцизні товари в пунктах продажу, розташованих у Соборному (магазин «Виноград») та Шевченківському (магазин «Келих») районах м. Дніпро;	
– працює в загальній системі оподаткування;	
– податкова адреса	49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, буд. 15
– код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ	1210136900
– телефон	(056) 744–26–27
– ідентифікаційний код	32505144
– індивідуальний податковий номер	3250514305
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26003262705125
2. Контрольні органи	
– код, найменування	0463 Державна податкова інспекція в Соборному районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
	0462 Державна податкова інспекція у Шевченківському районі м. Дніпра Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Нікуліна Н.К.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3145265607
4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Тихонова В.Є.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2415367852

ТОВ «Діоніс»

**Дані оперативного обліку реалізації підакцизних товарів
за березень 20... р. (витяг)**

Найменування товару	Од. вим.	Роздрібна ціна за од., грн	Залишок на 01.03.20... р.	Надійшло в березні	Залишок на 01.04.20... р.	Реалізовано в березні*		
			кількість	кількість	кількість	кількість	сума, грн	
Магазин «Виноград»								
<i>Сигарети з тютюну з фільтром</i>								
Marlboro Gold Original, 1/20 шт.	пач.	19,50	715	8000	322			
Parliament Night Blue, 1/20 шт.	пач.	23,00	1055	7500	244			
Прилуки Преміум, 1/20 шт.	пач.	12,50	755	12450	1580			
Разом								
<i>Лікєро-горілочна продукція</i>								
Горілка Premium Lvov Platinum, 0,7 л	пляш.	162,00	82	560	27			
Martini Bianco, 1,0 л	пляш.	237,00	35	260	10			
Разом								
<i>Виноробна продукція</i>								
Боставан Каберне Совіньйон напівсолодке, 0,7 л	пляш.	119,00	68	800	37			
Limited ТМ Чизай Совіньйон біле сухе, 0,75 л	пляш.	126,00	45	1080	88			
Разом								
<i>Пиво</i>								
Оболонь світле, 0,5 л	пляш.	14,50	93	12600	120			
Славутич, 0,5 л	пляш.	17,50	152	11500	137			
Янгар адміральське, 0,5 л	пляш.	18,00	128	10700	205			
Разом								
Магазин «Келих»								
<i>Лікєро-горілочна продукція</i>								
Закарпатський коньяк, 0,5 л.	пляш.	197,00	125	2800	21			
Горілка Львівська шляхетна, 0,5 л	пляш.	147,00	35	4200	170			
Горілка Premium Lvov Platinum, 0,7 л	пляш.	162,00	70	5400	50			
Разом								
<i>Виноробна продукція</i>								
Одеське чорне сухе витримане червоне, 0,7 л	пляш.	179,00	35	8200	43			
Рислінг напівсухе сортове біле, 0,7 л	пляш.	195,00	58	5320	10			
Разом								
<i>Пиво</i>								
Бердичівське Гетьманське, 0,5 л	пляш.	25,00	420	14500	310			
Бердичівське Пшеничне, 0,5 л	пляш.	22,50	315	16800	215			
Разом								

*Кількість і вартість реалізованих у березні 20... р. підакцизних товарів визначити самостійно.



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Для вивчення номенклатури підакцизних товарів і ставок акцизного податку використати матеріал ст. 215 Податкового кодексу України.

2. Базу акцизного оподаткування визначити, скориставшись відомостями, наведеними в матеріалі завдання, а ставку акцизного податку, якою обкладаються операції суб'єктів роздрібної торгівлі з реалізації пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, знайти у ПКУ (див. п. 215.3.10).

3. Перед складанням декларації акцизного податку простудіювати встановлений Міністерством фінансів України порядок її оформлення та подання.

4. Реквізити для перерахування юридичними особами акцизного податку з прив'язкою до їхньої податкової адреси знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України у розділі «Реквізити дохідних рахунків».

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування та погашення податкового зобов'язання з акцизного збору відобразити в журналі реєстрації за поданою нижче формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для її відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Декларація акцизного податку за березень 20... р. Нараховано акцизне зобов'язання:			
– магазин «Виноград»;			
– магазин «Келих»			
2. Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті:			
– платіжне доручення: перераховано УК у Соборному районі м. Дніпра акцизний податок за березень 20... р.			
– платіжне доручення: перераховано УК у Шевченківському районі м. Дніпра акцизний податок за березень 20... р.			



Питання для самоконтролю

1. Визначте місце акцизного податку в податковій системі України.
2. Які особи виступають платниками акцизного податку?
3. Який контрольний орган та на підставі яких документів реєструє суб'єкт господарювання в статусі платника акцизного податку?
4. Які особливості реєстрації суб'єктів господарювання, зайнятих роздрібною торгівлею, в статусі платників акцизного податку?
5. Які операції виступають об'єктом акцизного оподаткування?
6. Що є базою акцизного оподаткування із застосуванням адвалорних ставок?
7. Яким чином виконують перерахунок іноземної валюти в національну при визначенні бази акцизного оподаткування?
8. Яка методика визначення митної вартості товарів, що імпортуються?

9. Що є базою акцизного оподаткування в таких випадках:
- коли застосовуються специфічні ставки податку;
 - у разі обчислення податку за адвалорними ставками;
 - при визначенні податкового зобов'язання одночасно за встановленими адвалорною та специфічною ставками?
10. Як визначається база акцизного оподаткування в разі псування, знищення, втрати підакцизних товарів?
11. Які товари відносяться до підакцизних?
12. Коли виникає податкове зобов'язання щодо таких видів підакцизного товару (продукції):
- виробленого на митній території України;
 - зіпсованого, знищеного, втраченого;
 - увезеного на митну територію України;
 - виготовленого з давальницької сировини;
 - реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі?
13. Яка методика обчислення суми податку на такі види підакцизних товарів:
- вироблених на митній території України;
 - реалізованих підприємствами роздрібною торгівлі;
 - виготовлених з давальницької сировини?
14. Яким чином обчислюється сума податку з підакцизних товарів, увезених на митну територію України?
15. Яким способом суб'єкти господарювання сплачують акцизний податок?
16. Які наслідки для платника акцизного податку (продавця) має повне або часткове повернення йому покупцем підакцизних товарів (продукції), вироблених (виготовленої) на митній території України, з метою усунення недоліків товару (продукції) або його знищення (переробки), якщо недоліки неможливо усунути?
17. Які наслідки для імпортера має повне або часткове повернення продавцеві підакцизних товарів (продукції), увезених (увезеної) на митну територію України?
18. Визначте особливості обчислення акцизного податку з тютюнових виробів різними методиками:
- за адвалорними ставками;
 - одночасно за адвалорними і за специфічними ставками.
19. У якому порядку та в які терміни сплачують акцизний податок?
20. Протягом якого базового періоду прийнято складати й подавати декларацію з акцизного податку?
21. Який орган контролює правильність обчислення й сплати до бюджету акцизного податку на різні види товарів (продукції):
- вироблених (виготовленої) в Україні;
 - увезених на митну територію України?
22. Яке призначення та які особливості роботи «акцизних складів»?

23. З якою метою запроваджено систему електронного адміністрування реалізації пального?

24. Якою одиницею обліку пального належить користуватись у первинних бухгалтерських документах, акцизних накладних, та в декларації з акцизного податку?

25. Який порядок оформлення та реєстрації акцизних накладних?

Завдання для самостійної роботи



1. Проаналізувати доходи державного бюджету від акцизного оподаткування за останні 5 років. Зробити висновки.

2. Розглянути максимальні роздрібні ціни, встановлені виробниками та імпортерами підакцизних товарів (продукції). Інформацію про них знайти на головній сторінці офіційного веб-порталу ДФС (sfs.gov.ua).

3. Обрати суб'єкт роздрібної торгівлі, який реалізує тютюнові вироби. Перевірити правильність встановлення роздрібних цін на тютюнові вироби. Скласти звіт про результати проведеного контролю.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1251. Дата оновлення: 23.10.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Форми заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку : наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2016 р. № 428. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0663-16> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Про затвердження переліків підприємств, які отримують або ввозять на митну територію України речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості та річних обсягів квот на відвантаження або ввезення таких речовин : Постанова Кабінету Міністрів України від 04.03.2013 р. № 158. Дата оновлення: 21.12.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/158-2013-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України нафтопродуктів та/або речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості : Постанова Кабінету Міністрів України від 17.01.2018 р. № 21. Дата оновлення: 13.10.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/21-2018-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19.12.1995 р. № 481/95-ВР. Дата оновлення: 25.04.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Про встановлення розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв : Постанова Кабінету Міністрів України від 30.10.2008 р. № 957. Дата оновлення: 02.10.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/957-2008-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

8. Правила роздрібної торгівлі тютюновими виробами : наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 24.07.2002 р. № 218. Дата оновлення: 01.01.2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0679-02> (дата звернення: 01.01.2019).

9. Порядок заповнення та подання декларації акцизного податку : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 14. Дата оновлення: 06.06.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15> (дата звернення: 01.01.2019).

10. Порядок складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) : наказ Міністерства фінансів України від 25.03.2015 р. № 359. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0413-15> (дата звернення: 01.01.2019).

11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 6 Тема: Екологічний податок

Завдання

1. Вивчити ставки екологічного податку.
2. Обчислити суму екологічного податку.
3. Заповнити платіжне доручення на перерахування екологічного податку.
4. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з нарахування та сплати екологічного податку.
5. Скласти декларацію екологічного податку.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 1 шт., податкова декларація екологічного податку – 1 шт., додаток 1 до податкової декларації екологічного податку «Розрахунок № __ за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення» – 1 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Фактичні обсяги речовин-забруднювачів, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ТОВ «Нафтопродукт», у I кварталі 20... р. були такими:

Вид забруднювача	Фактичний обсяг викидів, тонн		
	січень	лютий	березень
Азоту оксиди	0,006422	0,006442	0,006473
Вуглецю окис	0,000015	0,000018	0,000025
Вуглеводні	3,85800	3,85808	3,85812
Тверді речовини	0,0075	0,0096	0,0098
Сірководень	0,0011	0,0015	0,0017
Двоокис вуглецю, що надходить в атмосферу від стаціонарних джерел забруднення	4,749000	4,749888	4,749098

Термін надходження декларації екологічного податку до контрольного органу – 12.04.20... р.

Екологічний податок за I квартал 20... р. перераховано в повному обсязі (платіжне доручення № 1505 від 12.04.20... р.).

Стаціонарні джерела забруднення ТОВ «Нафтопродукт» територіально розташовані поряд з контрольним органом, у якому підприємство перебуває на обліку як платник екологічного податку.

Відомості про ТОВ «Нафтопродукт»

1. Загальні відомості:	
– податкова адреса	49600, м. Дніпро, вул. Володимира Мономаха, буд. 12
– телефон	(0562) 35-64-65
– електронна адреса	etalonservis@gmail.com
– код ЄДРПОУ	03481897
– індивідуальний податковий номер	034818954258
– код основного виду економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010)	52.10. Складське господарство
– код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ: за місцем обліку платника; за місцем розташування джерела забруднення	1210136600 1210138400
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26001300652965
2. Контрольний орган	
– найменування	0462 Державна податкова інспекція у Шевченківському районі м. Дніпра Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Ткаченко С.Ю.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2270400319
4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Шаповал Л.Ф.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2062400828

Відомості про контрольний орган за місцезнаходженням стаціонарних джерел забруднення

Місцезнаходження стаціонарного джерела забруднення	Контрольний орган	
	код	найменування
Самарський район м. Дніпра	0464	Лівобережна об'єднана державна податкова інспекція (ОДП) м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Для вивчення ставок екологічного податку використати матеріали ст. 243–248 Податкового кодексу України.

2. Для обчислення суми екологічного податку взяти відомості, наведені у матеріалі завдання, з урахуванням ставок екологічного податку визначених Податковим кодексом України (п. 243.1 ст. 243).

Коди шкідливих речовин визначити за Кодифікатором забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (див. додаток 7 до декларації екологічного податку).

3. Реквізити для перерахування юридичними особами екологічного податку знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

4. Бухгалтерські проведення з нарахування та сплати екологічного податку зафіксувати в журналі реєстрації господарських операцій за поданою нижче формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Розрахунок бухгалтерії. Нараховане зобов'язання з екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря шкідливих речовин стаціонарними джерелами забруднення:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Податкова декларація екологічного податку за I квартал 20... р. Виписка банку, платіжне доручення. Перераховано екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря шкідливих речовин стаціонарними джерелами забруднення, за I квартал 20... р.			

5. Декларацію екологічного податку (з додатком 1 до неї) за I квартал 20... р. скласти, скориставшись відомостями з матеріалу завдання.

Під час складання декларації екологічного податку обов'язково врахувати поміщені в її формі виноска.



Питання для самоконтролю

1. Які суб'єкти господарювання є платниками екологічного податку?
2. Що є об'єктом і базою екологічного оподаткування?
3. Які з поданих нижче показників впливають на розмір ставки екологічного податку:
 - за викиди в атмосферне повітря речовин-забруднювачів зі стаціонарних джерел;

- за скидання шкідливих речовин у водні об'єкти;
 - за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;
 - за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені)?
3. Яким чином контрольні органи можуть перевірити фактичні обсяги шкідливих викидів джерелами забруднення?
 4. За який період нараховують екологічний податок?
 5. Який порядок і спосіб сплати екологічного податку.
 6. Яка процедура відправлення декларації екологічного податку до контрольного органу?

Завдання для самостійної роботи



1. Ознайомитись з екологічним паспортом населеного пункту, у якому розташований ваш навчальний заклад. Установити, які екологічно небезпечні об'єкти (найбільші платники екологічного податку) працюють на цій території. Результати дослідження оформити у вигляді таблиці.

Перелік найбільш екологічно небезпечних об'єктів

№ з/п	Назва екологічно небезпечного об'єкта (підприємства)	Вид економічної діяльності	Відомча належність (форма власності)

2. Виконати практичне завдання.

Розрахувати суму екологічного податку за скиди речовин-забруднювачів у водні об'єкти за I квартал 20... р.

Підприємство має дозвіл на спеціальне водокористування, згідно з яким величина гранично допустимого скидання (ГДС) речовин у зворотних водах²⁵ за показником «мінералізація» (без визначення складу речовин) дорівнює 1015 мг/дм³.

Об'єм скидання стічних вод у I кварталі 20... р. становить 500 м³.

Алгоритм виконання завдання

1. Розрахувати обсяг скидання речовини-забруднювача протягом звітного періоду в тоннах.

2. З'ясувати ставку екологічного податку за скидання речовин-забруднювачів, на які не встановлено гранично допустиму концентрацію або орієнтовно безпечний рівень впливу.

3. Визначити величину зобов'язання з екологічного податку.

²⁵ Вода зворотна – та, що повертається за допомогою технічних споруд і засобів з господарського кругообігу у природний (річки, озера, моря, у літогенну систему) як стічна, скидна або дренажна.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. № 715. Дата оновлення: 30.06.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Узагальнююча податкова консультація щодо сплати екологічного податку, що справляється за розміщення побутових відходів : наказ ДПС України від 16.12.2011 р. № 258. Дата оновлення: 16.01.2012. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovе-zakonodavstvo/nakazi/58969.html> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 7

Тема: Рентна плата

Завдання

1. З'ясувати, з яких елементів складається рентна плата.
2. Дати характеристику особливостей таких елементів рентної плати:
 - за користування надрами для видобутку корисних копалин;
 - за користування надрами, мета якого не пов'язана з видобуванням корисних копалин;
 - за користування радіочастотним ресурсом України;
 - за спеціальне використання води;
 - за спеціальне використання лісових ресурсів;
 - за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними трубопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.
3. Обчислити суму рентної плати за спеціальне використання води.
4. Заповнити платіжне доручення на перерахування рентної плати.
5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з обчислення та внесення рентної плати.
6. Скласти податкову декларацію з рентної плати.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 1 шт., податкова декларація з рентної плати – 1 шт., додаток 5 до податкової декларації з рентної плати «Розрахунок №__ з рентної плати за спеціальне використання води»; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

КП «Водоканал» надає послуги водопостачання та водовідведення (основна діяльність). Має дозвіл на спецводокористування № 0112/2018 від 15.12.2018 р., строк дії якого становить 5 років, виданий сектором Державного агентства водних ресурсів у Дніпропетровській області²⁶.

Установлений річний ліміт використання води – 1686100 м³.

Фактичний об'єм води, використаної підприємством (водокористувачем) у січні становить 98755 м³, у лютому – 102347 м³, у березні 106248 м³.

Код водного об'єкта – 1.1.1. Джерела та підземні водні об'єкти загальнодержавного значення²⁷.

Податкова декларація з рентної плати подана до контролюючого органу 13.04.20... р.

Рентну плату за спеціальне використання води в I кварталі 20... р. перераховано до бюджету повністю 13.04.20... р.

Відомості про КП «Водоканал»

1. Загальні відомості:	
– податкова адреса	49005, м. Дніпро, бульвар Слави, буд. 7
– телефон	(056) 713-71-65
– електронна адреса	etalonservis@gmail.com
– код ЄДРПОУ	23581457
– індивідуальний податковий номер	235814554258
– код основного виду економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010)	36.00 Забір, очищення та постачання води
– код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ	1210136900
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26005225141058
2. Контрольний орган	
– код, найменування	0463 Державна податкова інспекція в Соборному районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Кононенко О.С.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2556552641
4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Калюжна Н.І.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3012114573

²⁶ Територіальний орган Державного агентства водних ресурсів України.

²⁷ Платники ідентифікують тип водних об'єктів та зазначають код кожного в р. 6 Розрахунку з рентної плати за спеціальне використання води із застосуванням інформації додатка 16 до податкової декларації з рентної плати «Кодифікація водних об'єктів за типом водного об'єкта та напрямом використання води згідно з розділом IX Податкового кодексу України».



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Для визначення складу рентної плати скористатись матеріалом ст. 251 Податкового кодексу України.

2. Стосовно кожного виду рентної плати з'ясувати такі питання:

1) хто є платником та які підстави для здійснення ним операцій оподаткування;

2) об'єкт оподаткування;

3) база оподаткування;

4) ставки рентної плати;

5) податковий період;

6) у який термін та яка процедура внесення рентної плати;

7) термін і порядок відправлення контрольному органу податкової декларації з рентної плати.

3. Для розрахунку суми рентної плати за спеціальне використання води протягом I кварталу 20... р. керуватися інформацією, наведеною в матеріалі завдання.

Ставку рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод річки Дніпро на південь від м. Києва визначити самостійно за матеріалом пп. 255.5.1 Податкового кодексу України.

4. Реквізити для перерахування юридичними особами рентної плати за спеціальне використання води залежно від їх місця податкової реєстрації знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи у платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

4. Бухгалтерські проведення з нарахування та внесення рентної плати за спеціальне використання води зафіксувати в журналі реєстрації господарських операцій за поданою нижче формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Розрахунок бухгалтерії. Нараховане зобов'язання з рентної плати за спеціальне використання води:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Податкова декларація з рентної плати за I квартал 20... р. Виписка банку, платіжне доручення. Перераховано рентну плату за спеціальне використання води у I кварталі 20... р.			

5. Податкову декларацію з рентної плати за I квартал 20... р. оформити, використовуючи інформацію, подану в матеріалі завдання, та результат проведеного розрахунку рентної плати за спеціальне використання води.

Під час складання податкової декларації з рентної плати обов'язково врахувати наведені в її формі виноски.



Питання для самоконтролю

1. Що являє собою рентна плата?
2. Які види рентної плати справляються наразі в Україні?
3. Які існують підстави аби вважати ту чи іншу особу зобов'язаною вносити рентну плату?
4. Чому дорівнює базовий податковий (звітний) період для нарахування рентної плати?
5. Який існує зв'язок між видом рентної плати та місцем розташування контрольного органу, до якого відправляють податкову декларація з рентної плати?
6. Місце податкової реєстрації особи, яка вносить рентну плату за користування надрами для видобування корисних копалин та за користування надрами, мета якого не пов'язана з видобутком, знаходиться в іншому із ділянкою надр районі. Як у такому разі здійснюється сплата суми податкових зобов'язань та відправлення податкової декларації з рентної плати?
7. Який граничний строк перерахування до бюджету суми податкових зобов'язань із рентної плати?
8. Назвіть особливості здійснення контролю справляння таких видів рентної плати:
 - за користування надрами для видобутку корисних копалин;
 - за користування надрами для потреб, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин;
 - за користування радіочастотним ресурсом України;
 - за спеціальне використання води;
 - за спеціальне використання лісових ресурсів.

