

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Державного університету
«Житомирська політехніка»

протокол від 24 грудня 2024 р.
№ 7

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ для проведення практичних занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
факультет бізнесу та сфери обслуговування
кафедра інформаційних систем в управлінні та обліку

Рекомендовано на засіданні
кафедри інформаційних систем в
управлінні та обліку
18 грудня 2024 р., протокол № 11

Розробники:

д.е.н., проф., професор кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку

Ірина ЖИГЛЕЙ,

магістр, асистент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку,

бухгалтер-експерт ТОВ «РС Аутсорсинг» Іван БУЛАВКО,

доктор філософії, асистент кафедри інформаційних систем в управлінні та

обліку Дарина ОСПЧУК

Житомир
2024

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 2

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	4
Тема 2. Інструменти, методи та практичні аспекти пошуку і аналізу інформації у сфері податкового законодавства України	6
Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість.....	8
Тема 4. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток.....	14
Тема 5. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхування	24
Тема 6. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб.....	29
Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами.....	38
Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами ...	42
Тема 9. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування	46
Узагальнюючий кейс.....	50
Індивідуальні самостійні завдання.....	52

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//3

ВСТУП

Навчальний курс “Облік і звітність в оподаткуванні” є дисципліною для вивчення студентами спеціальності 071 “Облік і оподаткування”. Необхідною умовою становлення та розвитку економіки з ринковим механізмом господарювання, забезпечення стабілізації та прискорення темпів її зростання є підприємництво. Активна підприємницька діяльність є не тільки одним із найважливіших факторів економічного зростання в країні, а й загальним показником соціально-економічного розвитку держави. Особливістю сучасного економічного середовища в Україні є те, що воно недостатньою мірою сприяє розвитку підприємництва, характеризується браком джерел фінансування, податковим пригніченням господарської ініціативи підприємств. Курс “Облік і звітність в оподаткуванні” є одним із базових для підготовки бакалаврів за спеціальністю “Облік і оподаткування”. Він є складовою циклу спеціальних дисциплін, що формують майбутнього висококваліфікованого спеціаліста з бухгалтерського обліку. Вивчення курсу сприятиме набуттю теоретичних знань та практичних навичок складання податкової звітності і забезпечуватиме взаємозв’язок і гармонізацію таких дисциплін, як “Фінансовий облік”, “Управлінський облік”, “Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності” тощо.

Метою вивчення навчальної дисципліни "Облік і звітність в оподаткуванні" для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" є надання студентам ґрунтовних знань та навичок у сфері оподаткування та складання податкової звітності, а також у формуванні розуміння специфіки оподаткування суб’єктів господарювання в різних податкових режимах.

Завданнями навчальної дисципліни є:

- розгляд системи оподаткування та основних принципів обліку і звітності в оподаткуванні;
- оволодіння навиками використання законодавчо-нормативної бази, що впливає на оподаткування і на складання податкової звітності;
- вивчення особливостей обліку розрахунків та складання звітності за основними видами податків, такими як податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб та інші загальнодержавні і місцеві податки;
- опанування облікових і звітних процесів, що стосуються операцій в іноземній валюті, імпортних та експортних операцій;
- формування практичних навичок обліку та оподаткування операцій з купівлі-продажу іноземної валюти та розрахунків за відрядженнями за кордон;
- формування показників податкової звітності та заповнення основних форм звітності.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 4

Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні

Мета: після вивчення цієї теми студент повинен розуміти сутність і призначення податкової звітності, усвідомлювати її роль в діяльності підприємства і призначення.

План

- 1.1. Податкова система України та основні засади податкового законодавства України
- 1.2. Сутність, основні функції та елементи податків
- 1.3. Класифікація податків
- 1.4. Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та їх порівняльна характеристика
- 1.5. Облік і звітність в оподаткуванні в системі бухгалтерського обліку
- 1.6. Загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними
- 1.7. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)
- 1.8. Розвиток підприємницької діяльності та оподаткування при інтеграції економіки України та ЄС
- 1.9. Податкова система зарубіжних країн

Вправи для виконання:

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

Види податків та зборів	Загальнодержавні		Місцеві	
	податки	Збори	податки	збори
Назви податків та зборів				

2. Зазначте: тверді ставки податку, пропорційні, прогресивні та регресивні.

Назва	Ставки податків
Тверді	
Пропорційні	
Прогресивні	
Регресивні	

3. Наведіть податки, які стягуються з фізичних та юридичних осіб.

Суб'єкт оподаткування	Назви податків
Фізична особа	
Юридична особа	

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 5

4. Наведіть податки, які відносяться до прямих та непрямих.

Суб'єкт оподаткування	Назви податків
Прямі	
Непрямі	

3. Розв'язок кейсів.

На підставі ситуацій визначте, які функції податків прослідковуються

1. Ситуація: Уряд країни знаходиться в складній економічній ситуації і потребує додаткових ресурсів для фінансування соціальних програм та інфраструктурних проектів. Ваше завдання - визначити, які податки або збори можуть бути введені для збільшення бюджетних доходів.

2. Ситуація: В сфері екології спостерігається зростання викидів відпрацьованих газів від підприємств. Ваше завдання - запропонувати податкові або фіскальні інструменти, які можуть би були використані для стимулювання підприємств до впровадження екологічно чистих технологій.

3. Ситуація: Уряд вирішив зменшити соціальні нерівності та підтримати низький дохід середнього класу. Ваше завдання - запропонувати податкові політики чи зміни, які сприятимуть підвищенню рівня життя для групи населення з низькими доходами.

4. Ситуація: Уряд хоче підтримати розвиток нових технологій та інновацій у бізнесі. Ваше завдання - визначити, які податкові пільги або стимули можуть бути введені для компаній, що вкладають кошти в дослідження та розвиток.

5. Ситуація: Уряд спостерігає за збільшенням випадків ухилення від сплати податків. Ваше завдання - запропонувати стратегії та інструменти для зменшення податкових обманів та забезпечення ефективного контролю над оподаткуванням.

5. Домашнє завдання:

Опрацювання 1-39 статей Податкового кодексу України.

Опрацювання 40-46 статей Податкового кодексу України.

Обговорення новин:

Виберіть та представте актуальну подію з сфери оподаткування. Проаналізуйте її в контексті принципів оподаткування. Поділіться своїми висновками.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//6

Тема 2. Інструменти, методи та практичні аспекти пошуку і аналізу інформації у сфері податкового законодавства України

Мета: після вивчення цієї теми студент повинен оволодіти навичками пошуку, аналізу та викладення інформації з питань податкового законодавства у випадку виникнення нестандартних питань або ситуацій на практиці та/або надання податкових консультацій з питань оподаткування за допомогою інтернет-ресурсів, реєстрів, баз даних податкових органів, офіційними веб-ресурсами Верховної ради, інтернет видань, єдиного державного реєстр судових рішень, реєстрів ДПС України.

План

2.1. Принципи та методика пошуку, аналізу, обробки інформації з питань податкового законодавства у випадку виникнення нестандартних питань або ситуацій на практиці та/або надання податкових консультацій з питань оподаткування;

2.2. Опис та практичне ознайомлення з інтернет-ресурсами, реєстрами, базами даних податкових органів, офіційними веб-ресурсами Верховної ради, база даних «Зір», офіційним веб-порталом Верховної ради України, офіційним веб-порталом ДПС України, «Контакт-центр податкової», Єдиний державний реєстр судових рішень, реєстри ДПС України (акцизних марок, платників єдиного податку, тощо), інтернет-ресурсів «Ліга», «Бухгалтер 911».

2.3. Практичний огляд судової практики з актуальних проблемних питань оподаткування в Україні.

2.4. Ознайомлення з інтерфейсом та функціоналом порталу «Електронний кабінет платника податку».

Навчальні завдання:

1. Обговорення принципів та методики пошуку, аналізу, обробки інформації з питань податкового законодавства у випадку виникнення нестандартних питань або ситуацій на практиці та/або надання податкових консультацій з питань оподаткування

2. Практичне ознайомлення з: база даних «ЗІР», офіційний веб-портал Верховної ради України, офіційний веб-портал ДПС України, «Контакт-центр податкової», Єдиний державний реєстр судових рішень, реєстри ДПС України (акцизних марок, платників єдиного податку, тощо), інтернет-ресурсів «Ліга», «Бухгалтер 911».

3. Практичний огляд та обговорення судової практики з актуальних проблемних питань оподаткування в Україні.

5. Практичне ознайомлення з інтерфейсом та функціоналом порталу «Електронний кабінет платника податку».

Домашнє завдання:

Самостійне ознайомлення з пройденими ресурсами даних та підготовка 2-

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//7

3х питань, що стосуються даних ресурсів.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 8

Тема 3. Облік розрахунків і звітність за податком на додану вартість

Мета: після вивчення цієї теми студент повинен знати критерії визнання платників податку на додану вартість, ставки оподаткування та базу оподаткування ПДВ, методи обліку розрахунків з ПДВ, зрозуміти порядок розрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах з різними категоріями платників податку, а також отримати розуміння про порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість, усвідомлювати підстави для відображення податкового зобов'язання та кредиту з ПДВ, вміти формувати звітність за операціями з ПДВ.

План

- 3.1. Сутність податку на додану вартість та його платники
- 3.2. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість
- 3.3. База оподаткування податком на додану вартість
- 3.4. Операції, що звільнені від оподаткування, та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість
- 3.5. Ставки податку на додану вартість
- 3.6. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата його виникнення
- 3.7. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата його виникнення
- 3.8. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету
- 3.9. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування
- 3.10. Податкова декларація з податку на додану вартість

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Домашнє завдання:

Опрацювання Розділу V Податкового кодексу України.

Вправи для виконання:

Завдання 3.1. Перша подія – відвантаження товарів, робіт, послуг, необоротних активів. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

01.09.ц.р. відвантажено готову продукцію продажною вартістю 120 000 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість продукції 80000 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//9

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 01.09.ц.р., в день операції.
Кошти від покупця в повному обсязі надійшли 25.09.ц. р.

Завдання 3.2. Перша подія – передоплата за товари, роботи, послуги, необоротні активи. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

Аванс від покупця в обсязі 600 000 грн. надійшов 05.09.ц.р.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 10.09.ц.р.

15.09. ц.р. підписано акти виконаних робіт вартістю 600 000 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість послуг 350 000 грн.

Завдання 3.3. Перша подія – відвантаження товарів, робіт, послуг, необоротних активів. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

10.09.ц.р. відвантажено товари продажною вартістю 60 000 грн., в т.ч.

ПДВ. Собівартість товарів 30000 грн.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

Кошти від покупця в повному обсязі надійшли 25.09.ц. р.

Завдання 3.4. Перша подія – передоплата за товари, роботи, послуги, необоротні активи. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

Аванс від покупця в обсязі 60 000 грн. надійшов 25.08.ц.р.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

10.09. ц.р. відвантажено товари продажною вартістю 60 000 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість товарів 30000 грн.

Завдання 3.5. Перша подія – відвантаження товарів, робіт, послуг, необоротних активів. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

10.09.ц.р. відвантажено товари продажною вартістю 60 000 грн., в т.ч.

ПДВ. Собівартість товарів 70000 грн.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

Кошти від покупця в повному обсязі надійшли 25.09.ц.р.

Завдання 3.6. Перша подія – отримання товарів, робіт, послуг, необоротних активів. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

10.09. ц.р. отримано товари за договірною вартістю 50 000 грн., в т.ч.

ПДВ. Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

Кошти в повному обсязі сплачено 25.09.ц.р.

