

Міністерство аграрної політики України  
Миколаївський державний аграрний університет

Кафедра бухгалтерського обліку

# **Р О Б О Ч И Й   З О Ш И Т**

для виконання практичних завдань

з дисципліни «Податковий облік» для студентів 4 курсу  
денної форми навчання напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

---

(прізвище, ім'я, по батькові, група)

Миколаїв - 2010

Робочий зошит з дисципліни «Податковий облік» розробили старший викладач кафедри бухгалтерського обліку Сердюк В.Т., асистенти кафедри бухгалтерського обліку Лугова О.І., Пісоченко Т.С., Сирцева С.В.

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку №10 від 20 травня 2010 року

Рецензенти:

Купчишина О.А. – начальник відділу адміністрування податків з фізичних осіб Управління оподаткування фізичних осіб ДПІ У Центральному районі м. Миколаїв

Кушнір І.В. – к.е.н., доцент, завідувач кафедри фінансів Миколаївського державного аграрного університету

Відповідальний за випуск – завідувач кафедри бухгалтерського обліку МДАУ кандидат економічних наук, доцент Дубініна М.В.

Друкується за рішенням методичної комісії обліково-фінансового факультету МДАУ

протокол № 10 від 16 червня 2010 року

## ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Реформування економіки України зумовило зміни у сфері оподаткування. За сучасних умов суб'єкти підприємницької діяльності сплачують до бюджету та державних цільових фондів велику кількість податків і зборів. Інформація про стан нарахування та сплати податків і зборів формуються у податковому обліку, який є важливою складовою бухгалтерського обліку, а питання щодо його побудови та організації на підприємстві особливо актуальним.

Метою вивчення дисципліни «Податковий облік» є набуття теоретичних та практичних навичок щодо організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів) та складання податкової звітності.

Метою робочого зошита є формування системи знань з ведення податкового обліку, засвоєння студентами вимог законодавчо-нормативних актів з питань оподаткування, методичних прийомів і техніки облікового оформлення податкових розрахунків, складання первинних документів, порядку заповнення облікових реєстрів та форм податкової звітності.

Виконання завдань базується на матеріалах лекційного курсу податкового обліку, який начитується студентам на 4 курсі, законодавчо-нормативних актах, а також на вивченні рекомендованих навчально-методичних матеріалів. На початку кожної теми, стисло наводяться основний її зміст, запропоновані завдання для перевірки теоретичного та практичного матеріалу, питання для перевірки знань.

Робочий зошит розроблено на підставі освітньо-професійної програми підготовки бакалавра напряму 0501 – «Економіка і підприємництво», затвердженої Міністерством освіти і науки України як галузевий стандарт вищої освіти у 2006 році і робочої навчальної програми дисципліни «Податковий облік» для напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Модуль 1. Роль обліку в реалізації системи оподаткування в Україні.

Основні принципи побудови податкового обліку ПДВ та податку на прибуток підприємств.

**Тема 1.** Організація податкового обліку на підприємствах України.

**Заняття 1.** Організація податкового обліку на підприємствах України.

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні правил податкового обліку. Встановити розбіжності між бухгалтерським та податковим обліком: об’єкти, мета податкового та бухгалтерського обліку. Порівняти об’єкти податкового і бухгалтерського обліку.

***Короткий термінологічний словник:***

*Платники податків*

---

---

*Податки як економічна категорія*

---

---

*Податковий облік*

---

---

*Податкова система*

---

---

*Податковий орган*

---

---

*Завдання 1.1.*

Необхідно обороти правильну відповідь та відмітити її позначкою „+“.

*Відповідь Завдання 1.1.*

Таблиця 1.1

Податковий та бухгалтерський облік мають відмінні риси:

Відмінні риси	Так	Ні
У податковому обліку витрати на амортизацію не відносять до складу валових витрат, а виділяють окремо		
Наявність у податковому та бухгалтерському обліку витрат подвійного призначення		
Існування нормативів при включенні витрат до складу валових витрат		
Відмінність у призначенні бухгалтерської і податкової звітності		
Бухгалтерський облік призначений для вирішення завдань щодо правильного обчислення сум податкових платежів		

*Завдання 1.2.*

Необхідно обороти правильну відповідь та відмітити її позначкою „+“.