Завдання для самостійної роботи



1. Опрацювати матеріал про порядок обчислення, внесення до бюджету, обліку на гірничому підприємстві рентної плати за користування надрами для видобутку корисних копалин (вугілля), а також складання податкової звітності.

2. Виконати практичні завдання.

Завдання 1. Обчислити суму рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

Підприємству територіальним органом Держкомлісгоспу видано лісорубний квиток на заготівлю упродовж 20... р. ділової (без кори) та дров'яної (з корою) деревини. Окрім того підприємство збирає та вивозить порубкові залишки на свій склад, де переробляє їх у деревну тріску з метою подальшої реалізації.

Підприємство-лісокористувач і відповідна лісова ділянка знаходяться у Черкаському адміністративному районі. Відстань (пряма) від центру кварталу до найближчого складу лісозаготівельника, куди деревина вивозиться безпосередньо з лісосіки, становить 1,7 км, рельєф місцевості – рівнинний.

За I квартал 20... р., у межах маси деревини (куб. метр) зазначеної у лісорубному квитку, підприємство виконало заготівлю переліченої нижче деревини.

Найменування лісової породи	Деревина, один щільний куб. метр		Порубкові залишки, що підлягають використанню, куб. метр
	середня ділова (без кори)	дров'яна (з корою)	
Сосна	70,0	20,0	8,5
Граб звичайний	30,0	–	3,0
Дуб	50,0	–	4,7
Ясен	25,0	–	3,8
Акація	–	55,0	5,1

Алгоритм виконання завдання

1. З'ясувати, до якого лісотаксового поясу належать ліси Черкаської області.

2. Скоригувати відстань (пряму) від центру лісового кварталу до найближчого складу лісозаготівельника, куди деревина вивозиться безпосередньо з лісосіки, залежно від геоморфологічних умов місцевості.

3. Визначити, до якого розряду належить лісовий квартал з огляду на відстань (скориговану) від його центру до найближчого складу лісозаготівельника, куди деревина вивозиться безпосередньо з лісосіки.

4. Визначити передбачені законом ставки рентної плати за заготівлю деревини основних лісових порід та за порубкові залишки, які підлягають використанню.

5. Обчислити суму рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів за I квартал 20... р.

Завдання 2. Розрахувати суму рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин за I квартал 20... р.

Підприємство використовує природну порожнину (печеру) площею 278 м² для витримування виноматеріалів, зберігання вина та проведення екскурсій.

Алгоритм виконання завдання

1. З'ясувати ставки рентної плати за використання підземного простору, а саме, природних порожнин (печер) у цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

2. Обчислити суму рентної плати за I квартал 20... р. за використання природної печери:

а) для витримування виноматеріалів, зберігання вина;

б) для провадження іншої господарської діяльності (проведення екскурсій).

Примітка. Станом на 01.01.2019 р. ставка рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, є річною й визначена в грн за одиницю площі (м²) чи об'єму (м³) надр.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 р. №719. Дата оновлення: 01.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 8

Тема: Державне мито²⁸

Завдання

1. З'ясувати фіскальний статус державного мита.
2. Обчислити суму державного мита.
3. Обрати та обґрунтувати спосіб сплати державного мита.
4. Заповнити платіжне доручення на перерахування державного мита.
5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з нарахування державного мита.

Ресурсне забезпечення: бланки платіжного доручення – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Ситуація 1. ТОВ «Партнер» звернулося до державної нотаріальної контори з метою засвідчення ксерокопій належним чином зареєстрованих статуту й засновницького договору (разом 12 сторінок машинописного тексту).

Визначити суму державного мита за вчинену нотаріальну дію.

²⁸ Мито належить до загальнодержавних податків (ст. 9 Податкового кодексу України). На офіційному порталі Державної фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/>) нормативно-правові акти, що регулюють порядок обчислення та справляння державного мита, розміщені в підрозділі «Загальнодержавні податки» розділу «Податки, збори, платежі». У класифікації доходів бюджету, затвердженій Міністерством фінансів України, державне мито (код 22090000) віднесено до неподаткових надходжень від адміністративних зборів (платежів).

Ситуація 2. ТОВ «Партнер» звернулося до державної нотаріальної контори, аби засвідчити три примірники картки із зразками підписів посадових осіб. У картці подано зразки одного першого та одного другого підписів, обов'язкових під час здійснення операцій за поточним рахунком, та зразок відбитка печатки підприємства.

Визначте суму державного мита за вчинену нотаріальну дію.

Реквізити платника державного мита для заповнення платіжного доручення

Платник		ТОВ «Партнер»
Код ЄДРПОУ		32505083
Найменування банку		ПАТ «Ощадбанк»
Код банку (МФО)		300465
Поточний рахунок в УАН, №		26004322001038
Перший підпис	директор	Жуков М.І.
Другий підпис	головний бухгалтер	Орел З.А.



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Для з'ясування фіскального статусу державного мита простудіювати рекомендовану літературу.

2. Розмір ставок державного мита залежно від виду документів і дій, за які воно справляється, визначити, скориставшись матеріалом ст. 3 Декрету Кабінету Міністрів України «Про державне мито».

3. Перед тим, як обрати потрібний серед способів сплати державного мита, ознайомитись з їхнім переліком у розділі II Інструкції про порядок обчислення та справляння державного мита.

4. Реквізити для перерахування державного мита юридичними особами знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи у платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення з нарахування та сплати державного мита відобразити в журналі реєстрації господарських операцій.



Питання для самоконтролю

1. За яких обставин на території України юридичні та фізичні особи стають платниками державного мита?

2. Назвіть об'єкти справляння державного мита.

3. Які особи звільняються від сплати державного мита?

4. Яким нормативно-правовим актом необхідно користуватися для визначення ставок державного мита?

5. Який порядок сплати державного мита?

6. У яких випадках та за якої умови сплачене державне мито підлягає поверненню?

7. Хто несе відповідальність за правильність справляння державного мита?

8. Які органи здійснюють контроль за справлянням державного мита?

Завдання для самостійної роботи



Звернутись (як фізична особа) до державної нотаріальної контори з метою засвідчення документа про освіту.

Визначити суму державного мита за вчинену нотаріальну дію, порівняти її з фактично сплаченою вами сумою. Оцінити наявний порядок сплати державного мита.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про державне мито: Декрет Кабінету Міністрів України від 21.01.1993 р. № 7-93. Дата оновлення: 04.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/7-93> (дата звернення: 19.12.2018).
3. Інструкція про порядок обчислення та справляння державного мита : наказ Міністерства фінансів України від 07.07.2012 р. № 811. Дата оновлення: 18.12.2015. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1623-12> (дата звернення: 19.12.2018).
4. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 9

Тема: Мито й митні платежі

Держава повинна займати нейтральну позицію між власними митницями і власною торгівлею і чинити так, аби вони не шкодили одна одній

Шарль Л. Монтеск'є²⁹.

Завдання

1. З'ясувати структуру митних платежів.
2. Визначити розмір авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, заповнити платіжні доручення.
3. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з нарахування та внесення митних платежів.

Ресурсне забезпечення: бланк платіжного доручення – 2 шт.; калькулятор.

²⁹ Шарль-Луї де Монтеск'є (фр. Charles-Louis de Secondat, Baron de La Brède et de Montesquieu; 1689–1755) – французький правник, мислитель.



Матеріал для виконання завдання

Ситуація 1. ТОВ «Табакерка» – імпортер тютюнових виробів.

Контрактна вартість імпортованого товару³⁰ становить 25000,00 дол. США. Кількість товару 270000 шт. Пільгова/повна ставка ввізного мита – 1,5 євро за 1000 шт. Адвалорна ставка акцизного податку становить 12 %. ПДВ – 20 %.

Оплата за здійснення посадовою особою митних формальностей на складі підприємства³¹ в робочий час – 20 євро.

При обчисленні суми передоплати митного внеску курс валюти України до іноземної вважати 28,15 UAH/ USD. Курс НБУ на дату подання митної декларації – 28,13287500 UAH/ USD.

Обчислити суми авансових митних платежів та оформити платіжне доручення на їх перерахування; визначити відповідні податкові зобов'язання; здійснити облік митних платежів.

Ситуація 2. Автотранспортне підприємство здійснює міжнародні перевезення пасажирів та вантажів.

На польсько-українському кордоні в пункті його перетину Гребенне – Рава-Руська проходять митне оформлення його транспортні засоби, які рухаються до м. Дніпро, а саме:

1) автомобіль SCANIA 124L з тентованим напівпричепом KÖGEL SN24, загальна маса якого з вантажем становить 38750 кг;

2) туристичний/міжміський пасажирський автобус Mercedes-Benz Travego (на 45 місць).

Відстань від пункту перетину кордону до м. Дніпро – 1090 км.

Курс НБУ на дату митного оформлення транспортних засобів становить 28,13287500 UAH / USD.

Обчислити суму єдиного збору³², який буде сплачено підприємством за кожний транспортний засіб у пункті пропуску через державний кордон України.



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Для з'ясування структури митних платежів простудіювати Митний кодекс України (розділ IX), Податковий кодекс України (розділи V та VI), Закон України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» та наказ Міністерства фінансів України «Порядок

³⁰ Сигарети без фільтра, цигарки (код УКТ ЗЕД 2402 20 90 10), сигарети з фільтром (код УКТ ЗЕД 2402 20 90 20).

³¹ Поза місцем розташування митних органів.

³² На офіційному порталі Державної фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/>) нормативно-правові акти, що регулюють порядок справляння у пунктах пропуску через державний кордон України єдиного збору, розміщені у підрозділі «Митні платежі» розділу «Податки, збори, платежі». У класифікації доходів бюджету, затвердженій Міністерством фінансів України, єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України (код 22110000), віднесено до неподаткових надходжень від адміністративних зборів (митних зборів).

справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них» (див. рекомендовану літературу).

2. Ставки мита й акцизного податку в матеріалі завдання наведено станом на 01.01.2019 р. Визначити їх на момент виконання практичної роботи за ПКУ (п. 215.3.2¹) та за чинним митним тарифом України (додаток до Закону «Про митний тариф України»).

Розрахунок сум авансових митних платежів оформити у вигляді таблиці за поданим нижче зразком.

Розрахунок авансу митних платежів

Вид платежу	База оподаткування	Ставка оподаткування	Розрахунок платежу	Сума платежу, грн
Ситуація 1				
1. Ввізне мито				
2. Акцизний податок				
3. ПДВ				
Разом	X	X	X	
Ситуація 2				
Єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України:				
1) за вантажний автомобіль, у тому числі:				
– за проведення контролю;				
– за проїзд автомобільними дорогами				
2) за туристичний автобус, у тому числі:				
– за проведення контролю;				
– за проїзд автомобільними дорогами				
Разом	X	X	X	

Реквізити для перерахування авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України.

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

3. Перед складанням бухгалтерських проведення операцій обчислення та перерахування митних платежів спочатку з'ясувати документальну базу їх здійснення та особливості врахування курсу валют. Усі записи оформити у вигляді таблиці за поданим нижче зразком.

Бухгалтерський облік розрахунків митних платежів

Зміст господарської операції	Підстава (документ)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
Ситуація 1				
1. Здійснено передоплату митних платежів (аванс за митне оформлення імпорту товару) згідно з контрактом № 012/2019:				
– ввізного мита;				
– акцизного податку;				
– ПДВ;				
– за виконання митних формальностей				
2. Включено до складу первісної вартості імпортованих товарів суму:				
– ввізного мита;				
– акцизного податку;				
– за виконання митних формальностей				
3. Віднесено до складу податкового кредиту суму сплаченого при ввезенні товарів ПДВ				
4. Повернуто надміру сплачені суми митних платежів				
Ситуація 2				
1. Сплачено єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України				
2. Нараховано єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України				



Питання для самоконтролю

1. Якими нормативно-правовими актами регулюється оподаткування товарів, котрі переміщуються через митний кордон України?
2. Визначте поняття та окресліть структуру митних платежів.
3. Які чинники зумовлюють особливості митного оподаткування товарів, котрі переміщуються через митний кордон України?
4. Із якого моменту виникає обов'язок внесення митних платежів?
5. У яких випадках припиняється обов'язок внесення митних платежів?
6. Коли обов'язок справляння митних платежів вважається виконаним (вони вважаються внесеними)?
7. У яких випадках митні платежі не виконують?
8. Якими нормативно-правовими актами визначено умови надання звільнення (умовного звільнення) від митного оподаткування?
9. Хто визначає порядок подання документів, необхідних для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від митного оподаткування?
10. Яке місце посідає мито в українській системі оподаткування?

11. Які види мита застосовуються в Україні?
12. Які особи виступають платниками мита?
13. Які об'єкти підлягають митному оподаткуванню?
14. Коли виникає податкове зобов'язання із сплати мита в разі ввезення товарів на митну територію України чи вивезення товарів з неї?
15. Які види ставок мита застосовуються в Україні?
16. За яким нормативно-правовим актом визначають чинні ставки ввізного мита?
17. Які зовнішньоекономічні операції не підлягають митному оподаткуванню?
18. Яка існує залежність між видом митного режиму і звільненням від митного оподаткування?
19. За яких умов застосовується умовне повне та часткове звільнення об'єкта від митного оподаткування?
20. Які особливості нарахування ПДВ на операції, пов'язані з переміщенням товарів через митний кордон України, залежно від обраного виду митного режиму?
21. Який порядок визначення бази нарахування ПДВ на товари, що ввозяться на митну територію України?
22. Яким чином визначають базу акцизного оподаткування товарів, котрі ввозяться на митну територію України?
23. На яких осіб покладено обов'язок здійснення митних платежів?
24. Керуючись якими нормативно-правовими актами визначають об'єкт та базу оподаткування митними платежами операцій, пов'язаних з переміщенням товарів через митний кордон України?
25. Сформулюйте загальні правила нарахування митних платежів.
26. Який курс валюти України до іноземної застосовується в процесі визначення зобов'язань зі сплати митних платежів?
27. Які існують підстави для здійснення доплати (повернення) сум митних платежів?
28. Які строки сплати (виконання обов'язку сплати) митних платежів?
29. Перелічіть загальні способи розрахунку митних платежів.
30. Як називається попереднє грошове забезпечення майбутніх митних платежів та який його економічний зміст?
31. Який порядок застосування авансу (передоплати) митних платежів?
32. Яка процедура відкриття в органах Державної казначейської служби України депозитних рахунків для переведення авансу (передоплати) митних платежів?
33. Яким чином здійснюють розрахунки з державним бюджетом при внесених митних та інших платежів?
34. Який порядок повернення платникам внесених на депозитні рахунки (3734) в органах Державної казначейської служби України коштів?
35. Коли та в якому порядку здійснюється повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних внесків?

36. Яка процедура нарахування пені після закінчення строків внесення митних платежів?

37. Яким чином і в які строки виконують стягнення мита в разі його несплати або неповної сплати у встановлений термін?

38. Який порядок надання розстрочення та відстрочення внесення митних платежів?

39. Що собою являє єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України: його платники, ставки, порядок обчислення й сплати?

Завдання для самостійної роботи



Порівняти розмір митних платежів на каву смажену з кофеїном (код УКТЗЕД 0901 21 00 00), імпортовану в Україну з Німеччини, Ефіопії та Китаю. Зробити висновки.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. Дата оновлення: 25.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Перелік відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 р. № 623. Дата оновлення: 10.11.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 р. № 584-VII. Дата оновлення: 01.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Митний тариф України (групи 01–72): Додаток до Закону України «Про митний тариф України» від 19.09.2013 р. № 584-VII. Дата оновлення: 01.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Про ставки вивізного (експортного) мита на насіння деяких видів олійних культур: Закон України від 10.09.1999 р. № 1033-XIV. Дата оновлення: 22.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1033-14> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Про вивізне (експортне) мито на живу худобу та шкіряну сировину: Закон України від 07.05.1996 р. № 180/96-ВР. Дата оновлення: 22.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/180/96-%D0%B2%D1%80>(дата звернення: 01.01.2019).

8. Про вивізне (експортне) мито на відходи та брухт чорних металів: Закон України від 24.10.2002 р. № 216-IV. Дата оновлення: 21.06.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/216-15> (дата звернення: 01.01.2019).

9. Про ставки вивізного (експортного) мита на брухт легованих чорних металів, брухт кольорових металів та напівфабрикати з їх використанням: Закон України від 13.12.2006 р. № 441-V. Дата оновлення: 01.06.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/441-16> (дата звернення: 01.01.2019).

10. Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту : Закон України від 22.12.1998 р. № 330-XIV. Дата оновлення: 04.10.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/330-14> (дата звернення: 01.03.2019).

11. Про захист національного товаровиробника від субсидованого імпорту : Закон України від 22.12.1998 р. № 331-XIV. Дата оновлення: 04.10.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-14> (дата звернення: 01.03.2019).

12. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну : Закон України від 22.12.1998 р. № 332-XIV. Дата оновлення: 04.10.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-14> (дата звернення: 01.03.2019).

13. Генеральна угода з тарифів і торгівлі 1994 року від 15.04.1994 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/981_003 (дата звернення: 01.03.2019).

14. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України : Закон України від 04.11.1999 р. № 1212-XIV. Дата оновлення: 04.10.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14> (дата звернення: 01.01.2019).

15. Порядок справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон : Постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2002 р. № 1569. Дата оновлення: 14.12.2011. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1569-2002-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

16. Порядок справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них : наказ Міністерства фінансів України від 23.10.2017 р. № 862. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17> (дата звернення: 01.01.2019).

17. Розміри плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом, установленим для митних органів : Постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2003 р. № 93. Дата оновлення: 13.08.2014. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93-2003-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

18. Порядок перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення : наказ Міністерства фінансів України від 01.11.2017 р. № 898. Дата оновлення: 08.06.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1429-17> (дата звернення: 01.01.2019).

19. Порядок повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів: наказ Міністерства фінансів України від 18.07.2017р. № 643. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0976-17> (дата звернення: 01.01.2019).

20. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

2.2.4. Оподаткування заробітної плати, винагороди, нарахованої за договором цивільно-правового характеру

Практична робота № 10

Тема: Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір

Завдання

1. З'ясувати перелік документів, які повинен подати до бухгалтерії працівник для отримання (застосування) податкової соціальної пільги, на яку він має право згідно з Податковим кодексом України.

2. Утримати із нарахованої працівникам заробітної плати/винагороди за цивільно-правовим договором:

- податок з доходів фізичних осіб (ПДФО);
- військовий збір.

3. Скласти платіжні доручення для перерахування ПДФО та військового збору до бюджету за березень поточного року.

4. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з утримання й сплати ПДФО та військового збору.

5. Заповнити податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку.

6. Виконати коригування поданого і прийнятого контрольним органом податкового розрахунку на підставі самостійно виявленої податковим агентом помилки.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 4 шт., податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Скористатись загальними відомостями про підприємство, що містяться у п. 2.2.2 цього навчального посібника.

Відомості про найманих працівників, необхідні для обчислення сум обов'язкових утримань та заповнення звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору наведені в таблиці поданій нижче.

Відомості про нарахування винагороди за цивільно-правовим договором

Комашко О.С., ідентифікаційний код – 2798561423, у період з 14 по 30 березня згідно з цивільно-правовою угодою № 57/2017 від 12.03.20... р. надала підприємству юридичні послуги, про що сторонами 30.03.20... р. підписано відповідний акт. Юрисконсульту нараховано винагороду в сумі 7000,00 грн.