Завдання 3.7. Перша подія – сплата авансу за товари, роботи, послуги, необоротні активи. Відобразити операцію в обліку покупця.

25.08.ц.р. сплачено аванс постачальнику під поставку товарі в сумі 60 000 грн.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

10.09.ц.р. одержано товари вартістю 60 000 грн., в т.ч. ПДВ.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//10

Завдання 3.8. Перша подія – відвантаження товарів, робіт, послуг, необоротних активів. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

На балансі підприємства наявний верстат, первісна вартість якого 100 000 грн., сума накопченої амортизації – 60 000 грн.

Прийнято рішення про реалізацію даного верстату за договірною вартістю 30 000 грн., в т.ч. ПДВ.

10.09. ц.р. відвантажено верстат.

Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

Кошти від покупця в повному обсязі надійшли 25.09.ц.р.

Завдання 3.9.

За даними завдань 2.1-2.8, 2.11-2.12 скласти Податкову декларацію з ПДВ за вересень ц.р.

Завдання 3.10. Відобразити операцію в обліку покупця.

27.12.м.р. підприємство-платник ПДВ придбало необоротний актив (багатофункціональний лазерний принтер) вартістю 50000 грн. без ПДВ у платника ПДВ і того самого дня розплатилося з постачальником.

ПН за таким необоротним активом не була отримана. 27.05.ц.р. підприємство дізналося, що постачальник принтера більше не є платником ПДВ, а, відповідно, ПН за таким постачанням не буде отримана. Було прийнято рішення віднести ПДВ за неотриманою ПН до складу витрат.

Завдання 3.11. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

Продавець 10.09 ц.р. відвантажив покупцеві товар вартістю 12000 грн (у т.ч. ПДВ). Первісна вартість реалізованого товару - 7000 грн. Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 14.09.ц.р.

25.09 ц.р. покупець повернув продавцеві товар у зв'язку з неналежною якістю. Постачальник 25.09 склав розрахунок коригування, який був зареєстрований покупцем в ЄРПН 30.09.

Завдання 3.12. Відобразити операцію в обліку продавця та покупця.

Пкупець 15.09 ц.р. перерахував продавцеві передоплату за товар у сумі 18000 грн (у т.ч. ПДВ). Проте зважаючи на відсутність товару на складі, договір розірвано.

Продавець 27.09 ц.р. повернув покупцеві суму передоплати.

а) Податкову накладну зареєстровано в ЄРПН 15.09.ц.р.

б) Податкову накладну не зареєстровано в ЄРПН до 27.09.ц.р.

Завдання 3.13. Визначити суму ПДВ що підлягає перерахуванню підприємством «А» до бюджету

Підприємство «А» реалізувало 50 ковдр за ціною 1350,00 грн. (ціна з ПДВ). Вартість оплачених послуг за водопостачання, газопостачання та

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 11

електропостачання становить 5000 грн. (сума з ПДВ). Підприємство закупило сировину на суму 24000 грн. (ціна з ПДВ).

Завдання 3.14. Визначити суму ПДВ що підлягає перерахуванню підприємством «В» до бюджету

Підприємство «В» реалізувало 25 шаф за ціною 5000 (ціна з ПДВ) та 48 тумб за ціною 1100 грн. Вартість оплачених послуг за водопостачання, газопостачання та електропостачання становить 6000 грн., вартість придбаних рекламних послуг – 3000 грн. Підприємство закупило сировину на суму 42000 грн.

Завдання 3.15. Визначити розмір податкового зобов'язання з ПДВ підприємства-продавця за січень поточного року

Підприємство кінцевим споживачам протягом січня реалізувало:

- а) медикаменти на суму 36000грн. з ПДВ;
- б) косметичні вироби на суму 18000 грн. з ПДВ;
- в) реалізовано косметичні вироби на експорт на загальну суму 10000 грн.;
- г) імпортовано запасні частини для ремонту, митна вартість яких 4200 грн.;
- д) прості акції іншого підприємства за грошові кошти на суму 12000 грн.

Завдання 3.16. Визначити вартість реалізованої продукції, суми податкового зобов'язання і податкового кредиту та ПДВ, який підлягає сплаті до бюджету

За січень місяць підприємством «Памфір» було досягнуто такі результати:

Назва продукту	Обсяг реалізації, шт.	Ціна з ПДВ грн.
А	5000	12,00
Б	7200	8,00
В	4750	17,00

На виготовлення вказаної продукції підприємством закуплено сировини і матеріалів на суму 41000 грн., з яких на виробничий процес у січні використано – 29000 грн.

Завдання 3.17. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету

Підприємство придбало від різних підприємств – платників ПДВ такі товари:

- канцтовари – на суму 60 000 грн. з ПДВ;
- господарські товари – на суму 18 000 грн. з ПДВ;
- товари для інвалідів (засоби реабілітації) – на суму 24 000 грн.;
- всі товари реалізовано з надбавкою 35 %.

Всі господарські операції були здійснені протягом одного звітного періоду

Завдання 3.18. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 12

Підприємство придбало від різних підприємств – платників ПДВ такі товари:

- верхній одяг – на суму 80 000 грн. з ПДВ;
- взуття – на суму 58 000 грн. з ПДВ;
- текстильні товари – на суму 44 000 грн. з ПДВ;
- у Польщу реалізовано 40 % верхнього одягу та 30% взуття;
- решта товару – реалізовано на митній території України;
- всі товари реалізовано з надбавкою 50 %.

Всі господарські операції були здійснені протягом одного звітного періоду.

Завдання 3.19. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету

Підприємством протягом звітного періоду здійснено наступні операції (суми зазначені в повному обсязі операції): 1. Закуплено сировину і матеріали для виробництва на суму 18000 грн. 2. Реалізовано путівки на санаторно-курортне лікування дітей працівників підприємства на загальну суму 3600 грн. 3. Отримано орендну плату за обладнання, яке надано у фінансову оренду – 15900грн. 4. Отримано дохід від реалізації товарів на території України 54000 грн. 5. Продано товари першої необхідності працівникам підприємства на суму 8000 грн.

Завдання 3.20. Визначити суму податкових зобов'язань і податкового кредиту, обчислити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету

Підприємство "С" є платником ПДВ. За звітний період ним проведено такі операції (суми зазначені в повному обсязі операції):

- 1) Реалізовано готову продукції на суму 120 тис. грн.
- 2) Закуплено сировину та матеріали на загальну суму 72 тис. грн.
- 3) Отримано дохід від реалізації цінних паперів на суму 25тис.грн.
- 4) Отримано виручку від наданих послуг 18тис.грн.
- 5) Отримано дохід від реалізації продуктів дитячого харчування – 56 тис. грн.
- 6) Сплачено за комунальні послуги 6 тис. грн.
- 7) Отримано дохід від реалізації медичного обладнання (за переліком КМУ) – 10703грн.

Завдання 3.21. Визначити суму податкових зобов'язань і податкового кредиту, обчислити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету

Підприємство "Б" є платником ПДВ. За звітний період ним проведено такі операції (суми зазначені в повному обсязі операції):

1. Реалізовано товарів, загальною вартістю 800 тис. грн., з яких на 200 тис. грн. відвантажено на експорт.
2. Надано послуг на суму 120 тис. грн.
3. Отримано сировини та матеріалів на суму 360 тис. грн.
4. Перераховано за транспортні послуги 60 тис. грн.
5. Передано ОЗ (станок) орендоотримувачу за договором фінансового

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 13

лізингу - 24 тис. грн.

Частка використання сплаченого за придбаними товарами ПДВ в оподатковуваних операціях упродовж минулого року становила 80 %.

Завдання 3.22. Визначити суми податкового кредиту

Підприємство по наступних операціях отримало касові чеки:

- фіскальний касовий чек 1, 10.02.2024, 360 грн. (в т.ч. ПДВ);
- фіскальний касовий чек 2, 11.02.2024, 180 грн. (в т.ч. ПДВ), касовий чек 3, 11.02.2024 240 грн. (в т.ч. ПДВ).
- нефіскальний касовий чек 4, 12.02.2024, 90 грн. (в т.ч. ПДВ).

Завдання 3.23. Скласти податкову накладну та зазначити строки її реєстрації в ЄРПН

Компанія "Електроленд" займається оптовою торгівлею електронікою.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 19360563

Номер свідоцтва платника ПДВ: 991170003000361

Адреса компанії: вул. Київська, 123, м. Житомир, Поштовий код: 10012

Банківські реквізити компанії: Рахунок в АТ "ЕлектроБанк", МФО: 380254, Рахунок: UA903052992990004149123456789

Дані покупця (Клієнта):

Назва компанії: ПП "Електро"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 03352412

Номер свідоцтва платника ПДВ: 654258897325

Адреса компанії: вул. Чуднівська, 45, м. Житомир, Поштовий код: 10005

Банківські реквізити компанії: Рахунок в АТ "ПокупціБанк", МФО: 380759, Рахунок: UA 763000600001123456789018978

Інформація про товар:

Опис товару: Смартфон "ЕлектроФон Pro"

Кількість одиниць товару: 100 шт.

Ціна за одиницю товару без ПДВ: 10,000 грн.

Загальна сума без ПДВ: 1,000,000 грн.

Податкові ставки:

Ставка ПДВ: 20%

Сума ПДВ: 200,000 грн. (20% від 1,000,000 грн.)

Загальна сума з ПДВ:

1,200,000 грн. (Сума без ПДВ + Сума ПДВ)

Інші обов'язкові дані:

Дата виставлення накладної: 16 лютого 2024 р.

Номер накладної: ET-2024-001

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 14

Тема 4. Облік розрахунків і звітність за податком на прибуток

Мета: після вивчення цієї теми студент повинен розуміти особливості законодавчого регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства, а також знати порядок визначення прибутку до оподаткування, критерії визнання платників податку на додану вартість, а також отримати розуміння про порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість; розуміти сутність, види та склад доходів і витрат підприємства, а також досягнути особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України. Також після вивчення цієї теми студент повинен закріпити набуті знання про особливості складання Податкової декларації з податку на прибуток.

План

- 4.1. Платники податку на прибуток
- 4.2. Об'єкт та база оподаткування податком на прибуток
- 4.3. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення
- 4.4. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)
- 4.5. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів
- 4.6. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій
- 4.7. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій
- 4.8. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток
- 4.9. Облік розрахунків за податком на прибуток
- 4.10. Досвід оподаткування прибутку підприємств в зарубіжних країнах

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

Домашнє завдання:

Опрацювання Розділу III Податкового кодексу України.

Вправи для виконання:

Завдання 4.1. Визначити податок на прибуток за нормами ПКУ.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 15

За даними фінансової звітності підприємство має фінансовий результат до оподаткування (прибуток) 100 000 грн. Протягом звітного I кварталу ц.р. відбулося:

- нарахування резерву сумнівних боргів – 12000 грн;
- використання резерву сумнівних боргів – 1000 грн;
- нарахування амортизації виробничих основних засобів за правилами бухгалтерського обліку – 15000 грн (за правилами ПКУ сума та ж сама);
- нарахування амортизації невикористаних основних засобів – 1300 грн.

Завдання 4.2. Визначити податок на прибуток за нормами ПКУ.

Підприємство має наступні показники діяльності за I квартал ц.р.:

- виручка від реалізації з ПДВ – 1800000 грн.;
- собівартість реалізації – 700000 грн;
- інший операційний дохід – 250000 грн;
- інші операційні витрати – 140000 грн;
- адміністративні витрати – 150000 грн;
- витрати на збут – 110000 грн;
- фінансові витрати – 50000 грн.

Завдання 4.2. Визначити податок на прибуток за нормами ПКУ.