*Відповідь на Завдання 1.2.*

Таблиця 1.2

До об'єктів податкового обліку належать:

Об'єкт	Так	Ні
Валові доходи		
Дебіторська заборгованість		
Витрати виробництва		
Валові витрати		
Оподатковуваний прибуток		
Податок на додану вартість		

*Відповідь на Завдання 1.3.*

---



---



---



---



---



---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Вкажіть основні принципи побудови та призначення системи оподаткування в Україні?
2. Вкажіть обов'язки, права та відповідальність платників податків і зборів (обов'язкових платежів)?
3. Що є предметом, методом і організацією податкового обліку?
4. Вкажіть спільні та відмінні риси податкового, фінансового та управлінського обліку?
5. Охарактеризуйте законодавчо-нормативної базу податкового обліку.

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Тема 2.** Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

**Заняття 2.** Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні первинного обліку податку на додану вартість.

***Короткий термінологічний словник:***

*Бюджетне відшкодування*

---

---

---

*Звітний (податковий) період*

---

---

---

*Касовий метод*

---

---

---

*Податок на додану вартість*

---

---

---

*Платник податку на додану вартість*

---

---

---

*Податкова накладна*

---

---

---

*Завдання 2.1.*

Необхідно оборати правильну відповідь та відмітити її позначкою „+“.

*Відповідь на Завдання 2.1.*

Таблиця 2.1

До основних переваг податку на додану вартість (далі ПДВ) належить:

Переваги	Так	Ні
У кінцевому результаті його сума сплачується населенням, чим зменшується його купівельна спроможність		
Має механізм взаємної зв'язки платниками податкового зобов'язання та податкового кредиту		
Дає змогу отримувати кон'юнктурний прибуток, стримувати не виправдане зростання цін		
Стягнення цього податку супроводжується зменшенням (відволіканням) обігових коштів підприємств, що стримує виробництво, а отже – ріст бази оподаткування		
Інфляційнопідвищуюча функція податку збільшує обсяги грошової маси при незмінності товарного еквівалента, оскільки має місце повторний облік вартості новостворених вартостей по технологічних етапах з обробки матеріло-сировинних компонентів продукції у сфері її виробництва		

### *Завдання 2.2.*

Необхідно вказати назву первинного документа на операції, за яких податкову накладну не виписують

### *Відповідь на Завдання 2.2.*

Назва операції, за якої податкову накладну не виписують	Назва документу, який замінює податкову накладну
Продаж товарів (робіт, послуг), вартість яких не перевищує 200 грн	
Продаж транспортних квитків	
Надання готельних послуг	
Продаж товарів, придбання яких контролюється пристроями обліку (пар, вода)	
Ввезення (імпортування) товарів	
Продаж товарів (робіт, послуг) за готівку кінцевому споживачу	

### *Завдання 2.3.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Який порядок заповнення податкової накладної при поставці товарів неплатникам ПДВ, якщо здійснюється безготівковий розрахунок та готівковий. Де у формі податкової накладної робиться помітка «Поставка неплатнику податку»?

### *Відповідь на Завдання 2.3.*

---

---

---

---

---

---

---

### *Завдання 2.4.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство здійснює послуги, які не є об'єктом оподаткування ПДВ відповідно до п. 3.2 Закону України «Про податок на додану вартість». Чи необхідно виписувати податкові накладні при здійсненні таких послуг?



*Відповідь на Завдання 2.4.*

---

---

---

---

---

*Завдання 2.5.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство є платником ПДВ. У квітні поточного року було укладено договір про спільну діяльність без створення юридичної особи з іншим підприємством. Хто повинен виписувати податкові накладні у випадку відвантаження товарів покупцю?

*Відповідь на Завдання 2.5.*

---

---

---

---

---

*Завдання 2.6.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Чи має право підприємець виписувати податкові накладні не скріплені печаткою?