Відомості про найманих працівників ТОВ «Партнер»

Прізвище, ініціали	Посада ¹	Ідентифікаційний код	Дата		Нарахована заробітна плата ²				Нараховано на підставі листа непрацездатності за рахунок коштів		Підстава для застосування податкової соціальної пільги	
			прийняття на роботу	звільнення з роботи	січень	лютий	за першу половину місяця (аванс) ³	за другу половину місяця	березень оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності	робоодавця		соціального страхування
Жуков М.І.	Директор підприємства	1456700653			8188,15	7918,26	3500,00	3205,82			допомога (страхова виплата) по тимчасовій непрацездатності	Троє дітей віком до 18 років, одному з яких 15 лютого поточного року виповнилося 18 років
Орел З.А.	Головний бухгалтер	2145000762			6321,12	6445,38	3200,00	1759,90	1345,25	538,10		Інвалід III групи
Борисов А.О.	Менеджер (управитель)	2756420012			5728,65	5587,15	2600,00	1780,25	1017,10			Інвалід III групи
Туз І.І.	Менеджер (управитель) ⁴	2845231504			2470,45	2522,55	1200,00	1288,40				Мати двох дітей віком до 18 років
Слівак О.М.	Зав. складу	2814100402			5323,45	5295,77	2600,00	2738,55				Одинок мати двох дітей віком до 18 років, одна з яких є інвалідом
Кот О.П.	Вантажник	3568301521			5378,35	5256,85	2500,00	2415,25				Друга категорія особи, яка постраждала внаслідок Чорнобильської катастрофи; двоє дітей віком до 18 років
Іванов А.А.	Вантажник	3895203257		15 березня поточного року	5378,35	5256,85	7346,27 ⁵					–
Петрова І.Т.	Прибиральник службових приміщень	1512462507			–	2310,00	1155,00	1255,00				Студентка

¹ Примітки. Усі особи на посадах працюють за трудовим договором.

² Загальний місячний оподатковуваний дохід працівника.

³ Заробітна плата за першу половину місяця (50 % від посадового окладу).

⁴ Працює на умовах **неповного робочого дня**.

⁵ У тому числі грошова компенсація за невикористану відпустку.

⁶ Студентка ВНЗ, працює за сумісництвом на 0,5 ставки, за місцем навчання стипендію не отримує.

Зміст самостійно виявленої податковим агентом помилки

У податковому розрахунку (форма № 1ДФ), складеному за результатом виконаного завдання 5, не відображено утримання ПДФО від вартості цінного подарунка (1500,00 грн), отриманого в березні головним бухгалтером Орел З.А. з нагоди ювілейного дня народження.

Також не було враховано суму надміру витрачених коштів, отриманих на відрядження й не повернутих менеджером Борисовим А.О. у встановлені законом строки.

Згідно з його звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, затвердженого керівником підприємства 23 лютого 20... р., залишок підзвітної суми становив 126,27 грн. Погашення дебіторської заборгованості відбулося 12 березня 20... р. шляхом перерахування Борисовим А.О. цієї суми з власного особового банківського рахунка на поточний рахунок підприємства.

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) за I квартал 20... р. подано до контрольного органу 10.04.20... р.

Довідник ознак доходів³³ (витяг)

1. Довідник ознак доходів фізичних осіб

OZN_DOX	NAME	NAME_SHOT	D_BEGIN	D_END
101	Доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту), крім доходів, зазначених в абзаці третьому пункту 4 підрозділу 1 розділу XX Кодексу (підпункт 164.2.1 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Заробітна плата, нарахована (виплачена)	01.01.2011	
102	Суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору, крім доходів, зазначених в абзаці третьому пункту 4 підрозділу 1 розділу XX Кодексу (підпункт 164.2.2 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Виплати відповідно до умов цивільно-правового договору	01.01.2011	
118	Сума надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки, розмір якої обчислюється відповідно до пункту 170.9 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.11 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Надміру витрачені кошти на відрядження або під звіт	01.01.2014	
126	Дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 165 розділу IV Кодексу) (підпункт 164.2.17 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Додаткове благо	01.01.2011	
160	Вартість дарунків (а також призів переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (підпункт 165.1.39 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)	Вартість призів переможцям та призерам спортивних змагань	01.01.2011	

³³ Додаток до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Структура довідника ознак доходів фізичних осіб

Назва реквізиту	Формат реквізиту	Значення реквізиту
OZN_DOX	N(3)	Код ознаки
NAME	C(254)	Назва ознаки
NAME_SHOT	C(20)	Скорочена назва ознаки
D_BEGIN	D(8)	Дата початку дії ознаки
D_END	D(8)	Дата кінця дії ознаки

2. Довідник ознак податкових соціальних пільг

KOD_P	NAME_P	D_BEGIN	D_END
01	У розмірі, що дорівнює 100 відсоткам розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 01 січня звітного податкового року, з урахуванням положень абзацу восьмого пункту 1 розділу XIX Кодексу (підпункт 169.1.1 пункту 169.1 статті 169 розділу IV Кодексу)	01.01.2011	
02	У розмірі, що дорівнює 150 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці «01» (підпункт 169.1.3 пункту 169.1 статті 169 розділу IV Кодексу)	01.01.2011	
03	У розмірі, що дорівнює 200 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці «01» (підпункт 169.1.4 пункту 169.1 статті 169 розділу IV Кодексу)	01.01.2011	
04	У розмірі, що дорівнює 100 відсоткам суми пільги, визначеної в ознаці «01» для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років (підпункт 169.1.2 пункту 169.1 статті 169 розділу IV Кодексу)	01.01.2011	

При заповненні довідника ознак доходів і довідника ознак податкових соціальних пільг слід урахувувати можливі варіанти їх поєднування, наведені в таблиці 2.

Таблиця 2

Ознака доходу	Ознака податкової соціальної пільги
101	01, 02, 03, 04

Структура довідника ознак податкових соціальних пільг

Назва реквізиту	Формат реквізиту	Значення реквізиту
KOD_P	N(2)	Код ознаки
NAME_P	C(254)	Назва ознаки
D_BEGIN	D(8)	Дата початку дії ознаки
D_END	D(8)	Дата кінця дії ознаки

Реквізит D_END заповнюється у програмному забезпеченні тільки після припинення дії відповідної ознаки. Якщо реквізит «Дата кінця дії ознаки» не визначений, за замовчуванням він – «31.12.2999».

Примітка. Текст Довідника ознак доходів подано із збереженням лексики та орфографії оригіналу нормативного документа.

**Методичні рекомендації до виконання завдань**

1. Результати вивчення переліку та порядку подання найманими працівниками до бухгалтерії підприємства документів для отримання (застосування) податкової соціальної пільги, на яку вони мають право згідно з Податковим кодексом України, оформити у вигляді таблиці за наведеним нижче зразком.

**Перелік документів, що подаються до бухгалтерії платниками ПДФО
для застосування податкової соціальної пільги**

Підстави для отримання (застосування) платником податку ПСП	Розмір ПСП	Підтвердні документи для отримання пільги

2. Розрахунок обов'язкових утримань виконати, скориставшись відомостями про нараховані суми заробітної плати працівникам підприємства та винагороди за цивільно-правовим договором, що містяться в матеріалі до завдання.

3. Реквізити для перерахування ПДФО та військового збору юридичними особами відповідно їхній податковій адресі знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи у платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

4. Бухгалтерські проведення операцій утримання й сплати ПДФО та військового збору відобразити в журналі реєстрації господарських операцій за наведеною нижче формою.

**Бухгалтерські проведення операцій утримання й сплати
ПДФО та військового збору**

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1. Розрахунково-платіжна відомість працівника. Утримано із суми обов'язкової виплати (заробітної плати, компенсації за невикористані дні щорічної відпустки) вантажнику Іванову І.І. у зв'язку з припиненням трудового договору			
– ПДФО;			
– військовий збір			
2. Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті:			
– платіжне доручення; перераховано ПДФО від суми, належної до виплати Іванову І.І., який звільняється;			
– платіжне доручення; перераховано військовий збір від суми, належної до виплати Іванову І.І., який звільняється			
3. Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті:			
– платіжне доручення; перераховано ПДФО із заробітної плати за 1-шу пол. березня 20... р.;			
– платіжне доручення; перераховано військовий збір із заробітної плати за 1-шу пол. березня 20... р.			

1	2	3	4
4. Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, затверджений керівником підприємства, підтвердний документ внесення залишку підзвітної суми. Розраховано суму податку, що підлягає сплаті менеджером Борисовим А.О. за несвоєчасне повернення надміру витрачених підзвітних коштів			
5. Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті, платіжне доручення; перераховано податок, нарахований за несвоєчасне повернення надміру витрачених підзвітних коштів			
6. Утримано суму податку, нарахованого за несвоєчасне повернення надміру витрачених підзвітних коштів, із місячного оподатковуваного доходу Борисова А.О.			
7. Оподатковано вартість дарунку, отриманого Орел З.А.:			
– ПДФО;			
– військовим збором			
8. Виписка банку з поточного рахунка у національній валюті:			
– платіжне доручення; перераховано ПДФО від вартості дарунка;			
– платіжне доручення; перераховано військовий збір від вартості дарунка			
9. Розрахунково-платіжна відомість (зведена) за березень 20... р.:			
1) утримано ПДФО:			
а) із заробітної плати;			
б) із суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця;			
в) із допомоги з тимчасової непрацездатності;			
2) утримано військовий збір:			
а) із заробітної плати;			
б) із суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця;			
в) із допомоги з тимчасової непрацездатності			
10. Виписка банку з поточного рахунка у національній валюті:			
– платіжне доручення; перераховано ПДФО із заробітної плати за 2-гу пол. березня 20... р. та із суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця;			
– платіжне доручення; перераховано військовий збір із заробітної плати за 2-гу пол. березня 20... р. та із суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця			
11. Виписка банку з поточного рахунку для зарахування страхових коштів:			
– платіжне доручення; перераховано ПДФО із суми допомоги з тимчасової непрацездатності			
– платіжне доручення; перераховано військовий збір із суми допомоги з тимчасової непрацездатності			

5. Форму № 1ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб і сум утриманого з них податку» за I квартал поточного року, заповнити, використовуючи інформацію, наведену в матеріалі завдання та результати розрахунків сум обов'язкових утримань. Дата направлення податкового розрахунку до контрольного органу – 10.04.20... р.

6. Ознайомитись зі змістом самостійно виявленої податковим агентом помилки (див. матеріал завдання).

Визначити базу оподаткування коштів, надміру витрачених підзвітною особою та не повернутих у встановлений законодавством строк, обчислити суму податку.

Провести коригування направленою в контрольний орган і прийнятого ним податкового розрахунку (форма № 1ДФ) на підставі самостійно виявленої податковим агентом помилки.



Питання для самоконтролю

1. Яка база для утримання й сплати податку з доходів фізичних осіб (ПДФО)?

2. Назвіть доходи та виплати, нараховані (виплачені) найманому працівнику, включені до його загального місячного доходу.

3. Чим відрізняється база оподаткування нарахованих доходів у грошовій та в будь-якій негрошовій формі?

4. Який граничний розмір доходу дає право на отримання податкової соціальної пільги?

5. Яким чином визначають місце надання (застосування) податкової соціальної пільги?

6. Яку особу вважають одинокою матір'ю (одиноким батьком)?

7. Які документи подає одинока мати в бухгалтерію підприємства для призначення (застосування) податкової соціальної пільги?

8. Яким чином визначають розмір податкової соціальної пільги тоді, коли для платника податку існує дві й більше підстав її застосувати?

9. Який кінцевий термін чинності податкової соціальної пільги, пов'язаної з утриманням дітей?

10. У яких випадках платник податку втрачає право на застосування податкової соціальної пільги?

11. На який вид матеріальної допомоги не нараховують ПДФО і військовий збір?

12. У які строки належить сплачувати (перераховувати) ПДФО і військовий збір?

13. Які підстави, порядок та наслідки проведення перерахунку ПДФО?

14. Хто на підприємстві відповідає за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) ПДФО до бюджету?

15. За який період складається, куди та в які терміни має надходити податкова звітність про утримання ПДФО та військового збору?

16. Які особливості подання звітності про утримання ПДФО та військового збору юридичною особою, що має у своєму складі відокремлений(і) підрозділ(и)?

17. Які існують підстави для коригування вже прийнятої контрольним органом звітності з ПДФО та військового збору?

18. Коли має бути поданий звітний новий, а коли уточнений податковий розрахунок?

19. Які правила заповнення звітного нового та уточненого податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку?

20. Яка існує різниця між податковою знижкою і податковою соціальною пільгою?

21. Які витрати платник ПДФО має право включити до податкової знижки?

22. Назвіть обмеження, що мають місце для нарахування податкової знижки?

23. Який порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації)?

24. Яким чином документально підтверджують витрати, включені в декларацію для призначення податкової знижки?

Завдання для самостійної роботи



1. Скласти алгоритм перерахунку ПДФО за результатами податкового року. Дослідити порядок відображення річного перерахунку ПДФО в обліку та в звітності.

2. Заповнити Податкову декларацію про майновий стан і доходи та підготувати пакет документів для отримання податкової знижки в оплаті за навчання в університеті.

3. З'ясувати порядок оподаткування доходів громадян України, отриманих під час роботи за кордоном.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Порядок подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1227. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Порядок прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати : наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 р. № 453. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1602-13> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Методичні рекомендації щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця : наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.06.2013 р. № 165. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13> (дата звернення: 01.01.2019).

7. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 р. № 859. Дата оновлення: 31.12.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

2.3. КОНСОЛІДОВАНИЙ ВНЕСОК У СИСТЕМУ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ

Практична робота № 11

Тема : Єдиний внесок

у загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)³⁴

Завдання

1. Ознайомитися з порядком взяття на облік, внесення змін до облікових даних та зняття з обліку платників єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

2. Нарахувати ЄСВ.

3. Скласти платіжні доручення для перерахування ЄСВ до бюджету.

4. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції нарахування та сплати ЄСВ.

5. Заповнити звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів.

6. виправити помилку у звіті про нарахування ЄСВ.

7. Дослідити види ймовірних порушень у сфері адміністрування ЄСВ. Визначити відповідальність платників збору за фактом таких порушень.

³⁴ Не входить до системи оподаткування. Податкове законодавство не регулює порядок нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 2 шт., звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Скористатись матеріалами, що перелічені в завданнях до практичної роботи № 10, а також загальними відомостями про платника єдиного внеску (підприємство) (див. п. 2.2.2).

Зміст самостійно виявленої платником єдиного внеску помилки

Після подання до контрольного органу звіту з ЄСВ за березень 17.04.20_ р. бухгалтером було виявлено в ньому помилку, а саме, не відображено нарахування ЄСВ від вартості цінного подарунка (1500,00 грн), отриманого в березні зав. складу Співак О.М. з нагоди ювілейного дня народження.



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Простудіювати зміст Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2014 р. № 1162. З'ясувати алгоритм взяття на облік, внесення змін до облікових даних та зняття з обліку платників ЄСВ.

2. Продемонструвати розрахунок ЄСВ за березень. Виконане завдання оформити у вигляді бухгалтерської довідки.

3. Реквізити для перерахування юридичними особами ЄСВ знайти на офіційному порталі ДФС України (<http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/reestri/214641.html>).

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

4. Бухгалтерські проведення операцій утримання та сплати ЄСВ відобразити в журналі реєстрації господарських операцій за нижче поданою формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1. Розрахунок бухгалтерії; нараховано ЄСВ на суму обов'язкової виплати (заробітна плата, компенсація за невикористані дні щорічної відпустки) вантажнику Іванову І.І. у зв'язку з припиненням трудового договору			
2. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано ЄСВ від суми, належної до виплати Іванову І.І., який звільняється			

Закінчення табл.

1	2	3	4
3. Розрахунок бухгалтерії; нараховано ЄСВ на заробітну плату за 1-шу пол. березня 20... р.:			
– працівників:			
– працівників-інвалідів			
4. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано ЄСВ на заробітну плату за 1-шу пол. березня 20... р.			
5. Розрахунок бухгалтерії; нараховано ЄСВ на вартість дарунка, врученого ювіляру			
6. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано ЄСВ на вартість дарунка			
7. Розрахунок бухгалтерії; нараховано ЄСВ за 2-гу пол. березня 20... р.			
а) від суми заробітної плати;			
– працівників:			
– працівників-інвалідів;			
б) від суми оплати працівникам-інвалідам перших п'яти днів їхньої тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця;			
в) від нарахованої працівнику-інваліду допомоги з тимчасової непрацездатності			
8. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано ЄСВ на заробітну плату за 2-гу пол. березня 20... р. та суму оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця			
9. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано ЄСВ на суму допомоги з тимчасової непрацездатності			

5. Перед заповненням Звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за березень обов'язково ознайомитись зі змістом приміток до таблиці «Відомості про найманих працівників ТОВ «Партнер» (див. дані в практичній роботі № 10).

6. Уважно ознайомитись із змістом самостійно виявлених платником єдиного внеску помилок у звіті. Зафіксувати час (момент) їх виявлення страхувальником. Виправити помилки в звітах з єдиного внеску, помічені до та після закінчення звітного періоду.

7. Для з'ясування видів імовірних порушень у сфері адміністрування ЄСВ та відповідальності платників єдиного внеску в разі їх допущення простудіювати зміст Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», Інструкції про порядок нарахування й сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Кодексу України про адміністративні правопорушення. Результати дослідження оформити за поданою нижче формою.

Суть порушення	Правова норма	Санкція



Питання для самоконтролю

1. Який орган і коли здійснює постановку на облік платників єдиного внеску?
2. Який документ слугує підтвердженням того, що юридичну особу (її відокремлені підрозділи) взято на облік як платника єдиного внеску?
3. У чому полягає процедура зняття з обліку платників єдиного внеску – юридичних осіб (відокремлених підрозділів)?
4. З якою метою передбачено справляння єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
5. Яким чином обчислюють розмір мінімального страхового внеску в розрахунку на місяць?
6. Чому дорівнює максимальний розмір доходу, з якого обчислюється ЄСВ?
7. Яка процедура нарахування ЄСВ, коли в штаті підприємства є працівники-інваліди?
8. За яких умов працівники-пенсіонери звільняються від сплати єдиного соціального внеску?
9. Які особливості визначення бази нарахування ЄСВ в разі залучення до роботи сумісників?
10. Як відображаються в бухгалтерському обліку операції обчислення ЄСВ від суми нарахованої заробітної плати та допомоги з тимчасової непрацездатності?
11. На які виплати, здійснені коштом роботодавця, не поширюється справляння ЄСВ?
12. Чи існує залежність терміну справляння ЄСВ від форми виплати заробітної плати?
13. Дайте характеристику субрахунку 651.
14. За який період підприємство складає звіт з нарахування ЄСВ?
15. Дані яких документів слугують інформаційною базою для складання звіту з нарахування ЄСВ?
16. У яких випадках до контрольного органу подають звіт з нарахування ЄСВ, позначаючи тип форми «скасувальна», «додаткова»?

Завдання для самостійної роботи



1. З'ясувати пропорцій розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
2. Дослідити організаційно-правові засади добровільної участі фізичних осіб у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. Дата оновлення: 19.12.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: 01.01.2019).