Виручка від реалізації готової продукції покупцям складає 340000 грн., в т.ч. ПДВ.

При цьому витрати:

- Списано готову продукцію по собівартості - 150000 грн.
- Витрати з оплати праці основним виробничим робітникам - 50000 грн.
- ЄСВ основним виробничим робітникам-?
- Витрати з оплати праці адмін. робітникам - 30000 грн.
- ЄСВ адмін. робітникам -?
- Амортизація ОЗ адмін. призначення (прямолінійним методом)- 1500 грн.
- Амортизація загальновиробничого призначення (прямолінійним методом)- 2000 грн.
- Нараховано комунальні платежі (загальновиробничі витрати) 5000 грн.

Завдання 4.3. Розрахувати фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету, за I квартал.

Підприємство є платником ПДВ. Кредитовий оборот по рахунку 70 становив 1950 тис. грн. (дохід з реалізації товарів та послуг). Амортизація, нарахована відповідно до вимог ПКУ – 20 тис. грн. Було здійснено ремонт невикористаних основних засобів на суму 10 тис. грн. За попередній звітний період підприємство отримало збитки в розмірі 100 тис. грн. Списано

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 16

безнадійну дебіторську заборгованість 200 тис. грн. (залишок створеного резерву сумнівних боргів 190 тис. грн.). Сума адміністративних витрат становила 300 тис. грн., а витрат на збут – 200 тис. грн. (без амортизації).

Завдання 4.4. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток

Дані про результати діяльності ПАТ “Макс” за поточний рік

№ з/п	Показники діяльності	Сума, грн.
1.	Доходи від реалізації продукції (в т.ч. ПДВ)	3000000
2.	Собівартість реалізованої продукції	1400000
3.	Адміністративні витрати	10000
4.	Витрати на збут	3000
5.	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	10000
6.	Собівартість реалізованих виробничих запасів	4500
7.	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	7000
8.	Дохід від реалізації виробничих запасів	10000
9.	Інші витрати діяльності	2000
10.	Визнані штрафи, пені, неустойки	1500
11.	Дивіденди одержані	2000
12.	Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів	5000
13.	Інші фінансові витрати	4000
14.	Відсотки одержані	3000
15.	Інші доходи	2000
16.	Відсотки за кредит	2000
17.	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	1000
18.	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	1000
19.	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	2000
20.	Інші доходи від операційної діяльності	4000

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 17

Завдання 4.5. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток

Дані про результати діяльності ПАТ “Транспорт” за поточний рік

№ з/п	Статті Звіту про фінансові результати	Сума, грн.
1.	Доходи від реалізації товарів (в т.ч. ПДВ)	1200000
2.	Собівартість реалізованих товарів	500000
3.	Адміністративні витрати	10000
4.	Витрати на збут	3000
5.	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	10000
6.	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4500
7.	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	7000
8.	Інші доходи від фінансових операцій	10000
9.	Нестачі і втрати від псування цінностей	2000
10.	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1500
11.	Втрати від знецінення запасів	2000
12.	Інші витрати операційної діяльності	5000
13.	Дохід від операційної оренди активів	4000
14.	Одержані штрафи, пені, неустойки	3000
15.	Інші доходи від операційної діяльності	2000
16.	Основні засоби	2000
17.	Списання необоротних активів	1000
18.	Інші фінансові витрати	1000
19.	Відсотки одержані	2000
20.	Інші доходи	4000

Завдання 4.6. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити коригування фінансового результату за поточний період

Виробниче підприємство випускає газові котли. У договорах із покупцями підприємство бере на себе зобов'язання протягом одного року безплатно здійснювати гарантійні ремонти або заміну обладнання у випадку виявлення виробничого дефекту. Обліковою політикою підприємства передбачено, що забезпечення формується в кінці кожного місяця шляхом множення доходу від реалізації продукції без урахування ПДВ на відсоток резервування, установлений на звітний рік, виходячи з даних попереднього року.

Загальний обсяг реалізації попереднього року становить 16 000 000 грн. (без ПДВ), а вартість замін – 320 000 грн.

Плановий обсяг доходу від реалізації (без ПДВ) в поточному кварталі становить 5 000 000 грн. Фактично використано резерву на суму 80 000 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 18

Завдання 4.7. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити коригування фінансового результату за поточний період

В поточному кварталі підприємство нарахувало резерв сумнівних боргів в розмірі 160 000 грн. Фактично списано безнадійну дебіторську заборгованість:

1. ПАТ «Злагода» в сумі 120 000 грн.;
2. ТОВ «Воля» в сумі 40 000 грн.;
3. ТОВ «Джон» в сумі 127 000 грн.

Завдання 4.8. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток за правилами ПКУ

Сума фінансового результату у формі № 2 становить 750 000 грн. Протягом року на підприємстві здійснені наступні операції:

1. Сума амортизації за даними бухгалтерського обліку – 120 000 грн., за даними податкового обліку – 80 000 грн.
2. Сума дооцінки ОЗ – 400 000 грн. (в межах попередньої уцінки)
3. Залишкова вартість реалізованих ОЗ: за даними бухгалтерського обліку – 700 000 грн., за даними податкового обліку – 450 000 грн.
4. Створено резерв на оплату відпусток – 450 000 грн. Його зменшено на 30 000 грн. в кінці року. Протягом року нараховано відпускні в сумі 270 000 грн., крім того ЄСВ за рахунок раніше списаного резерву.
5. Підприємство створило ряд забезпечень під майбутні витрати: гарантійних зобов'язань – 1 млн. грн., з яких використано 45 %; під виконання обтяжливих контрактів – 800 000 грн. За результатами року використано резерву на суму 150 000 грн., відкориговано на суму 200 000 грн.

Розв'язок оформити у таблиці

№ оп.	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума в бухгалтерському обліку	Коригування з метою оподаткування

Завдання 4.9. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток за правилами ПКУ

Сума фінансового результату у формі № 2 становить 45 млн. грн. Протягом року на підприємстві здійснені наступні операції:

1. Нараховано резерв сумнівних боргів – 700 000 грн. За рахунок даного резерву списано безнадійну заборгованість на суму 250 000 грн. Залишок дебіторської заборгованості – 400 000 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 19

2. Сума амортизації за даними бухгалтерського обліку – 182 000 грн., за даними податкового обліку – 90 000 грн.
3. Сума дооцінки ОЗ – 420 000 грн. Сума попередньої уцінки – 350 000 грн.
4. Реалізовано ОЗ, первісна вартість яких 1 000 000 грн. Знос за даними бухгалтерського обліку – 350 000 грн., за даними податкового обліку – 150 000 грн.
5. Створено резерв на оплату відпусток – 850 000 грн. За наслідками інвентаризації його зменшено на 120 000 грн. в кінці року. Протягом року використано резерв на суму 470 000 грн.
6. Підприємство створило резерв гарантійних зобов'язань в сумі 950 000 грн., з яких використано 350 000 грн.

Розв'язок оформити у таблиці

№ оп.	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума в бухгалтерському обліку	Коригування з метою оподаткування

Завдання 4.10. Визначити фінансовий результат діяльності великого платника податків

Мають місце наступні результати діяльності великого платника податків:

- від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств минулих податкових (звітних) років (податкові збитки) станом на 1 січня 2023 року дорівнювало 100 тис. грн.;

- об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств (без урахування податкових збитків минулих років) у податкових (звітних) періодах 2023 та 2024 року склав:

Рік	Перший квартал	Півріччя	Дев'ять місяців	Рік
2023 рік	+40 тис. грн. (прибуток)	+50 тис. грн. (прибуток)	-10 тис. грн. (збиток)	-30 тис. грн. (збиток)
2024 рік	+10 тис. грн. (прибуток)	+30 тис. грн. (прибуток)	+50 тис. грн. (прибуток)	+70 тис. грн. (прибуток)

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 20

Об'єкт оподаткування (з урахуванням податкових збитків минулих років) у звітних періодах 2023 та 2024 років, який визначається «наростаючим підсумком», визначити у таблицях наступного вигляду

_____ рік	Перший квартал	Півріччя	Дев'ять місяців	Рік
Фінансовий результат				
Від'ємне значення об'єкту оподаткування минулих років				
Об'єкт оподаткування за податковий (звітний) період				

Завдання 4.11. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, розрахувати фінансовий результат до оподаткування, суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за рік, визначити які податкові різниці є постійні, а які тимчасові.

Підприємство є платником ПДВ. Оподатковуваний прибуток минулого звітного року становив 90 тис. грн. За рік відбулись наступні господарські операції:

- реалізовано товари на 12600 тис. грн.;
- надано знижку за дострокову оплату товарів в розмір 1%
- собівартість реалізованих товарів 8700 тис. грн.
- придбано товари в неприбуткової організації 120 тис. грн..
- сплачено штрафні санкції за несвоєчасну сплату податків 25 тис. грн.
- зарплата адміністративного персоналу становила 100 тис. грн..
- нараховано забезпечення на гарантійний ремонт 20 тис. грн.
- амортизація основних засобів адміністративного призначення становила 32 тис. грн. (розрахована за вимогами НС(П)БО), 30 тис. грн. (враховуючи обмеження податкового кодексу);
- нараховано витрати за проведений ремонт техніки за гарантією сторонньою організацією 6 тис. грн. в т.ч. ПДВ

Завдання 4.12. Розрахувати податок на прибуток.

Підприємство, яке здійснює випуск та проведення лотерей, отримало дохід від їх реалізації в розмірі 400 тис. грн., витрати на їх випуск і реалізацію становили 110 тис. грн. Дохід, нарахований банком за залишком коштів на рахунок становив 25 тис. грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 21

Завдання 4.13. Розрахувати фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету, за 1 півріччя.

Підприємство є платником ПДВ. За 1 півріччя було отримано доходи та понесені витрати:

- дохід від реалізації товарів 1300 тис. грн. в т.ч. ПДВ;
- собівартість реалізованих товарів 400 тис. грн.
- в 1 кварталі проведено уцінку основних засобів на суму 300 тис. грн.
- в 2 кварталі проведено дооцінку цих основних засобів в розмірі 320 тис. грн.
- дохід від реалізації невиробничих основних засобів становив 90 тис. грн. в т.ч. ПДВ (первісна вартість цього об'єкта 70 тис. грн., залишкова вартість – 20 тис. грн.)

Податок на прибуток за 1 квартал становив 75 тис. грн.

Завдання 4.14. Розрахувати фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету, за рік.

Підприємство є платником ПДВ. Оподатковуваний прибуток минулого звітного року становив 221 тис. грн. За рік було отримано доходи та понесені витрати:

- кредитовий оборот по 70 рахунку становив 24 млн. грн. (повернень товарів чи наданих знижок не було);
- кредитовий оборот по 72 рахунку 1 млн. грн.
- кредитовий оборот по 71 рахунку 500 тис. грн. (в т.ч. від операційної оренди активів та реалізації запасів 210 тис. грн.)
- кредитовий оборот по 742 рахунку 20 тис. грн..
- кредитовий оборот по 745 рахунку 50 тис. грн.
- придбано послуги в неприбуткової організації А на суму 170 тис. грн.
- перераховано допомогу Б неприбутковій організації у розмірі 100 тис. грн.
- сплачено штраф згідно договору поставки товарів платнику єдиного податку в розмірі 5 тис. грн.
- собівартість реалізованих товарів 15 млн. грн.
- адміністративні витрати 2 млн. грн., витрати на збут 3 млн. грн. (без витрат зазначених вище) списані на фінансовий результат
- перераховано допомогу дитячій спортивній школі 50 тис. грн.