*Відповідь на Завдання 2.6.*

---

---

---

---

---

*Завдання 2.7.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Чи потрібно виписувати податкову накладну при натуральних виплатах

в рахунок оплати праці фізичним особам?

*Відповідь на Завдання 2.7.*

---

---

---

---

*Завдання 2.8.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство здійснює продаж товарів за готівку. Чи потрібно за такими операціями виписувати податкову накладну?

*Відповідь на Завдання 2.8.*

---

---

---

---

*Завдання 2.9.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Працівник підприємства-платника ПДВ представив разом зі звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт автобусний квиток, в якому зазначена сума ПДВ, але податковий номер перевізника не зазначений.

Чи можна відобразити податковий кредит за таким квитком?

*Відповідь на Завдання 2.9.*

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Який порядок визначення та реєстрації платників ПДВ?

2. Об'єкти, база та ставки податку на додану вартість.
3. Які календарні періоди можуть бути для підприємств – платників ПДВ звітними (податковими) періодами?
4. Для чого призначена податкова накладна? Охарактеризуйте порядок її оформлення.
5. Вкажіть операції, за якими податкова накладна не складається.
6. Які типові порушення відбуваються при заповненні податкової накладної?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 3.** Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні аналітичного та синтетичного обліку ПДВ.

***Короткий термінологічний словник:***

*Бюджетне відшкодування*

---

---

---

*Податкове зобов'язання*

---

---

*Податковий кредит*

---

---

*Дата виникнення податкового зобов'язання з ПДВ*

---

---

---

*Дата виникнення податкового кредиту з ПДВ*

---

---

---

*Завдання 3.1.*

За нижченаведеними даними необхідно:

- 1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;
- 2) розрахувати необхідні суми;
- 3) визначити дату виникнення ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на Завдання 3.1.*

Таблиця 3.1

**Журнал реєстрації господарських операцій**

№ п/п	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
<i>Варіант 1</i>				
1.		901	271	918
2.		361	701	?
3.		701	641	?
4.		311	361	1362
5.		791	901	?
6.		701	791	?
<i>Варіант 2</i>				
1.		311	681	?

Продовження табл.3.1

2.		643	641	?
3.		901	271	5790
4.		361	701	?
5.		701	643	?
6.		681	361	7188
7.		791	901	?
8.		701	791	?

*Завдання 3.2.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство-продавець відвантажило товари покупцю-неплатнику ПДВ. В цьому ж звітному періоді покупець повернув товари, а підприємство-продавець повернуло кошти в наступному звітному періоді. В якому звітному періоді продавець має право зменшити податкові зобов'язання: коли повернено товари чи коли повернено кошти?

*Відповідь на Завдання 3.2.*

---



---



---



---



---



---



---

*Завдання 3.3.*

За нижченаведеними даними необхідно:

1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;

- 2) розрахувати необхідні суми;
- 3) визначити дату виникнення ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на Завдання 3.3.*

Таблиця 3.2

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
		Дебет	Кредит	
<i>Варіант 1</i>				
1.		371	311	?
2.		641	644	?
3.		20	631	?
4.		644	631	362
5.		631	371	?
<i>Варіант 2</i>				
1.		20	631	?
2.		641	631	?
3.		631	311	5790

*Завдання 3.4.*

ТОВ «Арго» уклало договір про поставку торговельного обладнання ПП «Колві» вартістю 12000 грн. Було проведено попередню оплату обладнання, але поставка обладнання не відбулася. Сторони розірвали договір купівлі-продажу та постачальник зобов'язався повернути аванс.

*Відповідь на Завдання 3.4.*

## Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Первинний документ	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
			дебет	кредит
<b>Облік у постачальника</b>				
Отримано попередню оплату від покупця		12000		
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ		?		
Повернено аванс покупцю		12000		
Відображено коригування податкового зобов'язання		?		
<b>Облік у покупця</b>				
Перераховано аванс постачальнику		12000		
Відображено податковий кредит з ПДВ		?		
Повернено аванс постачальником		12000		
Відкоригований податковий кредит		?		

*Завдання 3.5.*

Скласти бухгалтерські записи з відображення в бухгалтерському обліку ПДВ.