2. Порядок обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників : наказ Міністерства фінансів України від 24.11.2014 р. № 1162. Дата оновлення: 08.06.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1553-14> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : наказ Міністерства фінансів України від 20.04.2015 р. № 449. Дата оновлення: 26.06.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Порядок зарахування в рахунок майбутніх платежів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів : наказ Міністерства фінансів України від 16.01.2016 р. № 6. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0193-16> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).
6. Порядок прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати : наказ Міністерства доходів і зборів України від 09.09.2013 р. № 453. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1602-13> (дата звернення: 01.01.2019).
7. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 р. № 435. Дата оновлення: 01.08.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15> (дата звернення: 01.01.2019).
8. Порядок розгляду контролюючими органами скарг на вимоги про сплату недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на рішення про нарахування пені та накладення штрафу : наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2015 р. № 1124. Дата оновлення: 26.09.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0178-16> (дата звернення: 01.01.2019).
9. Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова Кабінету Міністрів України від 22.12.2010 р. № 1170. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1170-2010-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).
10. Інструкція зі статистики кількості працівників : наказ Державного комітету статистики України від 28.09.2005 р. № 286. Дата оновлення: 29.10.2006. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1442-05> (дата звернення: 01.01.2019).
11. Про затвердження пропорцій розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.11.2014 р. № 675. Дата оновлення: 01.01.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-2014-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).
12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

2.4. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ: ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ

Практична робота № 12 Тема: Земельний податок Завдання

1. З'ясувати особливості справляння плати за землю в регіоні розташування навчального закладу.
2. Розрахувати суму плати за землю.
3. Скласти податкові декларації плати за землю (земельного податку та/або орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності).
4. Ознайомитись з порядком сплати земельного податку/орендної плати за земельну ділянку та заповнити платіжні доручення на його/її перерахування.
5. Відобразити в бухгалтерському обліку операції нарахування та внесення до бюджету плати за землю.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 3 шт., податкова декларація з плати за землю (земельного податку та/або орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності) – 3 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Скористатись загальними відомостями про підприємство, що містяться у матеріалі до виконання практичної роботи № 6.

Податкові декларації плати за землю (земельного податку та/або орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності) направлено до контрольного органу своєчасно (*дату визначити самостійно*).

Податок на землю ТОВ «Нафтопродукт» за березень 20... р. перераховано своєчасно та в повному обсязі (*дату визначити самостійно*).

Відомості про контрольні органи за місцезнаходженням об'єкта оподаткування

Місцезнаходження об'єкта оподаткування	Контрольний орган	
	код	найменування
Шевченківський район м. Дніпра	0462	Державна податкова інспекція у Шевченківському районі м. Дніпра Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
Самарський район м. Дніпра	0464	Лівобережна об'єднана державна податкова інспекція (ОДП) м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
м. Нікополь Дніпропетровської обл.	0407	0407 Нікопольська ОДП Головного управління ДФС у Дніпропетровській обл.

Коефіцієнти індексації нормативної грошової оцінки земель³⁵

Рік ³⁶	Коефіцієнт індексації
1996	1,703
1997	1,059
1998	1,006
1999	1,127
2000	1,182
2001	1,02
2005	1,035
2007	1,028
2008	1,152
2009	1,059
2010	1,0
2011	1,0
2012	1,0
2013	1,0
2014	1,249
2015	1,433 – крім сільськогосподарських угідь. 2,2 – для сільськогосподарських угідь (рілля, перелоги, сіножаті, пасовища, багаторічні насадження)
2016	1,06 – для земель несільськогосподарського призначення. 1,0 – для сільськогосподарських угідь (рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища та перелоги)
2017	1,0
2018 ³⁷	1,0
2019	1,0
2020	
2021	
2022	
2023	
2024	
2025	
2026	

³⁵ Щодо індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь : лист Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру від 11.01.18 р. № 6-28-0.22-244/2-18. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v6-28877-18> (дата звернення: 01.01.2019).

³⁶ Нормативна грошова оцінка земель за 2002, 2003, 2004 та 2006 роки не індексувалася.

³⁷ Значення коефіцієнта індексації НГО сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення за 2018-2023 рік становить 100 % або 1 (п. 9 підрозділу 6 розділу XX «Прикінцеві та перехідні положення Податкового кодексу України).

**Відомості про земельні ділянки,
які є в постійному користуванні ТОВ «Нафтопродукт»**

Показники	Назви населених пунктів/районів міста			
	місто Дніпро		місто Нікополь Дніпропетровської обл.	
	Шевченківський район	Самарський район		
Категорія земельної ділянки ³⁸	03.15 Для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови			
Документи, які засвідчують/підтверджують право оренди земельної ділянки (договір оренди)	Договір оренди земельної ділянки № 412/2012 від 05.12.2012	Договір оренди земельної ділянки № 407/2012 від 04.12.2012	Договір оренди земельної ділянки № 215/2015 від 07.04.2015	Договір оренди земельної ділянки № 217/2015 від 08.04.2015
Державна реєстрація прав оренди земельної ділянки	№ 5512 05.12.2012	№ 5511 04.12.2012	№ 317 07.04.2015	№ 327 09.04.2015
Кадастровий номер земельної ділянки ³⁹	1210100000:02: 035:0012	1210100000:09: 125:0087	1211600000:03: 065:0017	1211600000:03: 042:0063
Площа земельної ділянки, га	0,0145	4,2547	1,0017	0,7461
Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки ⁴⁰ , грн	28014322,00	16963784,96	4194 526,00	7326 957,97
Код органу місцевого самоврядування відповідно до місцезнаходження земельної(их) ділянки(ок) за КОАТУУ	1210136600	1210138400	1211600000	1211600000
Ставка податку/річний розмір орендної плати за користування земельними ділянками певного цільового призначення, % від нормативної грошової оцінки земельної ділянки	<i>Визначити самостійно</i>			
	<i>Визначити самостійно</i>			

³⁸Класифікація видів цільового призначення земель : наказ Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.2010 р. № 548. Дата оновлення: 11.07.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1011-10> (дата звернення: 01.01.2019).

³⁹ Кадастровий номер має цифровий вигляд: 1210100000:02:035:0012, де 121010000 – населений пункт (десятизначний код згідно з Класифікатором об'єктів адміністративно-територіального устрою України ДК 014-96, останніми двома цифрами якого є нулі); 02 – кадастрова зона [двозначний номер кадастрової зони (максимальна кількість кадастрових зон у межах одного об'єкта адміністративно-територіального устрою становить 99)]; 035 – кадастровий квартал [призначний номер кадастрового кварталу в межах кадастрової зони становить 999)]; 0012 – номер ділянки [чотиризначний номер земельної ділянки в межах кадастрового кварталу (максимальна кількість земельних ділянок у межах кадастрового кварталу становить 9999)]. Структурні елементи кадастрового номера земельної ділянки відокремлюються один від одного двокрапкою.

⁴⁰ Станом на 01.01.2019 р.

⁴¹ Інформація про ставки податків та зборів, визначених кожним органом місцевого самоуправління в Україні, розміщена на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/stavki-mistsevih-podatki-za-zboriv>).



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Знайти на офіційному сайті місцевої ради в розділі «Місцеві податки і збори»⁴² рішення «Про місцеві податки і збори на території міста» та «Про ставки земельного податку, розмір орендної плати за землю, пільги зі сплати земельного податку на території міста».

Ознайомитись на офіційному веб-сайті Державної фіскальної служби України з такою зведеною інформацією:

– про розмір і дату набуття чинності ставок плати за землю на відповідних територіях⁴³;

– про нормативну грошову оцінку земель⁴⁴.

2. З'ясувати станом на 01 січня поточного податкового року коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення.

Визначити нормативну грошову оцінку (НГО) площі кожної земельної ділянки, яка перебуває в постійному користуванні ТОВ «Нафтопродукт».

Обчислити розмір плати за землю, користуючись наведеними в матеріалі завдання відомостями про земельні ділянки, якими постійно користується ТОВ «Нафтопродукт».

3. За кадастровим номером земельних ділянок визначити їхнє місцезнаходження. Виявити, скільки податкових декларацій з плати за землю має скласти ТОВ «Нафтопродукт» та до яких контрольних органів їх подавати.

Під час заповнення податкової декларації обов'язково врахувати всі наявні в її формі виноски.

4. Реквізити, потрібні для перерахування плати за землю (земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності), знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування та сплати земельного податку відобразити в журналі реєстрації господарських операцій за поданою нижче формою.

⁴² <https://dniprorada.gov.ua/uk/page/miscevi-podatki-i-zbori>.

⁴³ <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/stavki-mistsevih-podatki-ta-zboriv>.

⁴⁴ <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/325490.html>.

Бухгалтерські проведення операцій нарахування та сплати земельного податку

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Податкова декларація з плати за землю за 20... р. надіслана до ДПП в Шевченківському районі м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нарахована орендна плата за земельну ділянку в січні			
2. Податкова декларація з плати за землю за 20... р. надіслана до Лівобережної ОДПІ м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нарахована орендна плата за земельну ділянку в січні			
3. Податкова декларація з плати за землю за 20... р. надіслана до Нікопольської ОДПІ ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нарахована орендна плата за земельну ділянку в січні			
4. Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті: – платіжне доручення; перераховано УК в Шевченківському районі м. Дніпра орендну плату за земельну ділянку за січень 20... р.			
– платіжне доручення; перераховано УК в Індустріальному районі м. Дніпра орендну плату за земельну ділянку за січень 20... р.			
– платіжне доручення; перераховано УК у м. Нікополь орендну плату за земельну ділянку за січень 20... р.			



Питання для самоконтролю

1. Яке місце посідає плата за землю в податковій системі України?
2. У яких формах справляється плата за землю?
3. Чим відрізняється земельний податок від орендної плати за землю?
4. Яким чином визначають місце сплати земельного податку?
5. Яке майно виступає об'єктом справляння земельного податку?
6. Що є базою для обчислення суми земельним податком?
7. Який орган виконує нормативну грошову оцінку земельних ділянок?
8. Назвіть підстави та періодичність проведення нормативної грошової оцінки землі.
9. У який термін і який орган офіційно оприлюднює рішення місцевих рад щодо нормативної грошової оцінки земельних ділянок, розташованих в межах населених пунктів?
10. Який орган виконавчої влади та в який термін і спосіб зобов'язаний оприлюднювати зведену інформацію про нормативну грошову оцінку земель?
11. Який орган виконавчої влади та в який термін і спосіб має направити до ДФС України інформацію про нормативну грошову оцінку земельних ділянок, виконану станом на зазначену дату?

12. Який центральний орган виконавчої влади та на яку дату має розрахувати величину коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель?

13. Які значення індексу споживчих цін слугують для обчислення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель?

14. Яким чином застосовують коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель?

15. Якій структурі та в який термін органи місцевого самоврядування направляють рішення щодо ставок земельного податку й наданих пільг з його сплати юридичним та/або фізичним особам?

16. За якими ставками справляється плата за землю в разі, коли орган місцевого самоврядування не прийняв у встановлені терміни відповідного рішення?

17. Які існують обмеження щодо максимальних ставок податку на земельну ділянку?

18. Які обмеження мають місце на мінімальний розмір річної суми орендної плати за землі державної та комунальної власності.

19. Які особи виступають платниками земельного податку?

20. Які юридичні особи звільняються від сплати земельного податку?

21. Який податковий (звітний) період визначено законом для плати за землю?

22. Яким чином визначають податковий (звітний) період для плати за землю в разі набуття та припинення права власності або права користування земельною ділянкою?

23. Які дані слугують підставою для нарахування земельного податку?

24. Від яких структур та в який термін органи ДФС України отримують інформацію, необхідну для обчислення й справляння плати за землю?

25. Який порядок обчислення й сплати земельного податку юридичними особами?

26. Які особи подають податкову декларацію з плати за землю?

27. Які існують граничні строки направлення податкової декларації з плати за землю?

28. У який контрольний орган юридичні особи направляють Податкову декларацію з плати за землю?

29. Скільки податкових декларацій з плати за землю складає підприємство, яке одночасно виступає землевласником і землекористувачем земельних ділянок, котрі мають однакові коди КОАТУУ⁴⁵?

30. Чи потрібно податкову декларацією з плати за землю доповнювати довідкою (витягом) про розмір нормативної грошової оцінки землі?

31. Який порядок нумерації податкових декларацій з плати за землю?

32. Яка процедура виправлення помилок, виявлених у податковій декларації з плати за землю?

⁴⁵ Державний класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України : наказ Державного комітету статистики України від 09.12.1997 р. № 78. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0078202-97>.

Завдання для самостійної роботи



З'ясувати, яким чином обчислюють і сплачують земельний податок фізичні особи, відповівши на такі питання:

1. Які фізичні особи звільняються від сплати земельного податку?
2. У чому полягає відмінність у наданні пільг зі сплати земельного податку фізичним і юридичним особам?
3. Який орган та протягом якого терміну розраховує суму земельного податку для фізичних осіб?
4. Які терміни й способи сплати земельного податку фізичними особами?



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 р. № 560. Дата оновлення: 21.03.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Класифікація видів цільового призначення земель : наказ Державного комітету України із земельних ресурсів від 23.07.2010 р. № 548. Дата оновлення: 11.07.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1011-10> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 13

Тема: Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Завдання

1. З'ясувати особливості справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у регіоні розташування навчального закладу.
2. Розрахувати суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
3. Скласти декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
4. Уважно розглянути порядок сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та заповнити платіжні доручення для його перерахування.
5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції обчислення й сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 3 шт., податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 3 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Відомості про об'єкти нежитлової нерухомості ТОВ «Нафтопродукт» та ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Показники	Назва населеного пункту	
	місто Дніпро	місто Нікополь Дніпропетровської обл.
Документи, що підтверджують виникнення, перехід права власності на об'єкти нежитлової нерухомості:	Договір купівлі-продажу нерухомого майна	Договір купівлі-продажу нерухомого майна
– будівля для конторських та адміністративних потреб;	№ 736 від 05.12.2012	№ 325 від 07.04.2015
– склад універсальний;	№ 732 від 04.12.2012	№ 335 від 09.04.2015
– резервуари для нафтопродуктів		№ 328 від 08.04.2015
Дата державної реєстрації речових прав на нерухоме майно:		
– будівля для конторських та адміністративних потреб;	05.12.2012	07.04.2015
– склад універсальний;	04.12.2012	09.04.2015
– резервуари для нафтопродуктів		08.04.2015
Місцезнаходження (адреса) об'єкта нежитлової нерухомості, його назва (тип):		
– будівля для конторських та адміністративних потреб;	49000, м. Дніпро, вул. Володимира Мономаха, буд. 12 (I зона)	53210, м. Нікополь, вул. Кармелюка, буд. 17
– склад універсальний;	49022, м. Дніпро, вул. Океанська, буд. 12 (II зона)	53221, м. Нікополь, вул. Богунська, буд. 55
– резервуари для нафтопродуктів		53221, м. Нікополь, вул. Ізюмська, буд. 23
Код території, на якій розташовано об'єкт нежитлової нерухомості, за КОАТУУ:		
– будівля для конторських та адміністративних потреб;	1210136600	1211600000
– склад універсальний;	1210138400	
– резервуари для нафтопродуктів		
Код типу об'єкта ⁴⁶	<i>Визначити самостійно за ДК 018-2000</i>	
Загальна площа нежитлової нерухомості згідно з документами, що підтверджують право власності, м ² :		
– будівлі для конторських та адміністративних потреб;	107,6	34,5
– склад універсальний;	455,25	78,80
– резервуари для нафтопродуктів	3876,5	955,3
Ставка податку за 1 кв. метр бази оподаткування [відсотка від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року] ⁴⁷	0,5	0,4

⁴⁶ Державний класифікатор будівель та споруд ДК 018-2000 : наказ Державного комітету по стандартизації, метрології та сертифікації України від 17.08.2000 № 507. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va507565-00>

⁴⁷ Суму податку за 1 кв. метр бази оподаткування на момент виконання практичної роботи обчислити самостійно.

Решту відомостей про ТОВ «Нафтопродукт», необхідних для заповнення платіжного доручення й податкової декларації, наведено в матеріалі завдання до практичної роботи № 12.

Декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, направлено до контрольних органів своєчасно (*дату визначити самостійно*).

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що перебуває у власності ТОВ «Нафтопродукт», за I квартал 20... р. перераховано своєчасно та в повному обсязі (*дату визначити самостійно*).



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Знайти на офіційному сайті місцевої ради в розділі «Місцеві податки і збори»⁴⁸ рішення «Про ставки та пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території міста».

2. З'ясувати чинні на момент виконання практичної роботи ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки⁴⁹. Звернути увагу на можливе зонування території населеного пункту з метою обкладання податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

3. Обчислити річну суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, яка підлягає сплаті за даними юридичної особи, користуючись наведеною вище інформацією. Розподілити цю суму на рівні частки поквартально.

Підготувати декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для направлення в контрольні органи.

Під час заповнення податкової декларації обов'язково брати до уваги всі коментарі, поміщені у виносках до її форми.

4. Реквізити, необхідні для перерахування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування й сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відобразити в журналі реєстрації господарських операцій.

⁴⁸ <https://dniprorada.gov.ua/uk/page/miscievi-podatki-i-zbori>.

⁴⁹ Рішення всіх місцевих органів влади по встановленню ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розміщені на офіційних порталах Державної фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/stavki-mistsevih-podatkiv-ta-zboriv>) та її територіальних органів (<http://dp.sfs.gov.ua/rishennya-mistsevih-rad-/podatok-na-mayno/podatok-na-mayno--vidminne-vid-zemeln/>).

Бухгалтерські проведення операцій нарахування й сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 20... р. надіслана до ДПІ в Шевченківському районі м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нараховане податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 20... р. надіслана до Лівобережної ОДПІ м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нараховане податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
3. Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 20... р. надіслана до Нікопольської ОДПІ ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Нараховане податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
4. Виписка банку з поточного рахунка у національній валюті: – платіжне доручення; перераховано УК в Шевченківському районі м. Дніпра податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за I квартал 20... р.			
– платіжне доручення; перераховано УК в Індустріальному районі м. Дніпра податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за I квартал 20... р.			
– платіжне доручення; перераховано УК у м. Нікополь податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за I квартал 20... р.			



Питання для самоконтролю

1. Який суб'єкт господарювання виступає платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
2. Які об'єкти обкладаються податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та яка база цього оподаткування?

3. Які органи встановлюють ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

4. Яка тривалість базового податкового (звітного) періоду стосовно нерухомого майна, відмінного від земельної ділянки?

5. Яким чином юридичні особи обчислюють податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

6. Яка процедура сплати юридичними особами податкового зобов'язання за звітний рік стосовно нерухомого майна, відмінного від земельної ділянки?

7. Який порядок направлення податкової декларації, обчислення й сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, юридичними особами за наявності новоствореного (нововведеного) об'єкта нежитлової нерухомості?

Завдання для самостійної роботи



З'ясувати такі сторони обкладання податками нерухомих об'єктів:

1) порядок обчислення суми податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зокрема на житлову нерухомість, що перебуває у власності фізичних осіб;

2) терміни та порядок сплати фізичними особами податкового зобов'язання.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Постанова Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 р. № 483. Дата оновлення: 24.05.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/483-2017-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Державний класифікатор будівель та споруд ДК 018-2000 : наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації⁵⁰ від 17.08.2000 р. № 507. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va507565-00> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 408. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Щодо деяких питань подання інформації, необхідної для забезпечення ведення обліку платників податків, а також обчислення та справляння податків і зборів : наказ Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 02.11.2018 р. № 424/5/874. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1265-18> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Порядок подання органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та органами, що здійснюють реєстрацію місця проживання фізичних осіб, відомостей, необхідних для розрахунку податку на нерухоме майно : Постанова Кабінету Міністрів України від 31.05.2012 р. № 476. 05.04.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/476-2012-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

⁵⁰ Тепер Державний комітет стандартизації, метрології та сертифікації України.

7. Порядок надання контролюючими органами за місцем проживання (реєстрації) платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відповідним контролюючим органам за місцезнаходженням об'єктів житлової нерухомості інформації про результати звірки щодо кількості об'єктів житлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних осіб – платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та розмірів житлової площі таких об'єктів : наказ Міністерства доходів і зборів України від 26.09.2013 р. № 508. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1808-13> (дата звернення: 01.01.2019).

8. Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків : наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2015 р. № 1204. Дата оновлення: 19.09.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0124-16> (дата звернення: 01.01.2019).

9. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 14

Тема: Транспортний податок

Завдання

1. Визначити середньоринкову вартість транспортних засобів підприємства ТОВ «Нафтопродукт».

2. Окреслити базу оподаткування й з'ясувати ставку транспортного податку.

3. Скласти декларації з транспортного податку (звітну та уточнювальну).

4. З'ясувати порядок сплати й заповнити платіжне доручення на перерахування транспортного податку.