Завдання 4.15. Визначити всі складові податку на прибуток, які страхова компанія зобов'язана перерахувати до бюджету.

Страхова компанія отримала дохід від надання страхових послуг в розмірі 550 тис. грн. За аналізований період вона збільшила страхові резерви на 20 тис.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 22

грн. Фінансовий результат за звітний період становить 65 тис. грн.

Завдання 4.16. Визначити фінансовий результат до оподаткування та суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті в бюджет за поточний рік.

Оподатковуваний прибуток підприємства за минулий рік становив 422 тис. грн. У квітні на зборах засновників прийняли рішення про виплату дивідендів в розмірі 500 тис. грн., які були виплачені 3 травня. Протягом поточного року підприємство отримало доходи від реалізації послуг 15 млн. грн. в т.ч. ПДВ, собівартість, яких становила 10 млн. грн. Дохід від реалізації акцій іншого підприємства становив 250 тис. грн., а їх собівартість 242 тис. грн. Інші чисті доходи становили 450 тис. грн., а витрати – 2,3 млн. грн.

Завдання 4.17. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, розрахувати фінансовий результат до оподаткування, суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Підприємство є платником ПДВ. Оподатковуваний прибуток минулого звітного року становив 50 тис. грн. За рік відбулись наступні господарські операції:

- реалізовано товари на 100 тис. доларів. (курс НБУ 28 грн.) на експорт (собівартість 50 тис. грн.);
- нараховано та сплачено митні платежі 10% від вартості експортованих товарів
- нараховано та сплачено нерезиденту за фрахт 3000 доларів. (курс НБУ 28 грн.)
- зарплата адміністративного персоналу становила 50 тис. грн..
- нараховано резерв на виплату відпусток адміністративного персоналу 10 тис. грн.
- перераховано благодійну допомогу неприбутковій організації 5 тис. грн.
- нараховано амортизацію основних засобів адміністративного призначення 30 тис. грн.

Завдання 4.18. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, розрахувати фінансовий результат до оподаткування, суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Підприємство є платником ПДВ. Оподатковуваний прибуток минулого звітного року становив 50 тис. грн. За рік відбулись наступні господарські операції:

- реалізовано послуги на 420 тис. грн. в т.ч. ПДВ (собівартість 50 тис. грн.);
- проведено дооцінку основних засобів на суму 10 тис. грн. (сума попередньої уцінки становила 7 тис. грн.)

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 23

- проведено ремонт техніки підрядним способом за рахунок раніше створеного резерву на гарантійний ремонт 9 тис. грн. в т.ч. ПДВ
- списано матеріали на адміністративні потреби 20 тис. грн.
- нараховано витрати за ведення обліку на підприємстві консалтинговою фірмою 10 тис. грн. без ПДВ
- нараховано зарплату адміністративному персоналу 40 тис. грн.

Завдання 4.19. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, розрахувати фінансовий результат до оподаткування, суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Підприємство є платником ПДВ. Збиток минулого звітного року становив 10 тис. грн. За рік відбулись наступні господарські операції:

- реалізовано готову продукцію на 600 тис. грн. в т.ч. ПДВ (собівартістю 100 тис. грн.);
- нараховано штраф на користь платника єдиного податку 5 тис. грн.
- зарплата адміністративного персоналу становила 70 тис. грн.
- нараховано дохід від операційної оренди активів 120 тис. грн. в т.ч. ПДВ
- нараховано витрати за розрахунково-касове обслуговування 15 тис. грн.
- нараховано амортизацію основних засобів збутового призначення 10 тис. грн.
- списано резерв сумнівних боргів 3 тис. грн.

Завдання 4.20. Розрахувати суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету та суму відсотків за кредит, які не віднесені на витрати.

Підприємство у звітному році взяло кредит в юридичної особи нерезидента (одного зі своїх засновників) в розмірі 1 млн. євро (курс НБУ 2761,1811) під 3 % річних. Фінансовий результат до оподаткування 100 тис. грн., сума нарахованої амортизації 120 тис. грн. Сума власного капіталу на початок звітного періоду 1,9 млн. грн., на кінець звітного року 2,3 млн. грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 24

Тема 5. Облік розрахунків і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Мета: розглянути законодавче регулювання нарахування і сплати єдиного соціального внеску, вивчити основні принципи складання і подання звітності, порядок обчислення допомоги з тимчасової втрати працездатності.

План

5.1. Сутність та структура загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні.

5.2. Платники, розміри та порядок обчислення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

5.3. Порядок сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

5.4. Розрахунки з Фондом соціального страхування та їх документальне оформлення.

5.4. Порядок складання і подання звітності до Фонду соціального страхування.

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Вправи для виконання:

Завдання 5.1. *Розрахувати суму ЄСВ, яка підлягає сплаті при виплаті заробітної плати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.*

На підприємстві всеукраїнської громадської організації осіб з інвалідністю УТОГ працює 90 осіб, в т.ч. 60 осіб з інвалідністю (фонд оплати праці 429 тис. грн.) та 30 осіб без інвалідності (фонд оплати праці 246,9 тис. грн.).

Завдання 5.2. *Розрахувати суму ЄСВ, яка підлягає сплаті при виплаті заробітної плати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.*

На підприємстві громадської організації осіб з інвалідністю працює 50 осіб, в т.ч. 24 особи з інвалідністю (фонд оплати праці 131,3 тис. грн.) та 26 осіб без інвалідності (фонд оплати праці 133,2 тис. грн.).

Завдання 5.3. *Розрахувати суму ЄСВ за квітень. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.*

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 25

Працівниця (основне місце роботи, бухгалтер) з 25.03.2024 перебуває у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами. Загальна сума допомоги – 27906,85 грн, у тому числі за 30 календарних днів квітня – 7629,24 грн. Інших виплат у квітні не буде.

Завдання 5.4. Розрахувати суму ЄСВ за травень. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.

Топ-менеджеру (основне місце роботи) в травні 2024 р. нараховано заробітну плату в сумі 110 000 грн та премію в розмірі 80 000 грн.

Завдання 5.5. Розрахувати суму ЄСВ за місяць за умови, що заробітна плата кожного окремого працівника не є меншою за мінімальну та не є більшою за 15 мінімальних. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.

Фонд оплати праці на підприємстві, де працюють 10 працівників, становив 200000 грн., в т.ч. осіб з інвалідністю – 15 000 грн.

10 % від основних працівників складають адміністративні працівники, інші, в т.ч. особа з інвалідністю – виробничі працівники

Завдання 5.6. Розрахувати суму ЄСВ. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.

Бухгалтер працює на 0,5 ставки на підприємстві. Оклад у розмірі повної ставки становить 14000 грн.

Завдання 5.7. Визначити, чи є наведені особи платниками ЄСВ, як буде здійснюватися нарахування і сплата ЄСВ.

1. Фізична особа є ФОП та отримує пенсію за вислугу років.
2. Фізична особа є членом особистого селянського господарства і не належить до осіб, які підлягають страхуванню. Вона добровільно звернулася до органу ДПС.
3. Фізичні особи є патронатними вихователями, батьками-вихователями дитячих будинків сімейного типу, прийомними батьками, які отримують відповідне грошове забезпечення

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//26

Завдання 5.8. Користуючись чинним законодавством, заповнити таблицю, проставивши «+» у необхідні графи.

<i>Випадок</i>	<i>ЕСВ нараховується на мінімальну заробітну плату</i>	<i>ЕСВ нараховується на фактичну суму доходу</i>
Неповний робочий час (неповний робочий день, тиждень)		
Відпрацьовано неповний місяць у зв'язку з прийняттям, звільненням		
Лікарняні		
Декретні		
Відпускні		
Робота за цивільно-правовим договором		

Завдання 5.9. Визначити розрахунковий період, за який буде обчислюватись середня заробітна плата для виплати лікарняних, та відсоток виплати.

1. Працівника Петрова П.Т. прийняли на роботу 11.03.2016 р. на посаду майстра цеху. Він хворів 15.03.2024-24.03.2024. (10 к.д), що підтверджується листком непрацездатності. Страховий стаж працівника становить 10 років 7 місяців. Посадовий оклад дорівнює 19700 грн. Через брак замовлень із 02.01.2024 до 03.02.2024 (33 к.д.) на підприємстві було оголошено простій. Середній заробіток за попередні 12 місяців склав 236 400 грн.

2. Працівник хворів з 16 по 21 березня 2024 року, що підтверджує листок непрацездатності. Трудовий договір із ним уклали 10 січня 2024 року. Загальний страховий стаж становить 4 роки та 5 місяців.

3. Працівник був прийнятий на роботу з 12 жовтня 2022 року. З 13 по 19 лютого 2024 року він перебував на лікарняному. Загальний страховий стаж становить 3 роки та 5 місяців

4. Працівника прийнято на роботу з 2 березня 2023 року. Це перший робочий день згідно з графіком роботи підприємства і працівника та його перше робоче місце. З 10 по 15 січня 2024 року він перебував на лікарняному.

Завдання 5.10. Визначити суму лікарняних за рахунок коштів Пенсійного фонду України. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, зазначивши первинні документи.

Секретар підприємства Шахова Ш.О. хворіла з 15.03.2024 по 19.03.2024р.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 27

За розрахунковий період їй нараховано 96 000 грн, згідно з окладом. Страховий стаж працівника становить 4 роки 3 міс. Не відпрацьованих із поважних причин днів у розрахунковому періоді не було.

Завдання 5.11. Визначити розмір середньоденної заробітної плати для виплати лікарняних та відсоток виплати.

1. Працівниця Маркус М.П. прийнята на роботу 01.01.2024 на 0,5 ставки. Місячна тарифна ставка за її посадою – 9000 грн. Пропрацювавши на підприємстві 3 місяці, захворіла

2. 02.04.2024 р. до 08.04.2024 р. Страховий стаж становить 5 років. Яка буде величина середньоденної зарплати?

3. Працівник Кошкін К.К. хворів з 25.12.2023 до 04.01.2024. За розрахунковий період (грудень 2022 року – листопад 2023 року) йому нараховано 345 000 грн. зарплати згідно з окладом.

4. Працівниця Мила М.А. хворіла з 4 по 12 січня 2024 року, що підтверджує листок непрацездатності. Працює вона на підприємстві понад три роки. Загальний страховий стаж – 6 років і 2 місяці. Заробітна плата за 2023 рік склала 245 560,00 грн. У 2023 році працівниця хворіла у січні 7 к. дн., і в травні - 10 к. дн. У червні 2023 р. їй надали відпустку без збереження зарплати тривалістю 10 к. дн.

Завдання 5.12. Розрахувати суму ЄСВ.

1. Фізична особа є ФОП та отримує пенсію за вислугу років в розмірі 3100,00 грн.

2. Фізична особа є членом особистого селянського господарства і не належить до осіб, які підлягають страхуванню. В квітні 2024 року він звернувся до ДПС м. Житомира, щоб сплатити ЄСВ. Його сума доходу становить 8 000,00 грн.

Завдання 5.13. Розрахувати суму ЄСВ за кожен місяць.

Працівниця Денисенко Марина Миколаївна (основне місце роботи, повна зайнятість, не має інвалідності, реєстраційний номер облікової картки платника податків 330630022342) перебувала у відпустці без збереження заробітної плати з 01.06.2024 по 19.06.2024. З 20.06.2024 по 23.10.2024 їй була надана відпустка по вагітності та пологах.