Умовний приклад: вартість запасів 120 грн, в т.ч. ПДВ.

Господарські операції з придбання товарів (робіт, послуг)  
(перша подія – отримання товару)

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
Якщо постачальник відразу після відвантаження надав податкову накладну:				
1.	Отримана продукція від постачальника			
2.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
3.	Здійснена оплата за продукцію			
Якщо постачальник не надав податкову накладну відразу після відвантаження:				
1.	Отримана продукція від постачальника			
2.	На підставі товарних документів в бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту			
3.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
4.	Здійснена оплата за продукцію			

Таблиця 3.5

Господарські операції з придбання товарів (робіт, послуг)  
(перша подія – попередня оплата)

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
Якщо постачальник відразу після здійснення попередньої оплати надав податкову накладну:				
1.	Здійснена попередня оплата за продукцію			
2.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
3.	Отримана продукція від постачальника			
4.	У бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту (закрито субрахунок 644)			
Якщо постачальник відразу після здійснення попередньої оплати не надав податкову накладну, а надав її пізніше:				
1.	Здійснена попередня оплата за продукцію			
2.	До моменту отримання податкової накладної відображення в обліку податкового кредиту не здійснюється або здійснюється на субрахунок 6442 «Неотримані податкові накладні» (на розсуд головного бухгалтера, залежно від обсягу документообігу та можливостей контролю)			
3.	Отримана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податковий кредит			
4.	Отримана продукція від постачальника			
5.	У бухгалтерському обліку відображено розрахунки з податкового кредиту (закрито субрахунок 644)			

Таблиця 3.6

Господарські операції з обліку продажу товарів (робіт, послуг)  
(перша подія – відвантаження (реалізація) товару покупцю)

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
При відвантаженні товару слід виписати і надати покупцю податкову накладну.				
1.	Відвантажена (реалізована) продукція покупцю			
2.	Виписана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податкові зобов'язання			
3.	Отримана оплата від покупця за відвантажену продукцію			



Господарські операції з обліку продажу товарів (робіт, послуг)  
(перша подія – отримання попередньої оплати від покупця)

№ п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума
При отриманні попередньої оплати слід виписати і надати покупцю податкову накладну.				
1.	Отримана попередня оплата від покупця			
2.	Виписана податкова накладна. Зроблено запис в Реєстрі та відображено в обліку податкові зобов'язання			
3.	Відвантажена продукція покупцю			
4.	В обліку відображено розрахунки з податкових зобов'язань (закрито субрахунок 643)			

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. У якому порядку заповнюють перший і другий розділи «Реєстру отриманих і виданих податкових накладних»?
2. Охарактеризуйте рахунки, які використовують для обліку ПДВ.
3. Як ведуть облік податкового зобов'язання з ПДВ за умови відвантаження продукції покупцям з подальшою її оплатою; з ПДВ за умови видачі авансу продавцю; з ПДВ за умови оприбуткування цінностей від продавця?
4. Які статті Закону України «Про податок на додану вартість» визначають економічний зміст податкового зобов'язання платника ПДВ і дату його виникнення?
5. Які статті Закону України «Про податок на додану вартість» визначають економічний зміст податкового зобов'язання платника ПДВ і дату його виникнення?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 4.** Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання щодо складання декларації з ПДВ.

*Завдання 4.1.*

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Підприємство протягом останніх 12 календарних місяців не здійснювало господарської діяльності та подавало декларацію з ПДВ з прочерками. Чи може податковий орган без згоди з підприємством анулювати його реєстрацію як платника ПДВ?

*Відповідь на Завдання 4.1.*

---

---

---

---

---

*Завдання 4.2.*

На підставі нижченаведених даних податкових накладних зробити необхідні розрахунки, заповнити всі реквізити документів, скласти реєстр отриманих і виданих податкових накладних та податкову декларацію з ПДВ.

Порядок заповнення податкових накладних, реєстру отриманих і виданих податкових накладних та податкової декларації прокоментувати посилаючись на відповідні статті законодавчо-нормативних актів.