5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції нарахування й сплати транспортного податку.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 1 шт., податкова декларація з транспортного податку – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Реєстрацію/зняття з обліку транспортних засобів ТОВ «Нафтопродукт» здійснено Територіальним сервісним центром МВС України № 1241 (49022, м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, 130).

Декларацію з транспортного податку направлено до контрольного органу своєчасно (*дату визначити самостійно*).

Транспортний податок ТОВ «Нафтопродукт» за I квартал 20... р. перераховано своєчасно та в повному обсязі (*дату визначити самостійно*).

Відомості про транспортні засоби ТОВ «Нафтопродукт»

Транспортний засіб							
міжнародний ідентифікаційний номер (VIN-код)	марка	модель	рік випуску (дата виготовлення)	тип живлення	об'єм циліндрів двигуна, см ³	Дата	
						реєстрації	зняття з обліку
JTMCV02J804 219475	TOYOTA	LAND CRUISER 200	12.2019	Дизельне пальне	4461	08.10.2020	11.05. звітного року
JTMCV02J804 225052	TOYOTA	LAND CRUISER 200	09.2019	Дизельне пальне	4461	15.04.2020	
KL1CG352E7k 224315	Chevrolet	Captiva FL	07.2020	Дизельне пальне	2200	07.11.2020	
5YJXCSE49H F079927	TESLA	TESLA	10.2020	Електрика	–	19.05. звітного року	
TMCV02J904 283567	TOYOTA	LAND CRUISER 200	03. звітного року	Дизельне пальне	4461	02.06. звітного року	

Решту відомостей про платника податку – ТОВ «Нафтопродукт», необхідних для заповнення платіжного доручення й податкової декларації, взяти з матеріалу завдання до практичної роботи № 12.



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. При здійсненні розрахунку середньоринкової вартості легкових автомобілів підприємства з метою справляння транспортного податку скористатись офіційним веб-сайтом Міністерства економічного розвитку й торгівлі України⁵¹.

2. Для з'ясування бази оподаткування та ставки транспортного податку використати матеріал ст. 267.3 Податкового кодексу України.

3. Підготувати декларації (звітну та уточнювальну) з транспортного податку для направлення контрольному органу за місцем реєстрації об'єкта оподаткування. Під час їх заповнення обов'язково брати до уваги всі коментарі, подані у виносках до її форми.

4. Реквізити, необхідні для перерахування транспортного податку, знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування й сплати транспортного податку відобразити в журналі реєстрації господарських операцій за наведеною нижче формою.

⁵¹ <http://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>.

Бухгалтерські проведення операцій нарахування й сплати транспортного податку

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Податкова декларація з транспортного податку за 20... р. Нараховане зобов'язання з транспортного податку:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Виписка банку, платіжне доручення. Перераховано транспортний податок за I квартал 20... р.			



Питання для самоконтролю

1. Яка особа виступає платником транспортного податку?
2. Які об'єкти обкладаються транспортним податком?
3. Яка методика визначення середньоринкової вартості автомобіля з метою обкладання транспортним податком?
4. Яка тривалість податкового періоду та який граничний строк направлення декларації з транспортного податку?
5. У який контрольний орган потрібно направляти декларацію з транспортного податку?
6. Яку ставку транспортного податку визначено законодавством?
7. Яким чином обчислюють суму транспортного податку, коли транспортний засіб перебуває у володінні неповний рік?
8. У якому разі платник транспортного податку направляє декларацію типу «Звітна нова» й «Уточнювальна»?
9. Яка процедура сплати транспортного податку?
10. Який порядок направлення декларації та сплати транспортного податку у разі зміни об'єкта оподаткування протягом господарського року?

Завдання для самостійної роботи



З'ясувати порядок обчислення й сплати транспортного податку фізичними особами, котрі мають зареєстровані в Україні власні легкові транспортні засоби – об'єкти оподаткування.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про затвердження Методики визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів та внесення змін у додатки 1 і 2 до Порядку визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів : Постанова Кабінету Міністрів України від 18.02.2016 р. № 66. Дата оновлення: 24.06.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/66-2016-%D0%BF> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку : наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 415. Дата оновлення: 15.08.2017. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Методика товарознавчої експертизи та оцінки колісних і транспортних засобів : наказ Міністерства юстиції України та Фонду державного майна України від 24.11.2003 р. № 142/5/2092. Дата оновлення: 21.08.2009. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1074-03> (дата звернення: 01.01.2019).

5. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 15

Тема: Туристичний збір

Завдання

1. З'ясувати особливості справляння туристичного збору в регіоні розташування навчального закладу.

2. Виконати розрахунок суми туристичного збору для готелю.

3. Скласти податкову декларацію з туристичного збору № 1 за I квартал.

4. Ознайомитись з порядком сплати туристичного збору та заповнити платіжне доручення на його перерахування.

5. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції нарахування та сплати туристичного збору.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 1 шт., податкова декларація з туристичного збору – 1 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Відомості про податкового агента – ТОВ «Турист»

1. Загальні відомості:	
– податкова адреса	49000, м. Дніпро, вул. Гончара, буд. 23
– телефон	(0562) 35-77-57
– електронна адреса	aservis@gmail.com
– код ЄДРПОУ	21203548
– індивідуальний податковий номер	212035454257
– код основного виду економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010)	55.10. Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування
– код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ	1210136900
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26002514653342

2. Контрольний орган	
– код, найменування	0463. Державна податкова інспекція в Соборному районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Бабченкова Л.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2915407517
4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Афанасьєва І.І.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	2862377825

**Показники діяльності ТОВ «Турист»
з надання платникам туристичного збору
послуг тимчасового проживання (ночівлі) не за місцем реєстрації**

Показники	І квартал 20... р.					
	січень		лютий		березень	
	внутрішній туризм	в'їзний туризм	внутрішній туризм	в'їзний туризм	внутрішній туризм	в'їзний туризм
1. Загальна кількість днів проживання (ночівлі)	2430	57	2557	17	2615	33
2. Виручка від надання послуг тимчасового проживання (ночівлі), грн, у тому числі вартість сніданків	1333486,80	60445,08	1419135,00	18178,44	1478625,60	35768,70
3. Нараховане зобов'язання з ПДВ, грн	222247,80	10074,18	236522,50	3029,74	246437,60	5961,45

Податкову декларацію з туристичного збору направлено до контрольного органу своєчасно (дату визначити самостійно).

Туристичний збір за І квартал 20... р. ТОВ «Турист» перераховано своєчасно та в повному обсязі (дату визначити самостійно).



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Знайти на офіційному сайті місцевої ради в розділі «Місцеві податки і збори»⁵² рішення «Про місцеві податки і збори на території міста».

Примітка. Рішення всіх місцевих органів влади по встановленню ставок місцевих податків і зборів розміщені на офіційному порталі Державної фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/stavki-mistsevih-podatkov-ta-zboriv>).

2. З'ясувати розмір чинної на момент виконання практичної роботи ставки туристичного збору.

3. Обчислити суму податкового зобов'язання з туристичного збору за I квартал 20... р., користуючись інформацією, наведеною у матеріалі завдання.

Підготувати податкову декларацію з туристичного збору для направлення контрольному органу.

Під час заповнення податкової декларації обов'язково брати до уваги всі коментарі, подані у виносках до її форми.

4. Реквізити, необхідні для перерахування туристичного збору, знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків».

Заповнюючи в платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування та сплати туристичного збору зафіксувати в журналі реєстрації господарських операцій за поданою нижче формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1. Рахунки за проживання, розрахункові документи (прибуткові касові ордери, квитанції тощо):			
а) нараховано (обчислено) податкове зобов'язання платника туристичного збору;			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
б) сплачено податковому агенту туристичний збір (отримано податковим агентом туристичний збір від його платника)			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Податкова декларація з туристичного збору за I квартал 20... р. Виписка банку, платіжне доручення; податковим агентом перераховано туристичний збір за I квартал 20... р.			

⁵² <https://dniprorada.gov.ua/uk/page/miscevi-podatki-i-zbori>.



Питання для самоконтролю

1. Які особи виступають платником туристичного збору?
2. Які особи не можуть бути платниками туристичного збору?
3. Що слугує базою для справляння туристичного збору?
4. Яким чином та в якому розмірі визначено ставку(ки) туристичного збору?
5. Які витрати не включаються у вартість тимчасового проживання в процесі визначення бази справляння туристичного збору?
6. Які особи виступають податковими агентами зі справляння туристичного збору?
7. Які дії передбачено для податкового агента, котрий має об'єкт для надання послуги тимчасового проживання (ночівлі), розташований не за місцем власної реєстрації, без надання статусу юридичної особи?
8. За яких умов податкові агенти справляють туристичний збір?
9. Яким чином туристичний збір сплачують його платники?
10. Який порядок сплати туристичного збору податковими агентами?
11. Чи передбачено зазначати суму сплаченого туристичного збору в рахунку (квитанції) на проживання?
12. Яка тривалість податкового періоду та який граничний строк направлення податкової декларації з туристичного збору.
13. У який контрольний орган надсилається податкова декларація з туристичного збору?
14. Який порядок сплати туристичного збору до бюджету?

Завдання для самостійної роботи



Проаналізувати зміст рахунків готелів, квитанцій про сплату за проживання на предмет наявності в них відомостей про туристичний збір. Зробити висновки.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).
2. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 р. № 636. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15> (дата звернення: 01.01.2019).
3. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

Практична робота № 16

Тема: Збір за паркування транспортних засобів

Завдання

1. Проаналізувати особливості справляння збору за місця паркування транспортних засобів у регіоні розташування навчального закладу.

2. Розрахувати суму збору за місця паркування, яку має сплатити підприємство.

3. З'ясувати порядок сплати збору за місця паркування транспортних засобів та заповнити платіжне доручення на його перерахування.

4. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції нарахування та сплати збору за місця паркування транспортних засобів.

5. Скласти податкову декларацію збору за місця паркування транспортних засобів за I квартал.

Ресурсне забезпечення: бланки документів: платіжне доручення – 2 шт., податкова декларація збору за місця паркування транспортних засобів – 2 шт.; калькулятор.



Матеріал для виконання завдання

Відомості про податкового агента – ТОВ «Берег»

1. Загальні відомості:	
– податкова адреса	49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, буд. 62
– телефон	(0562) 35-83-35
– електронна адреса	beregservis@gmail.com
– код ЄДРПОУ	21803218
– індивідуальний податковий номер	218032164785
– код основного виду економічної діяльності (КВЕД ДК 009:2010)	82.92 Паркування
– код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ ⁵³	1210136900
– найменування банку	ПАТ «Ощадбанк»
– код банку (МФО)	300465
– поточний рахунок в УАН, №	26002774654787
2. Контрольні органи	
– код, найменування	0463. Державна податкова інспекція в Соборному районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
	0462. Державна податкова інспекція в Шевченківському районі м. Дніпро Головного управління ДФС у Дніпропетровській області
3. Директор	
– прізвище та ініціали	Сотникова С.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3115745628

⁵³ Державний класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України.

4. Головний бухгалтер [він же посадова (уповноважена) особа]	
– прізвище та ініціали	Мороз В.В.
– реєстраційний номер облікової картки платника податків	3147577225

Перелік земельних ділянок, на яких ТОВ «Берег» організує та проводить діяльність із паркування транспортних засобів (витяг)

Місцезнаходження земельних ділянок, відведених для паркування транспортних засобів	Площа відведеної земельної ділянки, кв. м (відведена рішенням міської ради)	Кількість місць паркування	Кількість у місяці днів провадження діяльності із паркування транспортних засобів
Шевченківський район м. Дніпро (код КОАТУУ – 1210136600)			
м. Дніпро, вул. Харківська (від вул. Глінки до вул. Магдебурзького права)	517,5	45	26
м. Дніпро, вул. Глінки – Харківська (р-н ТРЦ «Міст-сіті-центр»)	621,0	54	30
Соборний район м. Дніпро (код КОАТУУ – 1210136900)			
м. Дніпро, вул. Писаржевського (Нагірний ринок)	172,5	15	26
м. Дніпро, вул. Високовольтна, у р-ні буд. № 9	517,5	45	30
м. Дніпро, бульвар Слави, у р-ні буд. № 28	575,0	50	30

Згідно з рішенням місцевої ради вулиці Харківська, Магдебурзького права, Глінки, Писаржевського віднесені до центральної частини міста Дніпро.

Жодна з ділянок ТОВ «Берег» не облаштована технічними пристроями для обмеження в'їзду на окремі місця паркування.

Ставку збору встановлено за кожний день надання послуги паркування транспортних засобів (у грн) за один квадратний метр відведеної під це земельної ділянки як відсоток мінімальної заробітної плати, чинної на 01 січня податкового (звітного) року, а саме:

– 0,020 – на ділянках у центральній частині міста незалежно від режиму роботи;

– 0,015 – на інших ділянках, облаштованих у встановленому порядку⁵⁴.

Податкові декларації збору за місця паркування транспортних засобів направлено до контрольних органів своєчасно (*дату визначити самостійно*).

Збір за місця паркування транспортних засобів за I квартал 20... р. ТОВ «Берег» перераховано своєчасно та в повному обсязі (*дату визначити самостійно*).

⁵⁴ Рішення Дніпровської міської ради від 25.04.2018 р. № 6/31. URL: <https://dniprorada.gov.ua/uk/page/misc-evi-podatki-i-zbori> (дата звернення: 01.01.2019).



Методичні рекомендації до виконання завдань

1. Знайти на офіційному сайті місцевої ради в розділі «Місцеві податки і збори»⁵⁵ рішення «Про місцеві податки і збори на території міста».

2. З'ясувати чинні на момент виконання практичної роботи ставки збору за місця паркування транспортних засобів.

3. Обчислити суму податкового зобов'язання зі збору за місця паркування транспортних засобів за I квартал 20... р., користуючись інформацією, наведеною в матеріалі завдання.

Підготувати податкові декларації збору за місця паркування транспортних засобів для направлення контролюючим органам. Під час заповнення податкової декларації обов'язково брати до уваги всі коментарі, наведені у виносках до її форми.

4. Реквізити, необхідні для перерахування туристичного збору, знайти на офіційному веб-сайті Державної казначейської служби України в розділі «Реквізити дохідних рахунків». Заповнюючи у платіжному дорученні поле «Призначення платежу», дотримуватись порядку, встановленого Міністерством фінансів України.

5. Бухгалтерські проведення операцій нарахування та сплати збору за місця паркування транспортних засобів зафіксувати в журналі реєстрації господарських операцій за нижчеподаною формою.

Економічний зміст операції та документальні підстави для відображення в бухгалтерському обліку	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1. Розрахунок бухгалтерії. Нараховане податкове зобов'язання із збору за місця паркування транспортних засобів, які розташовані:			
1) у Шевченківському районі м. Дніпро:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2) у Соборному районі м. Дніпро:			
– у січні;			
– у лютому;			
– у березні			
2. Податкову декларацію збору за місця паркування транспортних засобів за I квартал 20... р. надіслано до ДПІ в Шевченківському районі м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл. Виписка банку, платіжне доручення; перераховано УК у Шевченківському районі м. Дніпро збір за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 20... р.			

⁵⁵ <https://dniprorada.gov.ua/uk/page/miscevi-podatki-i-zbori>.

1	2	3	4
<p>3. Податкову декларацію збору за місця паркування транспортних засобів за I квартал 20... р. направлено до ДПІ в Соборному районі м. Дніпро ГУ ДФС у Дніпропетровській обл.</p> <p>Виписка банку, платіжне доручення; перераховано УК у Соборному районі м. Дніпро збір за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 20... р.</p>			



Питання для самоконтролю

1. Які особи виступають платниками збору за місця паркування транспортних засобів?
2. Які дії передбачено для платника збору, котрий має об'єкт для надання послуг паркування автомобілів без статусу юридичної особи, розташований не за місцем власної реєстрації?
3. Яку інформацію надають виконавчі органи міської ради контрольному органу з метою адміністрування збору за паркування транспортних засобів?
4. Які об'єкти оподатковуються збором за місця паркування транспортних засобів?
5. Яка нормативна база для справляння збору за місця паркування транспортних засобів?
6. Яка структура встановлює ставки збору за місця паркування транспортних засобів?
7. Які чинники враховуються у визначенні ставки збору за місця паркування транспортних засобів?
8. Який розмір максимальної ставки збору за місця паркування транспортних засобів?
9. Яким чином обчислюють суму податкового зобов'язання зі збору за місця паркування транспортних засобів?
10. Яка тривалість податкового періоду та який граничний строк направлення податкової декларації збору за місця паркування транспортних засобів?
11. У який контрольний орган надсилається податкова декларація збору за місця паркування транспортних засобів?
12. Який порядок сплати збору за місця паркування транспортних засобів до бюджету?

Завдання для самостійної роботи



1. Оцінити розташований біля вашого помешкання/місця навчання паркувальний майданчик на предмет сплати збору за місця паркування транспортних засобів.

2. Офіс підприємства розташований у будівлі на центральному проспекті міста. Для паркування автотранспортних засобів його співробітників за рішенням міської ради на прилеглий території виділено три місця загальною площею 34,5 кв. м. Визначити, які податкові наслідки матиме підприємство.

3. Скласти податкову декларацію збору за місця паркування транспортних засобів ТОВ «Берег» за II квартал поточного звітного (податкового) року, використовуючи матеріали практичної роботи № 16.



Список джерел нормативного забезпечення

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 01.03.2019. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.03.2019).

2. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 р. № 636. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15> (дата звернення: 01.01.2019).

3. Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів : наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 р. № 666. Дата оновлення: 18.10.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15> (дата звернення: 01.01.2019).

4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 01.01.2019).

3. ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ ДО ВИВЧЕННЯ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

3.1. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ СТУДЕНТІВ

Найголовніше заохочення і найсильніше ... покарання в педагогічній практиці – оцінка. Це найгостріший інструмент, використання якого вимагає величезного вміння і культури.

В.О. Сухомлинський

Виконавши комплекс семінарських занять, практичних робіт, студенти мають демонструвати такі навчальні досягнення:

- 1) засвоєння теоретичних знань і набуття професійних навиків та вмінь у веденні обліку операцій оподаткування;
- 2) здатність самостійно мислити, приймати рішення, аргументувати власні дії;
- 3) уміння розуміти економічний зміст господарських операцій і процесів, самостійно працювати з документами, виконувати економічні розрахунки;
- 4) готовність до наступних етапів підготовки, зокрема до засвоєння навчальних дисциплін професійно-практичного циклу.

Основні критерії оцінювання навчальних досягнень студента – це ступінь усвідомленого засвоєння теоретичних знань, передбачених навчальною програмою дисципліни, та вміння виконувати облікові роботи, зокрема розрахунки суб'єкта господарювання з бюджетом за державними та місцевими податками, зборами й митними платежами, складання податкової звітності.