У червні працівниці нарахована допомога по вагітності та пологах у сумі 26904,78 грн, у тому числі за:

- червень – 4348,83 грн;
- липень – 8619,43 грн;
- серпень – 8619,43 грн;
- вересень – 8405,90 грн;

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//28

– жовтень – 6911,19 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 29

Тема 6. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб

Мета: розглянути законодавче регулювання нарахування і сплати ПДФО та військового збору, вивчити основні принципи складання і подання звітності, порядок обчислення ПСП та отримання податкової знижки.

План

- 6.1. Платники, об'єкти оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб
- 6.2. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету
- 6.3. Особливості застосування податкової соціальної пільги
- 6.4. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб
- 6.5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб операцій з продажу нерухомого та рухомого майна
- 6.6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку, спадщини та подарунків
- 6.7. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів для фізичних осіб – резидентів, роялті, процентів, вигравів і призів
- 6.8. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб допомоги фізичним особам
- 6.9. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності
- 6.10. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Вправи для виконання:

Завдання 6.1. *Визначити, чи має працівниця право на ПСП у січні? Розрахувати суму ПДФО.*

Працівниця прийнята на роботу з 01.01.2024 на умовах неповного робочого часу. 07.01.2024 вона надала заяву про застосування ПСП за та підтвердні документи (утримує 3-х дітей до 18 років). У заяві зазначила, що її чоловік за місцем своєї роботи користується правом на збільшення граничного розміру доходу, що дає право на ПСП, кратно кількості дітей. За січень працівниці нарахована зарплата в сумі 4000 грн.

Завдання 6.2. *Визначити, чи має працівниця право на ПСП у січні? За*

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//30

якою підставою надання ПСП вона може скористатися? Розрахувати суму ПДФО.

Працівниця виховує 2-х дітей віком до 18 років. Одна дитина має інвалідність. Батько дітей – ФОП (доходу у вигляді зарплати не отримує). Зарплата працівниці за січень – 8400 грн.

Завдання 6.3. Визначити, чи має працівниця право на ПСП? За якою підставою надання ПСП вона може скористатися? Розрахувати суму ПДФО.

Працівниця – зовнішня сумісниця працює у режимі неповного робочого часу. Вона є одинокою матір'ю, виховує дитину віком до 18 років. З батьком дитини працівниця розлучена та отримує від нього аліменти.

Завдання 6.4. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військовий збір. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівника звільнено через скорочення штату 26.01 ц.р. За відпрацьовані дні січня йому нараховано зарплату 13043,48 грн, компенсацію за 3 дні невикористаної щорічної основної відпустки 1740,55 грн та вихідну допомогу в сумі 15000 грн.

Завдання 6.5. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити кінцеву можливу дату сплати ЄСВ, ПДФО, військового збору.

Підприємство при звільненні у лютому цього року нарахувало працівнику зарплату за відпрацьований час цього місяця 17 000 грн., але не виплатило її.

Завдання 6.6. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку за датами їх здійснення.

У ТОВ працює 5 працівників, інформація про доходи яких наведена в табл. 5.1. Всі заяви, що мають право на ПСП, написали відповідні заяви. Всі працівники працюють на основному місці роботи і написали заяву на застосування податкової соціальної пільги. Аванс виплачується в розмірі 60% 15 числа кожного місяця, зарплата – 1 числа наступного місяця.

Таблиця 6.1

Інформація про доходи працівників

Працівники	Сума доходу за місяць, грн.
Антоненко (директор)	80000
Вовченко (менеджер зі збуту)	50000
Бараненко (бухгалтер)	25000
Лисенко (робітник), 3-є дітей до 18 років	10000

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//31

Дубенко (робітник)	4000
--------------------	------

Завдання 6.7. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

У ТОВ працює 5 працівників інформація про доходи наведена в табл. 5.2. У місяці 20 робочих днів. Коефіцієнт індексації визначено відповідно до чинного законодавства. Всі працівники написали заяву на застосування податкової соціальної пільги. На підприємстві створено забезпечення на виплату відпускних. Відпускні виплачуються згідно чинного законодавства.

Таблиця 6.2

Інформація про доходи працівників у вересні ц.р.

Працівники	Оклад, грн.	Кількість відпрацьованих робочих днів	Відпускні
Клим (директор)	18000	20	
Якір (начальник цеху)	15000	14 (решта днів - на лікарняному)	
Романчук (бухгалтер) 4-ро дітей до 18 років	11000	10	4800 за вересень 3200 за жовтень
Шелест (робітник)	8000	20	
Усач (робітник) сумісник	8000	8 (звільнився)	

Завдання 6.8. Розрахувати суму ПДФО, військового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Менеджеру відділу збуту нараховано заробітну плату в розмірі 50 000 грн. Окрім того, підприємство зробило подарунок працівнику до ювілею – годинник вартістю 5000 грн.

Завдання 6.9. Розрахувати суму ПДФО, військового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Відповідно до заяви працівника йому надано нецільову матеріальну допомогу в розмірі 4000 грн.

Завдання 6.10. Розрахувати суму ПДФО, військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

1. Працівник отримує мінімальну заробітну плату і має двох дітей до віком 18 років. Визначити суму заробітної плати до виплати і ПДФО.
2. Працівниця отримує зарплату в розмірі 6000 грн і має двох дітей 14 і

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//32

19 років.

3. Працівниця отримує заробітну плату в розмірі 9000 грн і має 4х дітей: 20 років, 17 років, 15 років (особа з інвалідністю), 12 років..

4. Працівник металургійного заводу із 3 по 15 березня 2021 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час, йому нараховано 2100 грн, і виплати за листком непрацездатності становили 1200 грн. Загальна сума отриманого доходу— 3300 грн.

5. Працівниця Смешко Катерина має трьох дітей: 5 років, 6 років та 15 років. Вона вийшла на роботу на умовах повного робочого часу. Посадовий оклад установлено на рівні мін. заробітної плати на 01,01,2021 р. Інших надбавок і доплат немає.

6. Мишко О. О. вийшла на роботу на умовах повного робочого часу з відпустки по догляду за дитиною до 3 років. Вона має 4 дітей: 3 роки, 3 роки, 8 років та 17 років. Посадовий оклад установлено на рівні мінімальної заробітної плати. Інших доплат і надбавок немає.

7. Зінченко О. П. – батько-одинок, який має двох дітей: 5 років і 8 років. Старша дитина-інвалід. Посадовий оклад встановлено на рівні мінімальної заробітної плати. Інших доплат і надбавок немає.

8. Оксієнко О.О. вийшла на роботу на умовах повного робочого часу з відпустки по догляду за дитиною до 3 років. Посадовий оклад – 18000 грн. Інших доплат і надбавок немає. Вона має двох дітей : 3 роки і 18 років.

9. Соловей О.Г. будучи учасником АТО працює на 0,5 ставки (оклад працівника встановлено на рівні мінімальної заробітної плати) викладачем.

10. Веселий І.В. будучи студентом працює на підприємстві бухгалтером на 0,5 ставки (оклад працівника встановлено на рівні мінімальної заробітної плати). Подав всі відповідні документи про те, що він навчається, та про те, що не отримує стипендію.

Завдання 6.11. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівниця, одинока мати трьох дітей до 18-ти років, протягом календарного місяця отримала наступні доходи:

Заробітну плату у розмірі – 9500,0 грн.

Аліменти у розмір і – 3355,5 грн.

Дохід від здавання власного автомобіля в оренду – 2000,0 грн

Матеріальну допомогу на лікування дитини – 10 000,0 грн.

Завдання 6.11. Розрахувати суму ПДФО, військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//33

1. Працівниця заводу «Кромберг енд Шуберт» Петрівна Олена працює інженером технічного відділу. Має заробітну плату в сумі 10 000 грн. Вона подала заяву на отримання ПСП, оскільки має чотирьох дітей (5, 8, 15, 19 років). Інших доплат і надбавок не має.

2. Працівниця заводу «Форт» Іванова В.О працює менеджером. Її заробітна плата встановлена на рівні мінімальної зарплати. Вона вирішила подати заяву на отримання ПСП, оскільки є матір'ю трьох дітей. Одній дитині – 10 років, другій – 8, вона є інвалідом, третій дитині – 19 років.

3. На підприємстві працює бухгалтером студентка Петрова О.Н на 0,5 ставки. Зарплата за лютий ц.р. – 3150,00 грн. Студентка подала заяву і довідку з університету, що вона є студенткою і не отримує стипендії з державного бюджету.

4. Василенко В. О. є особою, віднесеною законом до першої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. Його посадовий оклад встановлено на рівні 0,5 ставки від мінімальної заробітної плати.

Завдання 6.12. Розрахувати суму ПДФО, військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

1. ТОВ «Агрі Майнінг Сервіс» прийняло на роботу Прищепу А.П. 15 березня ц.р. Прищепу є учасником АТО. Оклад працівника становить: Варіант 1. 1,5 мінімальної заробітної плати. Варіант 2. мінімальну заробітну плату.

2. ТОВ «Агрі Майнінг Сервіс» прийняло на роботу Журавського В.А. 03 березня ц.р. на 0,5 ставки мінімальної заробітної плати. Журавський В.А. постраждав внаслідок Чорнобильської катастрофи та має другу групу інвалідності.

3. Голіченко Д.В. звільнилася за своїм бажанням з ТОВ «Манінг-машинері». За відпрацьований час в квітні вона отримала 1700,00 грн. Голіченко Д.В. завчасно подала заяву на отримання ПСП.

4. Петренко П. О. є одинокою матір'ю. Вона має 2-х дітей віком до 18-ти років, одна з яких, дитина з інвалідністю. Посадовий оклад Петренко П.О. встановлений у сумі мінімальної заробітної плати, інших доплат і надбавок немає.

Завдання 6.13. Визначити кому з батьків вигідніше оформити ПСП? В якому розмірі буде стягуватись ПДФО із заробітної плати одного з батьків у цьому разі?

В сім'ї Іванових тато отримує заробітну плату у розмірі 9 000,00 грн, в свою чергу, мати отримує заробітну плату у розмірі 6 000,00 грн. Вони мають:

Варіант 1. 2-х дітей віком до 18-ти років.

Варіант 2. 3-х дітей віком до 18-ти років.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 34

Завдання 6.14. Розрахувати суму ЄСВ, ПДФО, військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівник працює на двох роботах неповний робочий день. За основним місцем роботи його заробітна плата складає 7500,00 грн., а за сумісництвом – 2800,00 грн.

Завдання 6.15. Розрахувати суму ПДФО.

Працівник (підзвітна особа) не повернув надані йому на закупівлю сільськогосподарської продукцію кошти в сумі 600 грн. у встановлений термін.

Завдання 6.16. Відобразити в обліку нарахування і виплату винагороди; нарахування і перерахування всіх необхідних податків, зборів і ЄСВ. Визначити відповідно до п. 168 ПКУ, в які терміни потрібно сплатити ПДФО і ВЗ до бюджету. Визначити, в якій податковій звітності буде відображено нарахування ПДФО і як саме, в якому рядку.

На підприємстві у вересні ц.р. фізичною особою (підприємцем і непрацівником підприємства) були виконані роботи за цивільно-правовим договором підряду, а саме: вирито траншею для прокладання труби водовідведення. Розмір винагороди за договором підряду становить 2000 грн.

Завдання 6.17. Дайте відповідь на питання щодо ПДФО. Відповідь обґрунтуйте розрахунками

1. Працьовита В.М. у травні 2024 року надала послуги цивільно правового характеру, за що отримала винагороду у розмірі 3500,00 грн. Чи нараховується на даний вид доходу податок, якщо так то який відсоток застосовується та яка буде сума?