Критерії оцінювання результатів роботи студента на семінарських та практичних заняттях

Оцінка		за шкалою ECTS	Зміст критерію
за національною шкалою			
1	2	3	4
Відмінно	90 – 100	A	<p>Студент засвоїв теоретичні знання в межах навчальної програми та вміло їх застосовує при виконанні стандартних і нестандартних практичних завдань, демонструє навички заповнення та аналізу змісту документів, проведення розрахунків. Уміє самостійно здійснювати пошук, аналіз, узагальнення інформації, необхідної для обґрунтування своїх дій при виконанні облікових робіт.</p> <p>Практичні завдання виконані правильно.</p> <p>Практична робота у повному обсязі, своєчасно та акуратно оформлена в папці для практичних робіт (у робочому зошиті для аудиторних занять). Студент вільно пояснює зміст, призначення, порядок заповнення, перевірки наявних у ній (ньому) документів, обґрунтовує правильність розрахунків та бухгалтерських проведень. При поясненні порядку заповнення податкової звітності називає використані при цьому джерела інформації. Знає порядок направлення податкової звітності контролюючому органу та демонструє обізнаність у виправленні допущених у ній помилок</p>

Продовження критеріїв

1	2	3	4
Добре	82 – 89	В	<p>Студент засвоїв навчальний матеріал, уміє систематизувати й аналізувати інформацію, на запитання викладача відповідає логічно, припускаючись незначних неточностей, здатен встановлювати причину-наслідкові зв'язки (залежність) між фактами господарської діяльності та їх результатами, робити висновки.</p> <p>Практичні завдання виконано, але там помічено арифметичні чи незначні методологічні помилки, які за допомогою викладача студент може виявити й виправити. У цілому студент вміє застосовувати теоретичні знання і практичні навички при виконанні стандартних практичних завдань. Під час розв'язання проблемних виробничих ситуацій не завжди впевнений у правильності свого рішення (дій), звертається за порадою або схваленням до викладача.</p> <p>Практична робота у повному обсязі, своєчасно та акуратно оформлена в папці для практичних робіт (у робочому зошиті для аудиторних занять). Студент пояснює зміст, призначення, порядок заповнення наявних у ній (ньому) документів, обґрунтовує правильність розрахунків та бухгалтерських проведення, володіє навичками заповнення податкової звітності, знає порядок її направлення контрольному органу та обізнаність у виправленні там помилок</p>
Добре	74 – 81	С	
Задовільно	64 – 73	D	<p>Студент самостійно відтворює основний навчальний матеріал, припускаючись помилок і неточностей, зокрема у розумінні понятійно-категорійного апарату.</p> <p>Практичні завдання виконано при постійному контролі з боку викладача. Студент не завжди розуміє економічний зміст господарських операцій, відчуває труднощі в відображенні їх на рахунках бухгалтерського обліку, допускає методичні та арифметичні помилки при здійсненні податкових розрахунків. Здатний самостійно працювати за зразком, виконуючи подібні до нього завдання.</p> <p>Практична робота в повному обсязі оформлена в папці для практичних робіт (у робочому зошиті для аудиторних занять). Студент пояснює зміст, призначення наявних у ній (ньому) документів, орієнтується в розрахунках, може за бухгалтерським проведенням назвати зміст господарської операції, розуміє порядок заповнення та направлення контрольному органу податкової звітності, здатен робити виправлення допущених у ній помилок</p>
Задовільно	60 – 63	E	
Незадовільно	35 – 59	FX	<p>Навчальний матеріал засвоєний студентом у вигляді окремих фактів, елементарних уявлень, відтворюється ним частково. Виконання елементарних завдань супроводжується детальним кількарізним поясненням викладача й проходить під його пильним контролем.</p>

1	2	3	4
			Студент не розуміє економічного змісту господарських операцій, порядок виконання податкових розрахунків, оформлення податкової звітності. Практична робота не в повному обсязі оформлена в папці для практичних робіт (у робочому зошиті для аудиторних занять). Практичні завдання виконані не самостійно, переписані в одногрупників
Незадовільно	0 – 34	F	Студент не може відтворити навчальний матеріал навіть після навідних питань викладача або демонструє поверхові знання окремих основних положень, не усвідомлюючи при цьому їх економічну сутність. Практичні завдання не виконав самостійно. Практична робота не оформлена в папці для практичних робіт (у робочому зошиті для аудиторних занять)

3.2. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

*Знання тільки тоді є знанням,
коли воно набуте завдяки мисленню, а не пам'яті*
Л.М. Толстой⁵⁶

1. Поняття про податковий облік та його основні характеристики.
2. Об'єкт, предмет, методи ведення податкового обліку.
2. Податкове законодавство України та його зв'язок з іншими законодавчими актами.
3. Загальні засади встановлення податків і зборів.
4. Поняття про податок та збір, їхні види.
5. Загальнодержавні податки та збори.
6. Місцеві податки та збори.
7. Спеціальні податкові режими.
8. Усунення подвійного оподаткування.
9. Платники податків, їх права та обов'язки.
10. Податкові агенти та представники платника податків.
11. Функції та права контрольних органів.
12. Функції Міністерства фінансів України в частині формування й реалізації податкової та митної політики.
13. Функції Державної фіскальної служби України.
14. Функції державних податкових інспекцій.
15. Обов'язки і відповідальність посадових та службових осіб контрольних органів.
16. Поняття про базу оподаткування.
17. База оподаткування та одиниця її виміру.

⁵⁶ Лев Миколайович Толстой (рос. *Лев Николаевич Толстой*; 1828–1910) – видатний письменник і мислитель.

18. Базова (основна), гранична, абсолютна та відносна ставки податку.
 19. Обчислення суми податку.
 20. Податкові пільги.
 21. Строк сплати податку та збору і його зміна.
 22. Податковий період: поняття й види.
 23. Порядок сплати податків і зборів.
 24. Податковий обов'язок: поняття, виникнення, зміна й припинення.
 25. Засади визнання операцій контрольованими.
 26. Застосування принципу «витагнутої руки» платником податку, який бере участь у контрольованій операції.
 27. Умови, за яких господарські операції визнаються такими, що відповідають принципу «витагнутої руки».
 28. Методи встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки».
 29. Документація з трансферного ціноутворення.
 30. Особливості застосування валютного курсу при нарахуванні митних платежів.
 31. Контрольні органи та органи стягнення, їхні завдання та функції.
 32. Листування платників податків і контрольних органів.
 33. Електронний кабінет платника податків.
 34. Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань і пені.
 35. Вимоги до підтвердження даних, наведених у податковій звітності.
 36. Податкова адреса.
 37. Податкова декларація (розрахунок): поняття, форма, складання, направлення до контрольних органів.
 38. Особи, які несуть відповідальність за складання податкової звітності.
 39. Внесення змін у податкову звітність.
 40. Податкова консультація: поняття, види, наслідки застосування.
 41. Визначення сум податкових та/або грошових зобов'язань і строки їх сплати.
 42. Порядок скасування та оскарження рішення контрольного органу, прийнятого за результатами податкової перевірки.
 43. Порядок застосування податкового повідомлення та податкової вимоги.
 44. Поняття про податковий контроль та способи його ведення.
- Повноваження органів державної влади при здійсненні податкового контролю.
45. Загальні положення обліку платників податків.
 46. Взяття на облік платників податків.
 47. Зняття з обліку платників податків.
 48. Відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та в інших фінансових установах.
 49. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контрольних органів.
 50. Види податкових перевірок, порядок їх проведення та документального оформлення.

51. Джерела покриття грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків.
52. Порядок застосування податкової застави.
53. Розстрочення та відстрочення грошових податкових зобов'язань або податкового боргу.
54. Списання безнадійного податкового боргу.
55. Строки давності податкового боргу та їх застосування.
56. Особи, які притягаються до відповідальності за вчинення податкових правопорушень.
57. Відповідальність за порушення податкового законодавства.
58. Загальні умови притягнення до фінансової відповідальності за порушення податкового законодавства.
59. Порядок застосування та розміри штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.
60. Порядок нарахування та сплати пені.
61. Порядок прийняття на службу до контрольних органів.
62. Присвоєння спеціальних звань посадовим особам контрольних органів.
63. Захист особистих і майнових прав посадових осіб контрольних органів.
64. Компенсація державою шкоди, завданої посадовій особі контрольного органу.
65. Платники ПДФО та військового збору, об'єкт і база оподаткування, податкова знижка й ставки.
66. ПДФО та військовий збір: порядок нарахування, утримання й сплати (перерахування) в бюджет.
67. Перерахунок ПДФО й податкової соціальної пільги.
68. Облік розрахунків ПДФО і військового збору.
69. Особливості оподаткування окремих видів доходів.
70. Порядок оформлення й направлення річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).
71. Порядок складання та направлення податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ).
72. Платники податку, об'єкт і база оподаткування, ставки податку на додану вартість.
73. Електронне адміністрування податку на додану вартість.
74. Порядок заповнення податкової накладної.
75. Облік податкового кредиту й зобов'язання з податку на додану вартість.
76. Порядок визначення суми податку на додану вартість для сплати (перерахування) до бюджету або для його відшкодування з бюджету. Строки розрахунків з бюджетом.
77. Порядок заповнення та подання декларації з податку на додану вартість.
78. Платники податку, об'єкт і база оподаткування, ставки податку на прибуток підприємств.

79. Порядок обчислення податку на прибуток підприємства.
80. Особливості обкладання окремих видів діяльності й операцій податком на прибуток підприємств.
81. Облік розрахунків податку на прибуток підприємства.
82. Порядок заповнення та направлення декларації з податку на прибуток підприємств.
83. Акцизний податок: платники, об'єкт, база оподаткування, ставки податку, дата виникнення податкових зобов'язань.
84. Порядок обчислення акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України та імпортованих.
85. Порядок і строки сплати акцизного податку.
86. Складання та подання декларації акцизного податку.
87. Акцизні склади: призначення та порядок їх роботи.
88. Екологічний податок: платники, об'єкт, база оподаткування, ставки.
89. Порядок обчислення екологічного податку.
90. Порядок направлення контрольному органу податкової звітності й сплати екологічного податку.
91. Склад рентної плати.
92. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин та для потреб, не пов'язаних з видобутком корисних копалин.
93. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
94. Рентна плата за спеціальне використання води.
95. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.
96. Подання декларації та строки внесення рентної плати.
97. Відповідальність платників ренти та контроль за її справлянням.
98. Облік та звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
99. Облік та звітність з транспортного податку.
100. Облік і звітність з туристичного збору.
101. Облік та звітність про збір за місця паркування транспортних засобів.
102. Платники земельного податку, його ставки, об'єкт, база оподаткування, податкові пільги для юридичних осіб.
103. Порядок обчислення, облік та строки внесення плати за землю.
104. Податкова звітність з плати за землю: порядок складання та подання.
105. Порядок справляння державного мита.
106. Поняття про митні платежі та їхню структуру.
107. Мито: види, ставки, порядок справляння та обліку.
108. Єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску через державний кордон України: платники, ставки, порядок обчислення та внесення.
109. Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку й звітності.
110. Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої – третьої груп. Об'єкт і база справляння єдиного податку для платників четвертої групи.

111. Межі податкового періоду, ставки, порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.

112. Ведення обліку та складання звітності платниками єдиного податку.

113. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, відмови від неї, реєстрації та анулювання платників єдиного податку.

114. Відповідальність платника єдиного податку.

115. Порядок обліку платників єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

116. Порядок нарахування і сплати єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

117. Порядок формування та подання страхувальниками звіту про суми нарахованого єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування та виправлення в ньому помилок.

118. Види порушень у сфері адміністрування єдиного внеску в загальнообов'язкове державне соціальне страхування та відповідальність його платників за ці порушення.

119. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з бюджетом за податками й зборами.

3.3. ЗРАЗОК ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТА З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»

Освітньо-кваліфікаційний рівень бакалавр

Спеціальність 071 Облік і оподаткування Семестр VI

Навчальна дисципліна Облік і звітність в оподаткуванні

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № ____

1. Облік податкового кредиту та зобов'язання з податку на додану вартість.
2. Порядок обчислення, облік та строки внесення плати за землю.

Практичне завдання 1

Здійснити обов'язкові утримання із заробітної плати працівника за I та II половину березня поточного року.

Відповідно до штатного розпису посадовий оклад працівника становить 6500 грн. У колективному договорі визначено, що розмір заробітної плати за першу половину місяця (авансу) становить 50 % посадового окладу. За даними розрахунково-платіжної відомості працівнику за березень нараховано:

- заробітну плату за фактично відпрацьований час – 6500,00 грн;
- премію за перевиконання виробничих завдань – 700,00 грн;
- індексацію заробітної плати – 158,00 грн.

У бухгалтерії є всі необхідні документи, які підтверджують право працівника на податкову соціальну пільгу як батька трьох дітей віком до 8 років.

Практичне завдання 2

Обчислити суму зобов'язання з податку на прибуток підприємства за I квартал поточного року, скориставшись такими даними (грн):

Дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг)	591597,60
Податок на додану вартість	45466,20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	388857,20
Інші операційні доходи	152746,75
Адміністративні витрати	28497,50
Витрати на збут	27251,65
Інші операційні витрати	174280,70

Затверджено на засіданні кафедри обліку та аудиту

Протокол № ____ від «__» _____ 20__ року

Зав. кафедри обліку та аудиту, д-р екон. наук, професор
Екзаменатор

М.С. Пашкевич
Н.Л. Гресь

3.4. ВИКОРИСТАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Нормативно-правові акти, чинні на 01.07.2018 р., перелік, яких подано в тексті посібника наприкінці опису кожної практичної роботи.

2. Інформаційні ресурси в мережі інтернет, зокрема такі офіційні веб-сайти:

1) урядового порталу⁵⁷ – <http://old.kmu.gov.ua/>;

2) єдиного органу законодавчої влади – Верховної Ради України – <http://rada.gov.ua/>;

3) державних органів виконавчої влади:

– Міністерства фінансів України – <https://www.minfin.gov.ua/>;

– Державної фіскальної служби України – <http://sfs.gov.ua/>;

– Державної казначейської служби України – <http://www.treasury.gov.ua/>;

– Міністерства економічного розвитку і торгівлі України – <http://www.me.gov.ua/>;

– представницького органу місцевого самоврядування – Дніпровської міської ради – <https://dniprorada.gov.ua/uk>;

4) офіційного видання Державної фіскальної служби України – Інформаційно-аналітичного журналу «Вісник. Офіційно про податки» – http://www.visnuk.com.ua/uk/o_zhurnale;

5) загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу / Інформаційний довідковий департамент ДФС – <http://zir.sfs.gov.ua/main>;

6) інформаційно-консультаційної платформи – <https://zakon.help/>.

⁵⁷ Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України.

3.5. ВИЗНАЧНІ ДІЯЧІ НАУКИ І КУЛЬТУРИ ПРО ПОДАТКИ

Не буває ніяких «державних» грошей. Бувають тільки гроші платників податків (*Маргарет Тетчер*⁵⁸).

Майже всі податки на виробництво в решті-решт лягають на споживача (*Давід Рікардо*⁵⁹).

Найбільш незбагненне в цьому світі – податкова шкала (*Альберт Ейнштейн*⁶⁰).

Питання про податки – одне з найбільш важливих питань, яким повинна займатися політика; податки постійно стають причиною чвар між правителем і підданими (*Поль Анрі Гольбах*⁶¹).

Податкове законодавство породило більше злочинців, ніж будь-який інший законодавчий акт (*Баррі Голдуотер*⁶²).

Від податків за кордон тікає ніяк не менше людей, ніж від диктаторів (*Джеймс Ньюмен*⁶³).

Безпека і власність можуть існувати тільки в такій державі, де податкова шкала не змінюється щороку (*Наполеон I*⁶⁴).

Ніщо не потребує стільки мудрості й розуму, як визначення тієї частини, котру в підданих забирають, і тієї, яку залишають їм.

Не слід позбавляти народ дійсно необхідного заради задоволення уявних потреб держави.

У справі податків належить брати до уваги не те, що народ може дати, а те, що він може давати завжди (*Шарль Л. Монтеск'є*⁶⁵).

Стягнення непомірних податків – це шлях, що викликає розбій, збагачення ворога, призводить до загибелі держави (*Сюнь-цзи*⁶⁶).

⁵⁸ Маргарет Гільда Тетчер (англ. *Margaret Hilda Thatcher*, 1925–2013) – 71-й прем'єр-міністр Великої Британії.

⁵⁹ Давід Рікардо (англ. *David Ricardo*; 1772–1823) – англійський економіст, класик політичної економії.

⁶⁰ Альберт Ейнштейн (нім. *Albert Einstein*; 1879–1955) – фізик-теоретик, один із засновників сучасної фізики.

⁶¹ Поль Анрі Гольбах (нім. *Paul Heinrich Dietrich Baron von Holbach*; 1723–1789) – французький філософ німецького походження, письменник, просвітник, енциклопедист.

⁶² Баррі Морріс Голдуотер (англ. *Barry Morris Goldwater*; 1909–1998) – американський політик.

⁶³ Джеймс Рой Ньюмен (англ. *James Roy Newman*, 1907–1966) – американський математик і історик математики.

⁶⁴ Наполеон I Бонапарт (фр. *Napoléon I Bonaparte* (1769–1821) – французький імператор.

⁶⁵ Шарль-Луї де Монтеск'є (фр. *Charles-Louis de Secondat, Baron de La Brède et de Montesquieu*; (1689–1755) – французький правник, письменник і мислитель.

⁶⁶ Сюнь-цзи (荀子; 313 до н. е. – 238 до н. е.) – видатний філософ Стародавнього Китаю.

Хороших податків не буває (*Вінстон Черчилль*⁶⁷).

Податки – це ціна, яку ми платимо за можливість жити в цивілізованому суспільстві (*Олівер Уенделл Холмс-старший*⁶⁸).

Жодне суспільство ніколи не в змозі обійтися без податків (*Франческо Саверіо Нітті*⁶⁹).

З усіх видів боргів людина найменше схильна платити податки (*Ральф Уолдо Емерсон*⁷⁰).

Сплачувати податок – означає віддавати частину свого майна, щоб зберегти решту (*Вольтер*⁷¹).

Вимагати знищення податків означало б вимагати знищення самого суспільства. Держава нічого не може зробити для громадян, якщо громадяни нічого не зроблять для держави (*М.І. Тургенєв*⁷²).

Віддавайте кесарю кесарево (*Євангеліє від Матвія, 22:21*).

⁶⁷ Вінстон Леонард Спенсер-Черчилль (англ. *Sir Winston Leonard Spencer-Churchill*; 1874–1965) – британський прем'єр-міністр.

⁶⁸ Олівер Уенделл Холмс-старший (англ. *Oliver Wendell Holmes, Sr.*; 1809–1894) – американський лікар, письменник.

⁶⁹ Франческо Саверіо Нітті (італ. *Francesco Saverio Nitti*; 1868–1953) – італійський політик та державний діяч.

⁷⁰ Ральф Уолдо Емерсон (англ. *Ralph Waldo Emerson*; 1803–1882) – американський поет і філософ.

⁷¹ Вольтер (фр. *Voltaire*, справжнє ім'я Марі Франсуа Аруе, французькою *François Marie Arquet*; 1694–1778) – французський філософ, письменник, історик.

⁷² Микола Іванович Тургенєв (1789–1871) – російський економіст, основоположник фінансової науки.

ПІСЛЯМОВА

*Вчителі ... повинні стояти на повній висоті
сучасних знань у своїй спеціальності
Д.І. Менделєєв⁷³*

У посібнику систематизовано педагогічний досвід викладання й вивчення облікових дисциплін.

Практичні завдання й завдання для самостійної роботи спрямовані на формування в студентів професійної компетенції. Їх виконання дозволяє закріпити та розвинути теоретичні знання, набуті під час лекційних занять, отримати навички документування операцій, за якими виникають податкові зобов'язання та право на податковий кредит, а також оволодіти прийомами ведення податкових розрахунків, складання податкової звітності, відображення розрахунків з бюджетом у бухгалтерському обліку.

Послідовний стиль викладу матеріалу практичних завдань сприяє розвитку самостійної роботи студентів. Кожне завдання максимально наближене до реальних умов роботи бухгалтера та супроводжується методичними рекомендаціями до його виконання. Дотримання викладачем рекомендованої структури проведення заняття сприяє досягненню його дидактичних цілей, поліпшенню якості фахової підготовки студентів.

Система діагностики якості виконання студентом практичних завдань базується на компетентнісному підході і відповідає системі запланованих результатів вивчення дисципліни.

Виконання практичних завдань забезпечує засвоєння студентами навчального матеріалу з максимальною швидкістю в межах певних організаційних форм та із застосуванням технічних засобів навчання; сприяє розвитку в студентів вміння самостійно здобувати знання через оволодіння технологіями навчальної діяльності, серед яких самоорганізація, планування, рефлексія, самооцінка.

Структура і зміст посібника спрямовані на сприйняття, розуміння і засвоєння студентами матеріалу через логічність його викладу, доступність мови, реалістичність практичних завдань.

Вчіться, читайте, міркуйте і вибирайте з усього найкорисніше (*М.І. Пирогов⁷⁴*).

⁷³ Дмитро́ Іва́нович Менделє́єв (рос. *Дмитрий Иванович Менделеев*; 1834–1907) – видатний російський хімік.

⁷⁴ Пирого́в Мико́ла Іва́нович (1810–1881) – видатний хірург, анатом і педагог.

Додаток А

Форма журналу І, відомості І.2 дебету рахунка 31

№ запису	Дата виписок банку	30 "Каса"	33 "Інші кошти"	36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"		37 "Розрахунки з різними дебіторами"		63 "Розрахунки з поставачальниками та підрядниками"	64 "Розрахунки за податками й платежами"	84 "Інші операційні витрати"										Усього		
				№	№	№	№			№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		№	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	

IV. ВІДОМІСТЬ 1.2 в дебет рахунка 31 "Рахунки в банках" з кредиту рахунків Сальдо на початок місяця

№ запису	Дата виписок банку	30 "Каса"	34 "Короткострокові векселі одержані"	36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", 37 "Розрахунки з різними дебіторами", 63 "Розрахунки з поставальниками та підрядниками"		69 "Доходи майбутніх періодів"	70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи", 75 "Надзвичайні доходи", 76 "Страхові платежі"											Усього			
				№	№		№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№		№		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
	Усього																				
	Відмітки																				

Усього за кредитом _____

за дебетом _____

Сальдо на кінець місяця _____

Додаток Б

Форма журналу 3, відомостей аналітичного обліку кредиту рахунків

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29.12.2000 р. № 356

Підприємство, організація _____

**ЖУРНАЛ 3, відомості аналітичного обліку за _____ 20__ р.
за кредитом рахунків:**

16 "Довгострокова дебіторська заборгованість",
17 "Відстрочені податкові активи",
34 "Короткострокові векселі одержані",
36 "Розрахунки з покупцями та замовниками",
37 "Розрахунки з різними дебіторами",
38 "Резерв сумнівних боргів",
51 "Довгострокові векселі видані",
52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями",
53 "Довгострокові зобов'язання з оренди",

54 "Відстрочені податкові зобов'язання",
55 "Інші довгострокові зобов'язання",
61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями",
62 "Короткострокові векселі видані",
63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками",
64 "Розрахунки за податками й платежами",
67 "Розрахунки з учасниками",
68 "Розрахунки за іншими операціями",
69 "Доходи майбутніх періодів".

I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 16	№ 34	№ 36	№ 37	№ 38	№ 51	№ 62	№ 63	№ 68	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 "Капітальні інвестиції"	x	x	x		x	x	x			
2	20 "Виробничі запаси"	x	x	x		x	x	x			
3	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x		x	x	x			
4	23 "Виробництво"	x	x	x		x	x	x			
5	28 "Товари"	x	x	x		x	x	x			
6	30 "Каса"					x	x	x			
7	31 "Рахунки в банках"					x	x	x			
8	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	x				x					
9	64 "Розрахунки за податками й платежами"	x				x					
10	68 "Розрахунки за іншими операціями"	x				x					
11	80 "Матеріальні витрати"	x	x	x		x	x	x			
12	84 "Інші операційні витрати"										
13	85 "Інші затрати"					x	x	x			
14	91 "Загальновиробничі витрати"	x	x	x		x	x	x			
15	93 "Витрати на збут"	x	x				x	x			
16	94 "Інші витрати операційної діяльності"	x									
17	10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99										
18	Усього										
19	Відмітки										

II. З кредиту рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69 в дебет рахунків

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 17	№ 52	№ 53	№ 54	№ 55	№ 61	№ 64	№ 67	№ 69	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 "Капітальні інвестиції"	x	x		x	x	x		x	x	
2	17 "Відстрочені податкові "	x	x	x		x	x		x	x	
3	20 "Виробничі запаси"	x	x	x	x	x	x		x	x	
4	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x	x	x	x		x	x	
5	23 "Виробництво"	x	x	x	x	x	x		x	x	
6	30 "Каса"	x		x	x		x	x	x		
7	31 "Рахунки в банках"	x		x	x		x		x		
8	44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"	x	x	x	x	x	x	x		x	
9	50 "Довгострокові позики"	x		x	x			x	x	x	
10	54 "Відстрочені податкові зобов'язання"		x	x	x	x	x		x	x	
11	64 "Розрахунки за податками й платежами"		x	x			x		x	x	
12	84 "Інші операційні витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
13	85 "Інші затрати"		x	x		x	x		x	x	
14	91 "Загальновиробничі витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
15	92 "Адміністративні витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
16	93 "Витрати на збул"	x	x	x	x	x	x		x	x	
17	94 "Інші витрати операційної діяльності"	x	x	x	x	x	x		x	x	
18	10, 11, 12, 16, 24, 28, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 45, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 70, 71, 74, 82, 95, 98, 99										
18	Усього										
19	Відмітки										

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО " _____ " _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено " _____ " _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Продовження додатка Б

ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунка 36)
за _____ 20____ р.

№ запису	№ доку-мента	Найменування покупця (замовника)	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунка 36 з кредиту рахунків 30, 31, 70, 71, 76			З кредиту рахунка 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 93, 94, 99						Сальдо на кінець місяця (дебет)								
			Дата виникнення збор-ності	Дебет	Дата	№	№	№	№	№	№	№	№		№	Усього за дебетом	Усього за кредитом					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Усього за рахунком 36																						

« ____ » 20____ р. Виконавець _____ (підпис)

Продовження додатка Б

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядчиками (до розулітки 3.3) за 20 р.

Реєстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунка 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74				З кредиту рахунка 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99				Сальдо на кінець місяця (кредит)							
				Дата виникнення зобов'язаності	Кредит	Дата	№	№	№	№	№	№	№		№	№	№	Усього за дебетом	Усього за кредитом		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Усього за рахунком 63																					

" " 20 р.

Виконавець _____ (підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
за 20 р.

№ пор.	Позначник	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунка 64 з кредиту рахунків							З кредиту рахунка 64 в дебет рахунків							Сальдо на кінець місяця			
		Дебет	Кредит	3	4	17	31	63	15, 34, 36, 37, 48, 50, 51, 54, 55, 60, 62, 64, 65, 68, 74, 98, 99			66	91 "Загальноком- решні витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут"			15, 23, 31, 39, 64, 68	21	22	23		
									№	№	№		№	№	№					№	№
				5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
1	2																				
1	Розрахунки за податками																				
1.1	Податок на додану вартість																				
1.2	Акцизний збір																				
1.3	Податок на прибуток																				
1.4	Прибутковий податок																				
1.5																					
1.6																					
1.7																					
1.8																					
1.9																					
1.10	Усього за субрахунком 641 "Розрахунки за податками"																				
2	Розрахунки за обов'язковими платежами																				
2.1	Митні збори																				
2.2																					
2.3																					
2.4																					
2.5																					
2.6																					
2.7																					
2.8																					
2.9	Усього за субрахунком 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"																				
3	Податкові зобов'язання																				
3.1	З податку на додану вартість																				
3.2	З акцизного збору																				
3.3																					
3.4	Усього за субрахунком 643 "Податкові зобов'язання"																				
4	Податковий кредит																				
4.1	З податку на додану вартість																				
4.2	З акцизного збору																				
4.3																					
4.4	Усього за субрахунком 644 "Податковий кредит"																				
5	Усього за рахунком 64 "Розрахунки за податками й платежами"																				
	"																				

Виконавець _____ р.

(підпис)

Додаток В
Форма журналу 5 кредиту рахунків

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 29.12.2000 р. № 356

Підприємство, організація _____

ЖУРНАЛ 5

за _____ 20__ р.

- За кредитом рахунків:**
 20 "Виробничі запаси",
 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети",
 23 "Виробництво",
 24 "Брак у виробництві",
 25 "Напівфабрикати",
 26 "Готова продукція",
 28 "Товари",
 39 "Витрати майбутніх періодів",
 65 "Розрахунки за страхуванням",
 66 "Розрахунки з оплати праці",
 класу 9 "Витрати діяльності".

I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків									
		№ 90	№ 92	№ 93	№ 94	№ 95	№ 96	№ 97	№ 98	№ 99	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	79 "Фінансові результати"										
2											
3											
4											
5											
6	Усього										
7	Відмітки										

II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6					Усього
		3	4	5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фінансові витрати						
1.1	Відсотки за кредит						
1.2	Інші фінансові витрати						
1.3	Усього за рахунком 95 "Фінансові витрати"						
2	96 "Втрати від участі в капіталі"						
3	Інші витрати						
3.1	Собівартість реалізованих необоротних активів						
3.2	Втрати від неопераційних курсових різниць						
3.3	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій						
3.4	Списання необоротних активів						
3.5							
3.6							
3.7	Усього за рахунком 97 "Інші витрати"						
4	98 "Податки на прибуток"						
5	Усього						

III. Витрати діяльності

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків									
		20 "Виробничі запаси"		22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	23 "Виробництво"	24 "Брак у виробництві"	25 "Напівфабрикати"	26 "Готова продукція"	28 "Товари"		
		3	4	5	6	7	8	9	№ 281 (282)	№ 285	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Виробництво										
1.1											
1.2											
1.3											
1.4											
1.5											
1.6											
1.7	Усього за рахунком 23 "Виробництво"										
2	90 "Собівартість реалізації"	x	x	x							
3	Загальновиробничі витрати										
3.1	Витрати на управління виробництвом										
3.2	Амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення	x	x	x							
3.3	Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, загальновиробничого призначення										
3.4											
3.5											
3.6											
3.7	Усього за рахунком 91 "Загальновиробничі витрати"										
4	Адміністративні витрати										
4.1	Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу										
4.2	Витрати на службові відрядження										
4.3	Амортизація необоротних активів	x	x	x				x	x	x	
4.4											
4.5	Інші витрати загальногосподарського призначення										
4.6	Усього за рахунком 92 "Адміністративні витрати"										
5	Витрати на збут										
5.1	Витрати пакувальних матеріалів										
5.2	Витрати на транспортування продукції										
5.3	Витрати на оплату праці й комісійні продавцям										
5.4	Витрати на рекламу										
5.5											
5.6	Усього за рахунком 93 "Витрати на збут"										
6	Інші витрати операційної діяльності										
6.1	Відрахування до резерву сумнівних боргів і безнадійна заборгованість										
6.2	Собівартість реалізованих виробничих запасів										
6.3	Нестачі і втрати від псування цінностей										
6.4	Штрафи, пені, неустойки										
6.5	Утримання об'єктів соціально-культурного призначення										
6.6											
6.7	Інші витрати операційної діяльності										
6.8	Усього за рахунком 94 "Інші витрати операційної діяльності"										
7	99 "Надзвичайні витрати"										
8.1	16,										
8.2	20, 22, 23, 24, 25, 26, 28,										
8.3	37, 39,										
8.4	47,										
8.5	63, 65, 66, 68										
8.6											
8.7											
9	Усього за розділом III										
10	Відмітки										

№ з/п	39 "Витрати майбутніх періодів"	65 "Розрахунки за страхуванням"	66 "Розрахунки з оплати праці"	91 "Загальновиробничі витрати"	Усього за Журналом 5 (сума граф 3-16)	3 журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7						Разом витрат за місяць (сума граф 17-23)	Разом витрат з початку року
						18	19	20	21	22	23		
1													
1.1													
1.2													
1.3													
1.4													
1.5													
1.6													
1.7													
2	x	x	x										
3													
3.1													
3.2	x	x	x										
3.3													
3.4													
3.5													
3.6													
3.7													
4													
4.1													
4.2													
4.3	x	x	x										
4.4													
4.5													
4.6													
5													
5.1	x	x	x										
5.2													
5.3													
5.4													
5.5													
5.6													
6													
6.1													
6.2													
6.3													
6.4													
6.5													
6.6													
6.7													
6.8													
7													
8.1													
8.2													
8.3													
8.4													
8.5													
8.6													
8.7													
9													
10													

IV. Аналітичні дані до рахунка 28 "Товари"

Найменування	Сальдо на початок місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець місяця	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
281 "Товари на складі"		x				x
282 "Товари в торгівлі "		x				x
283 "Товари на комісії"		x				x
284 "Тара під товарами"		x				x
285 "Торгова націнка"	x				x	
289 "Транспортно-заготівельні витрати"		x				x
Усього за рахунком 28						

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО "___" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено "___" _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Додаток Г

Форма журналу б кредиту рахунків

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом Міністерства фінансів України
від 29 грудня 2000 р. № 356

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 6
за _____ 20__ р.
за кредитом рахунків 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 72 "Доход від участі в капіталі", 73 "Інші фінансові доходи",
74 "Інші доходи", 75 "Надзвичайні доходи", 76 "Страхові платежі", 79 "Фінансові результати"

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків											Усього
		№ 70	№ 71	№ 72	№ 73	№ 74	№ 75	№ 76	№ 79	№ 79	№ 79	№ 79	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11		
1	16 "Довгострокова дебіторська заборгованість"			x			x						
2	30 "Каса"			x									
3	31 "Рахунки в банках"			x									
4	35 "Поточні фінансові інвестиції"	x	x	x			x	x	x	x	x		
5	36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"			x	x		x						
6	37 "Розрахунки з різними дебіторами"			x									
7	66 "Розрахунки з оплати праці"			x	x		x	x	x	x	x		
8	68 "Розрахунки за іншими операціями"			x			x	x	x	x	x		
9	69 "Доходи майбутніх періодів"		x	x									
10	70 "Доходи від реалізації"	x	x	x	x		x	x	x	x	x		
11	71 "Інший операційний дохід"	x	x	x	x		x	x	x	x	x		
12	73 "Інші фінансові доходи"	x	x	x	x		x	x	x	x	x		
13	74 "Інші доходи"	x	x	x	x		x	x	x	x	x		
14	10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 33, 34, 42, 44, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 72, 75, 76, 97												
15	Усього												
16	Відмітки												

II. Аналітичні дані про доходи

№ пор.	Стаття доходів	Сума	
		за поточний місяць	за період з початку звітного року
1	2	3	4
1	Усього інших операційних доходів		
	з них:		
1.1	операційна оренда активів		
1.2	операційна курсова різниця		
1.3	реалізація інших оборотних активів		
1.4	штрафи, пені, неустойки		
1.5	доходи від експлуатації об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		
2	Усього доходів від участі в капіталі за фінансовими інвестиціями		
	з них:		
2.1	в асоційовані підприємства		
2.2	в дочірні підприємства		
2.3	в спільні підприємства		
3	Усього інших фінансових доходів		
3.1	з них: дивіденди		
3.2	проценти		
3.3	фінансова оренда активів		
3.4	інші фінансові доходи		
4	Усього інших доходів		
	з них від:		
4.1	реалізації фінансових інвестицій		
4.2	реалізації необоротних активів		
4.3	реалізації майнових комплексів		
4.4	неопераційної курсової різниці		
4.5	безоплатного одержання активів		
4.6	списання необоротних активів		
4.7	інші доходи		
5	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами		

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО " " 20 р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено " " 20 р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Додаток Д
Форма реєстру податкових накладних

ТОВ «Партнер»

Реєстр виданих та отриманих податкових накладних

за _____ 20... р.
(місяць)

Розділ І. Видані податкові накладні

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, митна декларація, документ бухгалтерського обліку		Заявляють оподаткування за ставкою України, які	Постачання товарів/послуг та послуг, наданих нерезидентом на митній території України, які	Вивезення товарів за межі митної території України (база оподаткування)	Постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено за межами митної території України						
	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер - для митної декларації)					платник податку – покупець	індивідуальний податковий номер	підлягають оподаткуванню за ставкою	звільнені від оподаткування (сума постачання)	не є об'єктами оподаткування (сума постачання)	
		Вид документа	найменування (П.І.Б. – для фізичної особи – підприємця)	7%	0%							
				база оподаткування	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість					
				оподаткування	оподаткування	оподаткування	оподаткування					
1	2	3	5	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1												
2												
3												
4												
5												
Усього за звітний (податковий) період												
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний (податковий) період												

Розділ II. Отримані податкові накладні

№ з/п	дата отримання	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер для митної декларації)	вид документа	постачальник		Загальна сума, включаючи податок додану вартість	Частка, що використовується в оподатковуваних операціях	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження), ввезення на митну територію України товарів, придбання послуг, включаючи одержання послуг від нерезидента з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	використовуються в оподатковуваних операціях, які підлягають оподаткуванню за:												
					найменування (П.І.Б. – для фізичної особи – підприємця)	індивідуальний податковий номер				ставка 7%		ставка 0%		звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування			сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість	сума податку на додану вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
6																						
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
Усього за звітний період																						
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період																						

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Додаток Е
Форма платіжного доручення

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ №

від _____

Одержано банком

" ____ " _____ 2019 р.

Платник

Код за
ЄДРПОУ

Банк платника

код банку

ДЕБЕТ рах. №

СУМА

Отримувач _____

Код

Банк отримувача

код банку

КРЕДИТ рах. №

Сума словами _____

Призначення платежу

ДР

М.П.

Підписи платника

Проведено банком

" ____ " _____ 200__ р.
 підпис банку

Додаток Ж

Приклад ведення журналу реєстрації господарських операцій

Журнал реєстрації господарських операцій ТОВ «Партнер» за березень 20... р.*

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Податковий облік	
		дебет	кредит		доходи	витрати
1	2	3	4	5	6	7
1.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 05.03.20...р.					
1.1.	Платіжне доручення № 115 від 05.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Продукти» за відвантажені товари за накл. № 0107 від 19.02.20... р.			45614,28		
1.2.	Платіжне доручення № 217 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Бакалія» за отримані товари за накл. № 0358 від 26.02.20... р.			15247,42		
1.3.	Платіжне доручення № 218 від 05.03.20...р. Перераховано ПДФО із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.			7395,40		
1.4.	Платіжне доручення № 219 від 05.03.20...р. Перераховано військовий збір із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.			616,30		
1.5.	Платіжне доручення № 220 від 05.03.20...р. Перераховано ЄСВ із зарплати за 2-гу пол. лютого 20... р.			9038,80		
1.6.	Платіжне доручення № 221 від 05.03.20...р. Перераховано на особові поточні рахунки працівників заробітну плату за 2-гу пол. лютого 20... р.			34381,40		
1.7.	Платіжне доручення № 222 від 05.03.20...р. Перераховано на особистий поточний рахунок Борисова А.О. перевиטрату підзвітної суми			126,27		
1.8.	Платіжне доручення № 223 від 05.03.20...р. Перераховано ТДВ «Дніпрокомунтранс» за послуги з вивезення та захоронення твердих побутових відходів (ТПВ)			282,34		
1.9.	Платіжне доручення № 395 від 05.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Каскад» за відвантажені товари згідно з накл. № 0118 від 21.02.20... р.			27564,57		
1.10.	Платіжне доручення № 224 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Сокіл» за охорону підприємства в лютому 20... р.			600,00		

1	2	3	4	5	6	7
1.11	Платіжне доручення № 225 від 05.03.20...р. Перераховано КП «Дніпроводоканал» ДМР за надані в лютому 20...р. послуги з водопостачання та водовідведення			556,00		
1.12	Платіжне доручення № 226 від 05.03.20...р. Перераховано АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі» за спожиту в лютому 20... р. ел. енергію			1618,00		
1.13	Платіжне доручення № 227 від 05.03.20...р. Перераховано КП «Теплоенерго» ДМР за отриману в лютому 20... р. теплову енергію			22071,50		
1.14	Платіжне доручення № 228 від 05.03.20...р. Перераховано Дніпровській міській філії ПАТ «Укртелеком» за телекомунікаційні послуги, надані в лютому 20... р.			492,00		
1.15	Платіжне доручення № 229 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Автосервіс» передоплату за перевезення вантажів автомобільним транспортом згідно з рахунком № 0315 від 02.03. 20... р.: – вартість послуги – 10500,00 грн, – ПДВ 20 % – 2100,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРПН ⁷⁵ податкову накладну № 0587 від 05.03.20... р.			12600,00		
1.16	Платіжне доручення № 230 від 05.03.20...р. Перераховано ТОВ «Акварель» за отримані рекламні послуги			1200,00		
1.17	Платіжне доручення № 231 від 05.03.20...р. Перераховано земельний податок за лютий 20... р.			9358,50		
2.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 12.03.20...р.					
2.1.	Платіжне доручення № 397 від 12.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Вектор» передоплата за товар згідно з рахунком-фактурою № 00407 від 11.03. 20... р.: – вартість товару – 13876630,00 грн;			16651956,00		

⁷⁵ ЄРПН – Єдиний реєстр податкових накладних.