2. Кривенко В.О., працівнику фірми Світоч, видано у власність корпоративний одяг на суму 3000,00 грн. Чи буде оподатковуватись даний дохід ПДФО? Якщо так то за якою ставкою і яка то буде сума?

3. Корисливій О.П. у вересні 2024 року були нараховані наступні виплати:

- 1) Заробітна плата у розмірі 2600,00грн.
- 2) Відпускні – 5400,00

Згідно із наказом керівництва старанним працівникам, до складу яких увійшла Корислива О.П., надається путівка на 10 днів на відпочинок (подорож до Трускавця). Вартість путівки для Корисливої О.П. становить 35 500,00 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//35

Яка буде сума доходу та відповідно яку суму потрібно буде утримати з вказаного доходу у вигляді ПДФО?

4. Головному бухгалтеру у червні 2024 року нараховано заробітну плату у розмірі 12 000, 00 грн. також в даному місяці вона отримала у спадщину від своєї тітки квартиру вартістю 500 000,00 грн. Яка буде база нарахування та сума ПДФО та за якою ставкою?

5. Працьовитій О.В. із приводу ювілею керівництво вирішило подарувати ноутбук вартістю 11 270,00 грн. чи буде нараховуватись ПДФО на даний подарунок. Якщо так то на яку суму?

Завдання 6.18. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Продавець з окладом 7100 грн працює на 0,5 ставки. Зарплата – 3550 грн за місяць, премій та інших доплат не було.

Завдання 6.19. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Бухгалтерці була нарахована зарплата 15100 грн.

Варіант 1. Вона – мати 4-х дітей віком до 18 років.

Варіант 2. Вона – одинока мати 4-х дітей віком до 18 років.

Варіант 3. Вона – мати 4-х дітей віком до 18 років, одна з яких – інвалід.

Завдання 6.20. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Бухгалтерка, яка є одинокою матір'ю з однією дитиною, працює за сумісництвом і має зарплату 4000 грн. За основним місцем роботи ПСП вона не отримує, тому подала заяву, свідоцтва про народження дитини та розлучення.

Завдання 6.21. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівник почав працювати з середини січня 2024 року. Нарахована йому за січень зарплата – 4000 грн. Працівник з попереднього місяця роботи звільнився ще у грудні 2023 року. За сумісництвом у грудні 2023 теж не працював.

Завдання 6.22. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//36

операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Менеджер, який має 2-х дітей, у кінці січня ц.р. пішов у відпустку. Відпускні – 6000 грн, з них 2 дні за січень і 8 за лютий. Зарплата за січень ц.р. без лікарняних 7700 грн. Зарплата за лютий без відпускних – 3000 грн.

Завдання 6.23. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Заступнику директора нарахували зарплату за січень ц.р. 7300 грн, він має 2-х дітей, писав заяву. Однак за цей місяць він отримав ще: дохід від підприємницькою діяльності як ФОП – 10000 грн; дохід від здавання свого автомобіля в оренду підприємству – 2000 грн.

Завдання 6.24. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

На підприємстві працюють три пенсіонери, яким нарахована зарплата у січні ц.р.:

- сторож, зарплата 7100 грн;
- сторож, який має статус «чорнобильця» 2-ї категорії, зарплата 5000 грн;
- бухгалтер, 0,5 ставки, зарплата 5000 грн.

Завдання 6.25. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

На підприємстві працює бухгалтеркою студентка на 0,5 ставки. Зарплата за січень ц.р. – 4000 грн. Студентка надала заяву та довідку з університету, що вона є студенткою та не отримує стипендію з державного бюджету.

Завдання 6.26. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

На підприємстві працює бухгалтеркою студентка на 0,5 ставки. Зарплата за січень ц.р. – 4100 грн. Студентка надала заяву та довідку з університету, що вона є студенткою та не отримує стипендію з державного бюджету. Вона є й одинокою матір'ю, маючи одну дитину.

Завдання 6.27. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//37

Двом працівницям нараховано зарплату у розмірі 8000,00 грн. Працівниця «А» подала заяву про застосування ПСП як особа, що має на утриманні двох діточок. Працівниці «Б» окрім зарплати надано дарунок, вартістю 3200,00 грн.

Завдання 6.28. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівниця «А» подала заяву про застосування ПСП як особа, що має на утриманні двох діточок. Половину місяця вона доглядала за хворою дитиною, їй нараховували 5000,00 грн зарплати і 4600,00 грн допомоги по тимчасовій непрацездатності. Працівниця «Б» хворіла цілий місяць, не відпрацьовано жодного дня. Їй нараховували лікарняні: 1200,00 грн оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, 6000,00 грн допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Завдання 6.29. Розрахувати суму ПДФО (з урахуванням ПСП), військового збору та суму заробітної плати до виплати. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Працівниці надано щорічну основну відпустку, нараховано відпускні в сумі 7200,00 грн та матеріальну допомогу на оздоровлення – 5400,00 грн. За відпрацьовані дні їй нараховано зарплату в сумі 1200,00 грн.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//38

Тема 7. Облік розрахунків і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами

Мета: розглянути законодавче регулювання нарахування і сплати акцизного податку, державного мита, екологічного податку та рентної плати, вивчити основні принципи складання і подання звітності, порядок обчислення цих податків.

План

- 7.1. Порядок обчислення, обліку і звітності з акцизного податку
- 7.2. Платники, порядок справляння та сплати державного мита
- 7.3. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з екологічного податку
- 7.4. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Вправи для виконання:

Завдання 7.1. *Визначити специфічну та адвалерну ставку у перерахунку на одиницю виміру товару; базу оподаткування та податкове зобов'язання з акцизного податку*

- Підприємство виробило та реалізувало пиво в тарі з вмістом спирту 4,9 %:
- 0,5 л 18000 шт. пляшок за ціною 30 грн./пляшку (в т.ч. ПДВ);
 - 1 л 12000 шт. пляшок за ціною 54 грн./пляшку (в т.ч. ПДВ);
 - 1,5 л 15000 шт. пляшок за ціною 72 грн./пляшку (в т.ч. ПДВ).

Завдання 7.2. *Визначити базу оподаткування та податкове зобов'язання з акцизного податку*

10 квітня ц.р. було розмитнено автомобіль Ford Fusion 2019 року випуску, об'єм двигуна 2000 см³, працює на бензині, митна вартість – 10 000 дол. США.

Завдання 7.3. *Визначити базу оподаткування та податкове зобов'язання з акцизного податку*

- Підприємство виробило та реалізувало:
- вино ігристе 1,5 л - 9000 пляшок (код УКТ ЗЕД 2204 21 06 00);
 - виноматеріали 1000 л (код УКТ ЗЕД 2205 10 10 00);
 - вино кріплене в пляшках 0,7 л (міцністю 18%) 8000 шт. пляшок.

Завдання 7.4. *Визначити базу оподаткування та податкове*

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//39

зобов'язання з акцизного податку

Дипломатичним представництвом Німеччини 10.04 ц.р. було ввезено на митну територію України та розмитнено автомобіль Mercedes-Benz A-Class Хетчбек 2022 року випуску, об'єм двигуна 1332 см³, працює на бензині, митна вартість – 40 000 євро. Автомобіль призначено для службового користування.

Завдання 7.5. Визначити базу оподаткування та податкове зобов'язання з акцизного податку, яку має сплатити держава Україна.

Імпортер «ABC Trading Company» 20.04 ц.р. отримав рішення суду щодо передачі підакцизного товару (500 пляшок вина об'ємом 0,75 л вартістю 50 000 гривень) у власність держави для знищення через конфіскацію за порушенням законодавства щодо алкогольних напоїв.

Завдання 7.6. Визначити базу оподаткування та податкове зобов'язання з акцизного податку, відобразити операції з акцизними марками та акцизним податком в бухгалтерському обліку

15.05 ц.р. підприємство подало до ГУ ДПС адміністративно-територіальної одиниці місця реєстрації платника заяву-розрахунок на придбання марок акцизного податку для маркування імпортованих алкогольних напоїв, а саме: віскі типу «бурбон» у пляшках місткістю 0,7 л та вмістом спирту етилового 40 % об'єму в кількості 5000 пляшок. У заяві вказано кількість марок – 5000 штук. Вартість марки акцизного податку з урахуванням голограми для алкогольних напоїв становить 35 копійок.

Перед поданням заявки, при розмитненні 10.05.ц.р., сплачено належну суму акцизного податку. Фактурна вартість на умовах поставки становить 3 євро за пляшку, загальна вартість – 15 000 євро. Митна вартість дорівнює фактурній.

Завдання 7.7. Відобразити операції, в т.ч. з нарахування та сплати державного мита, в бухгалтерському обліку

Підприємство сплатило приватному підприємцю (неплатнику ПДВ) з поточного рахунку за розробку зображення торгової марки (логотипу) 8000 грн. авансом. Після підписання акту виконаних робіт було сплачено збір за реєстрацію торгової марки в сумі 5000 грн., державне мито в сумі 85 грн. та збір за публікацію про видачу свідоцтва – 800 грн.

Завдання 7.8. Відобразити операції, в т.ч. з нарахування та сплати державного мита, в бухгалтерському обліку

Підприємство сплатило за придбання торговельної марки на основі договору про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності з поточного рахунку 600 000 грн., в т.ч. ПДВ, авансом. Сплачене державне мито

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//40

за перереєстрацію торговельної марки в сумі 85,00 грн., збір за публікацію та видачу нового свідоцтва 800 грн. Торгову марку оприбутковано як нематеріальний актив

Завдання 7.9. Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Для опалення приміщення підприємство використовує газовий котел. Використано 1550 куб м газу за ціною 15300 грн. за 1000 куб м (в т.ч. ПДВ). При згоранні палива здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря. За звітний рік обсяг викидів становив:

- 0,284 т оксиду азоту
- 0,028 т окису вуглецю
- 184,65 т вуглекислого газу (двоокису вуглецю).

Завдання 7.10. Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство здійснює викиди в атмосферне повітря наступні види забруднюючих речовин:

- аміак 1,012 т
- вуглекислий газ 700 т
- водень хлористий 3,7 т
- забруднюючі речовини 2 класу небезпеки 0,92 т

Завдання 7.11. Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках обліку. Хімічне підприємство здійснило скиди забруднюючих речовин у ставок:

- 1,26 т нітратів
- 2,565 т хлоридів

Завдання 7.12. Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство зберігає на своїй території 0,35 т зношених автошин та 0,045 т відпрацьованих акумуляторів. Ці відходи знаходяться в межах населеного пункту.

Завдання 7.13. Розрахувати екологічний податок та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство уклало договір на утилізацію своїх списаних 20 шт люмінісентних ламп. Плата за утилізацію встановлена в розмірі екологічного

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 41

податку, збільшеного на 25% рентабельності та ПДВ. Утилізація проводиться за межами населеного пункту на відстані 1,5 км.

Завдання 7.14. Розрахувати вартість одиниці товару за фактичними цінами та за розрахунковою вартістю, рентну плату за користування надрами, фінансовий результат та відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство отримало дозвіл на користування надрами для видобування корисних копалин. Протягом звітного періоду підприємство видобуло 13000 т залізної руди, а реалізувало 12600 т залізної руди по ціні 2646 грн. за т (в т. ч. ПДВ).

Для видобування руди було списано на потреби виробництва: матеріалів на суму 160 тис. грн., МШП на суму 170 тис. грн.

Використано матеріали для пакування руди на суму 600 тис. грн..

Нараховано заробітну плату: робітникам 300 тис. грн., начальнику цеху 90 тис. грн., адміністративному персоналу 150 тис. грн.

Нараховано амортизацію: обладнання шахти 120 тис. грн., комп'ютерної техніки та офісних меблів 71 тис. грн.

Отримано послуги сторонніх організацій пов'язаних з виробництвом на суму 90 тис. грн. (в т.ч. ПДВ).

Застраховано вантаж на суму 300 тис. грн..

Витрати на транспортування становлять 420 тис. грн.(в т.ч. ПДВ)

Ставка рентної плати 6,25 %.

Коефіцієнт рентабельності 0,2

Завдання 7.15. Розрахувати рентну плату за 1-й квартал.

Підприємство отримало в своє користування відпрацьовану гірничу вирубку загальною площею 830 м кв і глибиною 25 м для вирощування грибів. Гриби було посаджено в лютому. Використовувана фактична площа 560 м кв.

Завдання 7.16. Розрахувати рентну плату за спеціальне використання води та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку

Підприємство для процесу виробництва використовує воду з річки Дунаю. Встановлений ліміт використання води становить 2000 куб м. За рік підприємство використало 2190 куб м води з яких 100 куб м. на санітарно-гігієнічні потреби.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//42

Тема 8. Облік розрахунків і звітність за місцевими податками і зборами

Мета: розглянути законодавче регулювання нарахування і податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплати транспортного податку, туристичного збору, збору за місця для паркування транспортних засобів, плати за землю.

План

- 8.1. Сутність та склад місцевих податків і зборів
- 8.2. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
- 8.3. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку
- 8.4. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору
- 8.5. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів
- 8.6. Платники, порядок обчислення, обліку звітності з плати за землю
- 8.7. Досвід розрахунків за місцевими податками і зборами в країнах ЄС

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Вправи для виконання:

Завдання 8.1. *Розрахувати суму податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за кожен звітний період та відобразити на рахунках обліку.*

Підприємство має у власності офісне приміщення площею 180 кв. м. та квартиру, яку було придбано для подальшого перепродажу площею 110 кв. м. У травні квартиру було продано за 2,1 млн. грн. в т.ч. ПДВ. Розрахувати суму податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за кожен звітний період та відобразити на рахунках обліку.

Завдання 8.2. *Розрахувати суму податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки за кожен звітний період та відобразити на рахунках обліку.*

Підприємство має у власності 2 складські приміщення площею 400 та 370 кв. м., виробничий цех площею 320 кв.м. та офісне приміщення площею 150 кв.м. Склад площею 370 кв. м здано в оренду. У серпні придбано ще одне офісне приміщення площею 72 кв.м.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//43

Завдання 8.3. Розрахувати суму транспортного податку за кожен звітний період та відобразити на рахунках обліку.

Підприємство 25 січня ц.р. придбало автомобіль Audi S8 (новий) вартістю 3 130 600 грн., в т.ч. ПДВ. Відобразити операції з нарахування транспортного податку протягом року.

Завдання 8.4. Розрахувати суму транспортного податку за кожен звітний період та відобразити на рахунках обліку.

На балансі підприємства є легковий автомобіль BMW 4 Серії Convertible (G83) M4 Competition M xDrive 2022 року випуску, первісна вартість якого 2 710 000 грн.

Завдання 8.5. Уявіть, що ви місцевий фінансовий аналітик, який відповідає за обчислення туристичного збору у вашому регіоні. Розрахуйте туристичний збір

Кількість туристів: 750 осіб

Тип туризму: Готельний туризм

Ставка туристичного збору: 0,25 %

Середня тривалість перебування туриста - 5 днів

Завдання 8.6. Розрахувати туристичний збір та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку

Протягом травня місяця дохід від надання туристичних послуг готелю Житомира становив 300 000 грн. (кількість людино/днів поселення туристів-резидентів – 150, в т.ч. тих, що перебували у відрядженні – 10, туристів-нерезидентів – 120).

Завдання 8.7. Розрахувати поквартально збір за місця для паркування транспортних засобів та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку

На земельній ділянці комунальної власності облаштовано платний майданчик для паркування ТЗ. Кількість місць для паркування – 124, площа одного місця – 13 м². Кількість місць для осіб з інвалідністю – 12. Ставка Збору відповідно до рішення міської ради дорівнює 0,03 % МЗП за 1 м² незалежно від режиму роботи паркувального майданчика. Пільгових умов не передбачено.

Завдання 8.8. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство має у власності наступні види земельних ділянок:

– земельна ділянка у місті для будівництва площею 0,6 га нормативну грошову оцінку якої не проведено (нормативна грошова оцінка землі по області 24900 грн.);

– земельна ділянка під складами площею 1 га (нормативна грошова оцінка

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//44

19800 грн.).

Завдання 8.9. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Сільськогосподарськ підприємство має у власності наступні види земельних ділянок:

- земельна ділянка для вирощування овочів площею 5 га (нормативна грошова оцінка 27500 грн.);
- земельна ділянка з молодими ягідниками площею 2 га (нормативна грошова оцінка 22400 грн.);
- у травні отримано земельну ділянку для вирощування картоплі площею 1,5 га (нормативна грошова оцінка 28200 грн.).

Завдання 8.10. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Розрахувати мінімальний та максимальний розмір орендної плати за земельну ділянку площею 3,2 га (нормативна грошова оцінка якої 32200 грн.) розташовану в межах міста за рік. Відобрази отриману в операційну орендну земельну ділянку на рахунках обліку при мініальному та максимальному розмірі орендної плати.

Завдання 8.11. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Площа земельної ділянки складає 2,5 га, 1 га земельної ділянки коштує 10000 грн., земля надана для підприємства промисловості, ставка складає 5%.

Завдання 8.12. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Житлово-будівельний кооператив займає площу 800 м². Грошова оцінка землі встановлена в сумі 300 грн за 1 м², ставка податку – 7%.

Завдання 8.13. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Землекористувачем є приватне торгівельне підприємство. Земельна ділянка займає площу 300 кв. м і знаходиться на території населеного пункту з чисельністю населення 7 тис. чоловік. Нормативна грошова оцінка складає 0,56 грн. за 1 кв. метр.. Населений пункт розташовано на території історико – культурного призначення місцевого значення, тому відповідно до ст. 276.3 ПКУ застосовується коефіцієнт 1,5.

Завдання 8.14. Відобразити операції з нарахування та сплати земельного податку за рік на рахунках бухгалтерського обліку.

Площа земельної ділянки складає 3,5 га, 1 га земельної ділянки коштує

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//45

12000 грн., земля надана для підприємства промисловості. Ставка земельного податку для підприємства промисловості складає 5%.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//46

Тема 9. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів господарювання на інших системах оподаткування

9.1. Загальні положення спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності

9.2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності фізичних осіб-платників єдиного податку

9.3. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб-платників єдиного податку

Навчальні завдання:

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії

Вправи для виконання:

Завдання 9.1

Фізична особа підприємець (ФОП) перебуває на спрощеній системі оподаткування, немає найманих працівників, надає послуги з ремонту взуття. Місцевою владою встановлено максимальний розмір єдиного податку для цієї групи. За рік ФОП отримав дохід у розмірі 250 тис. грн.

Визначити суму єдиного податку, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Завдання 9.2

Фізична особа підприємець (ФОП) перебуває на спрощеній системі оподаткування, має 1 найманого працівника, надає послуги з ремонту велосипедів. Місцевою владою встановлено максимальний розмір єдиного податку для цієї групи. За рік ФОП отримав дохід у розмірі 300 тис. грн.

Визначити суму єдиного податку, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Завдання 9.3

Фізична особа підприємець (ФОП) перебуває на спрощеній системі оподаткування, немає найманих працівників, надає послуги зі стрижки та манікюру. Місцевою владою встановлено максимальний розмір єдиного податку для цієї групи. За рік ФОП отримав доходи у розмірах наведених в табл. 2.

Визначити необхідні дії ФОП та суму єдиного податку, яка підлягає сплаті до бюджету за рік.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//47

Таблиця 9.1

Дохід фізичної особи підприємця в розрізі місяців

Місяць	Сума, грн.	Місяць	Сума, грн.	Місяць	Сума, грн.
січень	450000	травень	350000	вересень	485000
лютий	190000	червень	580000	жовтень	450000
березень	370000	Липень	720000	листопад	496000
квітень	290000	серпень	650000	грудень	450000

Завдання 9.4

Реєстрація фізичної особи підприємця відбулась 25 січня. ФОП подав заяву про перехід на спрощену систему оподаткування (2 група єдиного податку) 10 лютого. У нього відбулись наступні господарські операції (табл. 9.2)

Таблиця 9.2

Журнал господарських операцій

Місяць	Господарські операції
лютий	- придбано комп'ютерну техніку на суму 20 тис. грн. - придбано питну воду в офіс 500 грн. - придбано товари на суму 50 тис. грн. - реалізовано всі товари за 80 тис. грн.
березень	- оплачено послуги з прибирання приміщення 2 тис. грн. - придбано товари 30 тис. грн. - реалізовано 50% товарів за 40 тис. грн.
квітень	- придбано товари 20 тис. грн. - реалізовано всі товари за 100 тис. грн. - придбано комп'ютерну техніку на суму 20 тис. грн. - придбано питну воду в офіс 500 грн.
травень	- придбано товари 20 тис. грн. - реалізовано всі товари за 60 тис. грн.
червень	- придбано товари 30 тис. грн. - реалізовано всі товари за 70 тис. грн.

Визначити суму всіх платежів до бюджету, заповнити книгу обліку доходів і витрат та книгу обліку доходів.

Завдання 9.5

ТзОВ платник єдиного податку 4-ї групи, який протягом року виробляє сільськогосподарську продукцію у частці 80%, має наступні види земельних

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//48

ділянок:

- рілля 5,2 га (нормативна грошова оцінка 26300 грн., яка співпадає оцінку по області);
- ставок 0,4 га;
- земельна ділянка з багаторічними насадженнями 3,1 га (нормативна грошова оцінка 26300 грн.);
- земельна ділянка на якій розташована теплиця 0,5 га (нормативна грошова оцінка 24300 грн.).

Відобразити операції з нарахування та сплати єдиного податку за рік на рахунках обліку.

Завдання 9.6 (додаткове)

ФОП на загальній системі оподаткування здійснив наступні господарські операції:

01.03 заплатив постачальнику 1000 грн. за 50 чашок (по 20 грн.);

02.03 отримано чашки;

09.03 отримано 100 упаковок чаю за ціною 16 грн., які будуть оплачені (згідно договору) в наступному місяці;

11.03 ФОП встановив ціну реалізації на чашки – 28 грн., на чай – 22 грн. Реалізовано одному покупцю 4 чашки, 12 чашок різним покупцям і 10 упаковок чаю різним покупцям;

15.03 продано 20 чашок;

16.03 сплачено орендну плату і підписано акт 450 грн;

17.03 покупець повернув 2 чашки, оскільки було виявлено брак.