1	2	3	4	5	6	7
1	– ПДВ – 2775326,00 грн Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00792 від 12.03.20... р.					
2.2.	Платіжне доручення № 232 від 12.03.20...р. Перераховано ТОВ «Цукор Юкрейн» передоплату за товар згідно з рахунком-фактурою № 0367 від 07.03.20... р.: – вартість товару – 13998750,00 грн; – ПДВ – 2799750,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0512 від 12.03.20... р.			16798500,00		
2.3	Платіжне доручення № 233 від 12.03.20...р. Перераховано ТОВ «Бакалія» за отримані за наклад. № 0243 від 10.03.20... р. товари: – вартість товару – 526500,00 грн; – ПДВ – 105300,00 грн			631800,00		
2.4.	Платіжне доручення № 234 від 12.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок зав. складу Співак О.М. аванс на господарські потреби			50,00		
3.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 15.03.20...р.					
3.1.	Платіжне доручення № 235 від 19.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок менеджера Рябчія В.В. аванс на відрядження			1800,00		
4.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 19.03.20...р.					
4.1.	Платіжне доручення № 427 від 19.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Продукти» за відвантажені за наклад. № 00793 від 15.03.20... р. товари: – вартість товару – 115585,00 грн; – ПДВ – 23117,00 грн			138702,00		
4.2.	Платіжне доручення № 236 від 19.03.20...р. Перераховано ПДФО із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.			6510,60		

1	2	3	4	5	6	7
4.3.	Платіжне доручення № 237 від 19.03.20...р. Перераховано військовий збір із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.			542,55		
4.4.	Платіжне доручення № 239 від 19.03.20...р. Перераховано ЄСВ із зарплати за 1-шу пол. березня 20... р.			7957,40		
4.5.	Платіжне доручення № 239 від 19.03.20...р. Перераховано на особові поточні рахунки працівників заробітну плату за 1-шу пол. березня 20... р.			30268,00		
5.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 23.03.20...р.					
5.1.	Платіжне доручення № 240 від 23.03.20...р. Перераховано кошти на електронний рахунок у СЕА ПДВ			487085,00		
6.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 26.03.20...р.					
6.1.	Заява на переказ готівки № 00012485 від 26.03.20...р. Зараховано від Рябчія В.В. залишок підвітної суми			36,73		
6.2.	Платіжне доручення № 435 від 26.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Каскад» за відвантажені згідно з наклад. № 00794 від 23.03.20... р. товари: – вартість товару – 4007685,00 грн; – ПДВ – 801537,00 грн			4809222,00		
6.3.	Платіжне доручення № 241 від 26.03.20...р. Перераховано ТОВ «Цукор Юкрейн» передоплату за товар згідно з рахунком-фактурою № 0518 від 21.03. 20... р.: – вартість товару – 10794000,00 грн; – ПДВ – 2158800,00 грн Отримано зареєстровану в ЄРІПН податкову накладну № 0977 від 26.03.20...р.			12952800,00		
6.4.	Меморіальний ордер № 04155 від 26.03.20...р. Списано за розрахунково-касове обслуговування			453,00		
6.5.	Меморіальний ордер № 04156 від 26.03.20...р. Зараховано відсотки, отримані за залишки коштів на поточному рахунку			178,30		
6.6.	Платіжне доручення № 242 від 26.03.20...р. Перераховано на особовий поточний рахунок 143заст. директора Котенко Л.П. аванс на відрядження			2000,00		

1	2	3	4	5	6	7																									
6.7.	Платіжне доручення № 405 від 26.03.20...р. Зараховано від ТОВ «Темп» передоплата за товар згідно з рахунком-фактурою № 00408 від 25.03.20...р.: – вартість товару – 1216095,00 грн; – ПДВ – 243219,00 грн Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00796 від 26.03.20...р.			1459314,00																											
7.	Виписка банку з поточного рахунка в національній валюті за 30.03.20...р.																														
7.1.	Платіжне доручення № 243 від 30.03.20...р. Перераховано кошти на електронний рахунок у СЕА ПДВ			1250000,00																											
8.	29.03.20... р. З електронного рахунка підприємства в СЕА ПДВ казначейством списано до бюджету суму узгодженого податкового зобов'язання відповідно до поданої декларації за лютий 20...р.			837150,45																											
9.	Товарний звіт № 03 за березень 20... р.																														
9.1.	Накладна № 0243 від 10.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0243 від 10.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Бакалія» товари:																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>1000</td> <td>117,00</td> <td>117000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>1500</td> <td>273,00</td> <td>409500,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>526500,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>105300,00</td> </tr> </tbody> </table>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	1000	117,00	117000,00	2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1500	273,00	409500,00	Усього				526500,00	ПДВ				105300,00					
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																											
1. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	1000	117,00	117000,00																											
2. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1500	273,00	409500,00																											
Усього				526500,00																											
ПДВ				105300,00																											
	– на вартість товарів без ПДВ; – на суму податкового кредиту з ПДВ																														

1	2	3	4	5	6	7																													
9.2.	<p>Накладна № 0512 від 13.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Цукор Юкрейн» товари:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг</td> <td>мш.</td> <td>20000</td> <td>600,00</td> <td>12000000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг</td> <td>мш.</td> <td>7000</td> <td>61,25</td> <td>428750,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>5000</td> <td>314,00</td> <td>1570000,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13998750,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2799750,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на вартість товарів без ПДВ; – на суму податкового кредиту з ПДВ</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	20000	600,00	12000000,00	2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	мш.	7000	61,25	428750,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	5000	314,00	1570000,00	Усього				13998750,00	ПДВ				2799750,00				
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																															
1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	20000	600,00	12000000,00																															
2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	мш.	7000	61,25	428750,00																															
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	5000	314,00	1570000,00																															
Усього				13998750,00																															
ПДВ				2799750,00																															
9.3.	<p>Накладна № 0977 від 28.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Цукор Юкрейн» товари:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг</td> <td>мш.</td> <td>17500</td> <td>600,00</td> <td>10500000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг</td> <td>мш.</td> <td>4800</td> <td>61,25</td> <td>294000,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10794000,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2158800,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на вартість товарів без ПДВ; – на суму податкового кредиту з ПДВ</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	17500	600,00	10500000,00	2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	мш.	4800	61,25	294000,00	Усього				10794000,00	ПДВ				2158800,00									
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																															
1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	17500	600,00	10500000,00																															
2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	мш.	4800	61,25	294000,00																															
Усього				10794000,00																															
ПДВ				2158800,00																															
9.4.	<p>Накладна № 0375 від 30.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0375 від 30.03.20... р. Надійшли від ТОВ «Бакалія» товари:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>560</td> <td>274,50</td> <td>153720,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг</td> <td>мш.</td> <td>2200</td> <td>605,00</td> <td>1331000,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>150</td> <td>117,00</td> <td>17550,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1502270,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>300454,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на вартість товарів без ПДВ; – на суму податкового кредиту з ПДВ</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	560	274,50	153720,00	2. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	2200	605,00	1331000,00	3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	150	117,00	17550,00	Усього				1502270,00	ПДВ				300454,00				
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																															
1. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	560	274,50	153720,00																															
2. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	мш.	2200	605,00	1331000,00																															
3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	150	117,00	17550,00																															
Усього				1502270,00																															
ПДВ				300454,00																															

1	2	3	4	5	6	7																																								
9.5.	<p>Накладна № 00792 від 14.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Вектор» товар:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>16000</td> <td>710,50</td> <td>11360000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>5300</td> <td>72,70</td> <td>385310,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>4850</td> <td>380,00</td> <td>1843000,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>350</td> <td>140,50</td> <td>49175,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>745</td> <td>321,00</td> <td>239145,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13876630,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2775326,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на відпускну (продажну) вартість товару; – на суму податкового зобов'язання з ПДВ; – списуються реалізовані товари (суму визначити самостійно)</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	міш.	16000	710,50	11360000,00	2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	міш.	5300	72,70	385310,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	4850	380,00	1843000,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	350	140,50	49175,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	745	321,00	239145,00	Усього				13876630,00	ПДВ				2775326,00					
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																										
1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	міш.	16000	710,50	11360000,00																																										
2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	міш.	5300	72,70	385310,00																																										
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	4850	380,00	1843000,00																																										
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	350	140,50	49175,00																																										
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	745	321,00	239145,00																																										
Усього				13876630,00																																										
ПДВ				2775326,00																																										
9.6.	<p>Накладна № 00793 від 15.03.20... р. Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00793 від 15.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Продукти» товар:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>50</td> <td>707,00</td> <td>35350,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>310</td> <td>73,50</td> <td>22785,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.</td> <td>кор.</td> <td>130</td> <td>387,00</td> <td>50310,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>35</td> <td>139,00</td> <td>4865,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>7</td> <td>325,00</td> <td>2275,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>115585,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>23117,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на відпускну (продажну) вартість товару; – на суму податкового зобов'язання з ПДВ; – списуються реалізовані товари (суму визначити самостійно)</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	міш.	50	707,00	35350,00	2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	міш.	310	73,50	22785,00	3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	130	387,00	50310,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	35	139,00	4865,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	7	325,00	2275,00	Усього				115585,00	ПДВ				23117,00					
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																										
1. Цукор-пісок білий кристал, 1/50 кг	міш.	50	707,00	35350,00																																										
2. Цукор-пісок білий кристал, 1/5 кг	міш.	310	73,50	22785,00																																										
3. Цукор-рафінад 0,5 кг, 1/20 пач.	кор.	130	387,00	50310,00																																										
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	35	139,00	4865,00																																										
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	7	325,00	2275,00																																										
Усього				115585,00																																										
ПДВ				23117,00																																										

1	2	3	4	5	6	7																																		
9.7	<p>Накладна № 00794 від 23.03.20... р. Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № № 00794 від 23.03.20... р. Відвантажено товар ТОВ «Каскад»:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>5000</td> <td>697,50</td> <td>3487500,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>1200</td> <td>70,50</td> <td>84600,00</td> </tr> <tr> <td>3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>700</td> <td>140,00</td> <td>98000,00</td> </tr> <tr> <td>4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>1070</td> <td>315,50</td> <td>337585,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4007685,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>801537,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на відпуску (продажу) вартість товару; – на суму податкового зобов'язання з ПДВ; – списуються реалізовані товари (суму визначити самостійно)</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	5000	697,50	3487500,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	1200	70,50	84600,00	3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	700	140,00	98000,00	4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1070	315,50	337585,00	Усього				4007685,00	ПДВ				801537,00				
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																				
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	5000	697,50	3487500,00																																				
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	1200	70,50	84600,00																																				
3. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	700	140,00	98000,00																																				
4. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	1070	315,50	337585,00																																				
Усього				4007685,00																																				
ПДВ				801537,00																																				
9.8	<p>Накладна № 00795 від 31.03.20... р. Зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 00795 від 31.03.20... р. Відвантажено ТОВ «Продукти» товар:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Найменування</th> <th>Од. вим.</th> <th>Кількість</th> <th>Ціна за од., грн</th> <th>Сума, грн</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг</td> <td>міш.</td> <td>18000</td> <td>707,00</td> <td>12726000,00</td> </tr> <tr> <td>2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг</td> <td>міш.</td> <td>2750</td> <td>73,50</td> <td>202125,00</td> </tr> <tr> <td>4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г</td> <td>кор.</td> <td>330</td> <td>139,00</td> <td>45870,00</td> </tr> <tr> <td>5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг</td> <td>ящ.</td> <td>550</td> <td>325,00</td> <td>178750,00</td> </tr> <tr> <td>Усього</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13152745,00</td> </tr> <tr> <td>ПДВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2630549,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>– на відпуску (продажу) вартість товару; – на суму податкового зобов'язання з ПДВ; – списуються реалізовані товари (суму визначити самостійно)</p>	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн	1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	18000	707,00	12726000,00	2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	2750	73,50	202125,00	4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	330	139,00	45870,00	5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	550	325,00	178750,00	Усього				13152745,00	ПДВ				2630549,00				
Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна за од., грн	Сума, грн																																				
1. Цукор-пісок білий кристал., 1/50 кг	міш.	18000	707,00	12726000,00																																				
2. Цукор-пісок білий кристал., 1/5 кг	міш.	2750	73,50	202125,00																																				
4. Цукерки «Вечір золотий», 1/330 г	кор.	330	139,00	45870,00																																				
5. Печиво «Мажор вишня», 1/4 кг	ящ.	550	325,00	178750,00																																				
Усього				13152745,00																																				
ПДВ				2630549,00																																				

1	2	3	4	5	6	7
10.	<p>Затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт № 006 від 13.03.20... р., зав. складу Співак О.М. До звіту додано фіскальний чек № 0402011958 від 13.03.20... р.:</p> <p>придбано мийні засоби на суму 67,98 грн, у тому числі ПДВ (20 %) 11,33 грн</p>					
11.	<p>Затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт № 007 від 23.03.20... р., менеджера Рябчія В.В.</p> <p>До звіту додано:</p> <p>1) посадковий документ на проїзд Дніпро – Львів від 17.03. 20... р. – 293,99 грн., у тому числі ПДВ 20 % – 48,94 грн;</p> <p>2) посадковий документ на проїзд Львів – Дніпро від 20.03. 20... р. – 279,28 грн., у тому числі ПДВ 20 % – 46,49 грн;</p> <p>3) рахунок та фіскальний чек від 18.03. 20... р. Сплачено за проживання в готелі «Валентина» 690,00 грн., у тому числі ПДВ (20 %) 115 грн</p> <p>Нараховано добові: 5 × 100,00 грн</p>					
12.	<p>Акт приймання-передачі наданих послуг водопостачання та водовідведення за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 00597 від 31.03.20... р. Нараховано КП «Дніпроводоканал» ДМР за послуги постачання питної води та приймання стічних вод через приєднані мережі (суму визначити самостійно):</p> <ul style="list-style-type: none"> – об'єм водопостачання 37,565 м³; – об'єм водовідведення 36,225 м³; – тарифи (без ПДВ) на послуги централізованого: водопостачання – 9,51 грн за 1 м³; водовідведення – 7,28 грн за 1 м³; ПДВ – 20 % 					
13.	<p>Акт № 0826а приймання-передачі активної електроенергії за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0826 від 31.03.20... р. Нараховано АТ «ДТЕК «Дніпровські електричні мережі» за спожиту електроенергію (суму визначити самостійно):</p> <ul style="list-style-type: none"> – кількість (обсяг) 1750 кВт·год; – роздрібний тариф 190,812 коп./ кВт·год; – крім того, ПДВ (20 %) 38,162 коп./ кВт·год 					

1	2	3	4	5	6	7
14.	Акт приймання-передачі товарної продукції № 3/2018-0955 за березень 20... р. . Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0955 від 31.03.20... р. Нараховано КП «Геплоенерго» ДМР за опалення (суму <i>визначити самостійно</i>): – кількість (об'єм) – 27,27055 Гкал; – тариф без ПДВ – 1 579,51 грн/ Гкал; – крім того, ПДВ 20 %					
15.	Акт приймання виконаних послуг № 8150/03 за березень 20... р. від 31.03.20... р. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 0328 від 31.03.20... р. Нараховано ТОВ «Сокл» за цілодобове спостереження на пульті ІЩН та ТО АПС 500,00 грн, ПДВ (20 %) 100,00 грн.					
16.	Акт приймання-передачі наданих телекомунікаційних послуг № 86203 за березень 20... р. від 31.03.20... р Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 86203 від 31.03.20... р. Нараховано Дніпропетровській міській філії ПАТ «Укртелеком» за послуги стаціонарного телефонного зв'язку 50,00 грн; зв'язку Інтернетом провідними мережами –380,00 грн; ПДВ (20 %) 86,00 грн					
17.	Акт № 18/003320 від 31.03.20... р. про фактичне виконання послуг. Отримано зареєстровану в ЄРПН податкову накладну № 4347 від 31.03.20... р. Нараховано ТДВ «Дніпрокомунтранс» за послуги з вивезення та захоронення ТПВ (<i>суму визначити самостійно</i>): – кількість (об'єм) 3,4 м ³ ; – тариф без ПДВ 89,20 грн/м ³ ; – крім того, ПДВ 20 %					
18.	Акт приймання-передачі наданих послуг з автоперевезення вантажів № 0587 від 31.03.20... р. Нараховано ТОВ «Автосервіс» за перевезення вантажів автомобільним транспортом 10500,00 грн, ПДВ (20 %) 2100,00 грн					
19.	Акт від 06.03.20...р. Списано мийні засоби на суму 56,65 грн			56,65		
20.	Розрахунок амортизації основних засобів за березень 20... р. Нараховано амортизацію основних засобів, які використовуються: – в управлінні підприємством; – у відділі збуту					
				7211,00		
				25247,00		

1	2	3	4	5	6	7
21.	Розрахункова відомість за березень 20... р.					
21.1.	Нараховано заробітну плату (за фактично відпрацьований час, за час роботи у відрадженні, індексація):					
	– адміністративно-управлінському персоналу;			29350,75		
	– працівникам відділу збуту			44969,25		
21.2.	Утримано із заробітної плати:					
	– податок з доходів фізичних осіб;			13377,60		
	– військовий збір;			1114,80		
	– аліменти;			786,50		
	– поштовий збір			35,40		
22.	Бухгалтерська довідка за березень 20...р.					
	Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування:					
	– адміністративно-управлінського персоналу;			6457,17		
	– працівників відділу збуту			9893,24		
23.	Розрахунок бухгалтерії. Створено резерв забезпечення відпусток:					
	– адміністративно-управлінського персоналу;			2427,30		
	– працівників відділу збуту			3719,70		
24.	Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) Нараховано земельний податок за березень 20... р.					
25.	Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Нараховано податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за березень 20... р.:					
	– будівля для конторських та адміністративних потреб;			235,50		
	– склад універсальний			762,35		
26.	Розрахунок бухгалтерії. Нараховано податок на прибуток за I квартал 20... р. (суму визначити самостійно)					

Примітка. Цей матеріал містить неповний перелік господарських операцій підприємства.

Додаток И
Форма ведення складського обліку матеріалів

Типова форма № М-12
Затверджена наказом
Мінстату України
21.06.1996 р. № 193

_____ (підприємство, організація)

Ідентифікаційний код
ЄДРПОУ

Код за УКУД

КАРТКА № _____

СКЛАДСЬКОГО ОБЛІКУ МАТЕРІАЛІВ

Склад	Місце зберігання		Марка	Сорт	Профіль	Розмір	Номенклатурний номер	Одиниця виміру		Ціна	Норма запасу
	стелаж	комірка						код	найменування		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Найменування матеріалу

Дорогоцінний метал				Номер рядка у ф. № 2-ДМ, дод. до ф. ф. № 2-ДМ і № 4-ДМ
найменування	вид	маса, г	номер паспорта	
13	14	15	16	17

Дата запису	Номер документа	Номер за порядком	Від кого одержано чи кому відпущено	Прибуток	Видаток	Залишок	Контроль (підпис, дата)
18	19	20	21	22	23	24	25

Зворотний бік форми № М-12

Дата запису	Номер документа	Номер за порядком	Від кого одержано чи кому відпущено	Прибуток	Видаток	Залишок	Контроль (підпис, дата)
18	19	20	21	22	23	24	25

Навчальне видання

Гресь Наталія Леонідівна
Недоступ Катерина Костянтинівна

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Навчальний посібник

Редактор О.Н. Ільченко

Підп. до друку 15.03.2019. Формат 30×42/2.

Папір офсетний. Ризографія.

Ум. друк. арк. 17,7. Обл.-вид. арк. 11,2.

Тираж 100 пр. Зам.

Підготовлено до друку та видруковано
в Національному технічному університеті
«Дніпровська політехніка»

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру ДК № 1842 від 11.06.2004 р.
49005, м. Дніпро, просп. Д. Яворницького, 19.