Завдання 9.7 (додаткове)

ФОП перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ, здійснює виготовлення та розміщення реклами, має 2-х найманих працівників у кожного з яких оклад 12 тис. грн., зарплата виплачується 1 раз на місяць (зарплату за попередній рік виплачено повністю). Має верстат для друку рекламних матеріалів первісною вартістю 60 тис. грн. За рік ФОП здійснив наступні господарські операції:

Місяць	Господарські операції
січень	- сплачено оренду приміщення 12 тис. грн. в т.ч. ПДВ - надійшли матеріали для виготовлення реклами (не оплачені) 1000 од. за 600 тис. грн. в т.ч. ПДВ - використано 20 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 21 тис. грн. в т.ч. ПДВ
лютий	- оплачено отримані матеріали 600 тис. грн. - використано 30 од. матеріалів - виготовлено рекламу (підписано акт виконаних робіт) 30 тис.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//49

Місяць	Господарські операції
	грн. в т.ч. ПДВ (не оплачено)
березень	- оплачено рекламу виготовлену в попередньому місяці - використано 25 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 69 тис. грн. в т.ч. ПДВ
квітень	- використано 28 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 72 тис. грн. в т.ч. ПДВ
травень	- використано 35 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 99 тис. грн. в т.ч. ПДВ
червень	- використано 40 од. матеріалів - виготовлено рекламу, яка не оплачена 105 тис. грн. в т.ч. ПДВ
липень	- сплачено оренду приміщення 15 тис. грн. в т.ч. ПДВ - оплачено рекламу виготовлену в попередньому місяці - використано 27 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 72 тис. грн. в т.ч. ПДВ
серпень	- використано 31 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 93 тис. грн. в т.ч. ПДВ
вересень	- використано 32 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 102 тис. грн. в т.ч. ПДВ
жовтень	- сплачено оренду приміщення 15 тис. грн. в т.ч. ПДВ - використано 37 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 108 тис. грн. в т.ч. ПДВ
листопад	- використано 35 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 99 тис. грн. в т.ч. ПДВ - наймано 1 працівника з інвалідністю з окладом 12000 грн.
грудень	- використано 40 од. матеріалів - виготовлено рекламу та отримано за неї 150 тис. грн. в т.ч. ПДВ

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//50

Узагальнюючий кейс

Облік податку на прибуток підприємств та ПДВ у малого підприємця

Підприємство "ІнтерТех" (ТОВ) зареєстроване в Україні, є платником податку на прибуток та ПДВ. Підприємство займається торгівлею електронною технікою (роздрібний бізнес) та має штат до 50 працівників. Визначте правильність обліку податків на прикладі податкового періоду з 1 жовтня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Дано:

1. Операції підприємства:
 - Підприємство придбало товар (електронні гаджети) за 1 200 000 грн, ПДВ включено до цієї суми (20%).
 - Продаж товару за 1 800 000 грн, ПДВ – 20% (загальна сума продажу з ПДВ).
 - Підприємство використовує касовий метод обліку для ПДВ.
 - Витрати на оренду приміщення складають 100 000 грн, ПДВ на оренду також включено.
 - Підприємство не отримувало пільг щодо податку на прибуток.
 - Ставка податку на прибуток підприємств складає 18%.
2. Особливості звітності:
 - Підприємство подає податкову декларацію з податку на прибуток та податкову декларацію з ПДВ щокварталу.
 - У зв'язку з тим, що оборот підприємства менше 5 млн грн, "ІнтерТех" є платником ПДВ, але зменшеною ставкою (реєстрація відбулася 1 квітня 2024 р.).

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на прибуток, яку повинно сплатити підприємство, враховуючи його витрати і доходи.
2. Визначте суму ПДВ, яку підприємство повинно сплатити за звітний квартал, і чи має право на податковий кредит за цим періодом.
3. Складіть відповідні записи в обліку для податку на прибуток і ПДВ на основі наведених операцій.
4. Поясніть, яким чином підприємство повинно сформулювати податкові декларації для податку на прибуток і ПДВ, що повинно бути зазначено в кожній з них.

Інструкція до виконання:

1. Для податку на прибуток: використовуйте стандартні формули для розрахунку оподаткованого доходу та витрат.
2. Для ПДВ: враховуйте особливості касового методу для визначення податкових зобов'язань.
3. Розробіть таблиці для розрахунків і покажіть, як саме відображаються операції в обліку підприємства.
4. Перевірте коректність заповнення податкових декларацій для зазначених податків.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 51

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 52

Індивідуальні самостійні завдання

Частина 1

Завдання 1

Підготуйте коротку інструкцію щодо заповнення податкової декларації з ПДВ на основі чинного законодавства. Висвітліть основні етапи заповнення, строки подання, а також порядок функціонування системи електронного адміністрування ПДВ.

Завдання 2

Розробіть покроковий алгоритм заповнення податкової накладної з податку на додану вартість (ПДВ) для підприємства, що є платником. Опишіть загальну структуру податкової накладної, виділивши основні розділи, які потрібно заповнити. Вкажіть, які дані повинні бути зазначені в кожному з полів податкової накладної (загальні реквізити (дата, номер накладної, реквізити постачальника та покупця); опис товарів/послуг (найменування, кількість, одиниці виміру, ціна); сума ПДВ (із зазначенням ставки ПДВ – 20%, 7% або 0%); операції, що звільнені від ПДВ (якщо застосовується)). Окреслити правила заповнення розділів, що стосуються податкових зобов'язань і податкового кредиту. Пояснити порядок визначення дати складання податкової накладної та її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), згідно з чинним законодавством.

Додати приклад заповнення податкової накладної на основі умовної операції, де покупець придбаває товари на суму 50,000 грн, включаючи ПДВ (20%).

Завдання 3

Розробіть таблицю порівняння (ставки податків, база та об'єкт оподаткування, строки сплати та подання звітності) систем оподаткування (загальної та спрощеної) з аналізом основних переваг та недоліків кожної системи для підприємств різних розмірів.

Завдання 4

Проаналізуйте інформацію про останні зміни у податковому законодавстві. Підготуйте короткий огляд цих змін і поясніть їх вплив на бізнес.

Завдання 5

Опишіть процес подання податкової звітності через електронний кабінет платника податків. Виділіть ключові етапи та можливі ризики для платника. Результати подайте у вигляді презентації.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 53

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56// 54

Завдання 6

Опишіть алгоритм виправлення самостійно виявлених помилок у декларації з податку на прибуток. Включіть у нього: способи виправлення помилок, строки подання виправлених даних, порядок нарахування штрафних санкцій і пені.

Завдання 7

Дослідіть порядок оподаткування ПДФО доходів у будь-якій негрошовій формі. Підготуйте презентацію, зазначте основні розрахунки та кореспонденцію рахунків.

Завдання 8

Проаналізуйте місцеві податки і збори в Україні, визначте їх роль у формуванні місцевих бюджетів. Поясніть, як зростання цих доходів може вплинути на фінансову самостійність місцевого самоврядування. На основі відкритих даних обласного або міського бюджету проаналізуйте динаміку надходжень від місцевих податків і зборів за останні три роки.

Завдання 9

Опишіть алгоритм виправлення помилок у об'єднаній звітності 1-ДФ та можливі штрафні санкції.

Частина 2

Використовуючи податкову інформаційну базу «ЗІР», офіційний веб-портал Верховної ради України, офіційний веб-портал ДПС України, «Контакт-центр податкової» у VIBER, Єдиний державний реєстр судових рішень, реєстри ДПС України (акцизних марок, платників єдиного податку, тощо), інтернет-ресурсів «Ліга», «Бухгалтер 911», тощо, надайте консультацію з наступних питань (одне питання на вибір) у форматі word-файлу, посиленнями на джерела інформації та власними міркуваннями (за наявності):

1. Чи потрібно студенту практиканту нараховувати єдиний соціальний внесок до рівня мінімального розміру, у разі якщо практикант отримує заробітну плату в розмірі 3 500 грн. за основним місцем роботи?
2. Чи має право юридична особа реєструвати податкові накладні за фактом отримання коштів від фізичних осіб (абонентів), однією податковою накладною, якщо кошти зараховуються на рахунок однією сумою, згідно реєстру від ПАТ «Приватбанк», ТОВ ФК «МБК» та інших фінансових компаній?
3. Фізична особа-підприємець, що перебуває на спрощеній системі оподаткування 1 березня 2023 року підключив РРО, проте 01.03.2023р. закрив

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//55

зміну РРО з нульовим Z-звітом, чи вважається це порушенням та які штрафні санкції передбачено?

4. Чи можуть податкові органи здійснювати повторну фактичну перевірку за період, що був перевірений раніше?

5. Якщо операції з постачання товарів/послуг були здійснені під час перебування на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2%, а оплата за них надійшла після переходу загальну систему оподаткування, чи зобов'язане підприємство нараховувати податкові зобов'язання?

6. Фізична особа-підприємець реалізовував товари через інтернет торгівлю з 01.10.2023р. по 06.11.2023р. без реєстрації операцій в реєстраторі розрахункових операцій. Проте, 06.11.2023р. отримав індивідуальну податкову консультацію про те що повинен був застосовувати РРО під час інтернет торгівлі. На даний момент фізична особа-підприємець має на меті доповести операції з реалізації через РРО, які не проводив з 01.10.2023 по 06.11.2023р. Чи буде накладено на нього штраф?

7. Чи може фізична особа-підприємець (2 група спрощеної системи оподаткування) надати поворотну фінансову допомогу фізичній особі-підприємцю (3 група спрощеної системи оподаткування, без ПДВ)?

8. Якщо виробниче приміщення на 80% використовується для власного виробництва продукції, а 20% здається в оренду то податок на нерухомість нараховується та сплачується з 20% чи зі 100%?

9. Підприємство надає послуги з переробки давальницької сировини нерезиденту. Чи повинно підприємство скласти податку накладну за фактом відправки готової продукції з давальницької сировини за кордон нерезиденту?

10. Чи потрібно фізичній особі-підприємцю, що перебуває на 2-й групі спрощеної системи оподаткування, у випадку відсутності доходу за звітний період подавати декларацію з єдиного податку з нульовим доходом?

11. Фізична особа-підприємець на єдиному податку має намір поповнити рахунок власними обіговими коштами, яким чином він може поповнити власний рахунок, щоб не виникло подвійного оподаткування?

12. Виникла наступна ситуація: агропідприємство (підприємство А) орендувало у фізичної особи земельну ділянку з 2020 року. На ділянці, котра орендувалась з 2020 року по грудень 2023 року залишилися основні засоби, котрі знаходяться на балансі підприємства А і котрі відділити та забрати з ділянки вже не є можливо фізично (поліпшення). 14 грудня 2023 року договір оренди було розірвано.

Чи повинно підприємство А нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ? І якщо так, то на яку дату?

13. Фізична особа-підприємець, що перебуває на 2й групі спрощеної системи оподаткування (діяльність: продаж оргтехніки) викупує обладнання у фізичної особи, яка прийшла в магазин продати своє б/в обладнання, чи

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю відповідає ДСТУ ISO 9001:2015	Ф-19.04- 05.02/2/071.00.1/Б/ОК25 -2024
	Екземпляр № 1	Арк 56//56

потрібно ФОПу виступати як податковий агент, тобто утримувати податок на дохід фізичних осіб та військовий збір з доходу фізичної особи за ту техніку, що придбала у фізичної особи?

14. Платник податків за 2017-2019 роки здійснював господарські операції з нерезидентом організаційно-правова форма якого «GmbH & Co.KG», проте дану організаційно-правову форму (GmbH & Co.KG) додали в постанову №480 лише з 01.01.2020 року. Питання: чи зобов'язаний був платник податків за 2017-2019 роки збільшити фінансовий результат податкового (звітного) періоду (за 2017-2019 роки) на 30% через операції з даним нерезидентом?

15. Покупцем було помилково перераховано кошти на наш рахунок та повернуто ці кошти на 2й день після зарахування, чи потрібно за фактом здійснення даної помилкової операції реєструвати податкову накладну та розрахунок коригування?

16. Фізичну особу-підприємця 2ї групи спрощеної системи оподаткування мобілізували до лав ЗСУ. Чи має право дана особа зупинити свою діяльність та нарахування і сплату податків (податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок)?

Примітка 1: Одне і те ж саме питання з частини 2 не можуть бути обрані двома та більше студентами в групі