---

---

---

---

---

---





Оригінал (видається покупцю)	
Копія (залишається у продавця)	

(Непотрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України  
від 30.05.97 р. N 165  
(у редакції наказу ДПА України  
від 08.10.98 р. N 469,  
з урахуванням змін, внесених наказом ДПА  
України  
від 30.06.2005 р. N 244)

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної \_\_\_\_\_ 05.09.20 \_\_\_\_\_ р.

Порядковий номер \_\_\_\_\_ 408 \_\_\_\_\_

Продавець

Покупець

Особа (платник податку) - продавець ПІП «Карандаш»  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

Особа (платник податку) - покупець Молокозавод  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

2	3	4	9	0	5	4	1	4	0	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

0	0	4	4	6	5	0	3	4	3	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження продавця \_\_\_\_\_

Місцезнаходження покупця \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця) 19736952

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця) 100058039

Умова поставки \_\_\_\_\_

(форма цивільно-правового договору)

Форма проведення розрахунків \_\_\_\_\_

готівка

(бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг))	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20 %	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	05.09.20 р.	Бланки	шт..	10500	0,069					
	05.09.20 р.	Канц. товари	шт..	130	1,50					
	Усього по розділу I									
<b>II</b>	Товаротранспортні витрати									
<b>III</b>	Зворотна (заставна) тара									
<b>IV</b>	Надано покупцю:	надбавка (+)								
		знижка (-)								
<b>V</b>	Усього по розділах I + II ± IV									
<b>VI</b>	Податок на додану вартість									
<b>VII</b>	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.

\_\_\_\_\_  
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".

Оригінал (видається покупцю)	
Копія (залишається у продавця)	

(Непотрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України  
від 30.05.97 р. N 165  
(у редакції наказу ДПА України  
від 08.10.98 р. N 469,  
з урахуванням змін, внесених наказом ДПА  
України  
від 30.06.2005 р. N 244)

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної \_\_\_\_\_ 05.09.20 \_\_\_\_\_ р.

Порядковий номер \_\_\_\_\_ 1957 \_\_\_\_\_

Продавець

Покупець

Особа (платник податку) - продавець \_\_\_\_\_  
Приватне підприємство «Вулкан»

Особа (платник податку) - покупець \_\_\_\_\_  
Молокозавод

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

3	0	7	3	8	0	7	1	4	0	7	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	0	4	4	6	5	0	3	4	3	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження  
продавця \_\_\_\_\_

Місцезнаходження  
покупця \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця) \_\_\_\_\_  
19604378

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця) \_\_\_\_\_  
100058039

Умова поставки \_\_\_\_\_

Рахунок № ЕТ – 0001777 від 04.09.20 \_\_\_\_\_ р.

(форма цивільно-правового договору)

Форма проведення розрахунків \_\_\_\_\_

оплата з розрахункового рахунку \_\_\_\_\_

(бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг))	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20 %	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
I	05.09.20 р.	Дизельне паливо	л.	1940	?	?				
Усього по розділу I										
II	Товаротransпортні витрати									
III	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
IV	Надано покупцю:		надбавка (+)							
			знижка (-)							
V	Усього по розділах I + II ± IV									
VI	Податок на додану вартість						2030,53			
VII	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".



Оригінал (видається покупцю)	
Копія (залишається у продавця)	

(Непотрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України  
від 30.05.97 р. N 165  
(у редакції наказу ДПА України  
від 08.10.98 р. N 469,  
з урахуванням змін, внесених наказом ДПА  
України  
від 30.06.2005 р. N 244)

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної 13.09.20 р.

Порядковий номер 69

Продавець

Покупець

Особа (платник податку) - продавець

Молокозавод					
-------------	--	--	--	--	--

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

Особа (платник податку) - покупець

Пайок працівникам					
-------------------	--	--	--	--	--

(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

0	0	4	4	6	5	0	3	4	3	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер продавця)

x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження продавця

Місцезнаходження покупця

Номер телефону

Номер телефону

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

100058039
-----------

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

xxxxxxxxxxxx
--------------

Умова поставки

накладна № РН-0000067 від 13.09.20 р.

(форма цивільно-правового договору)

Форма проведених розрахунків

оплата з розрахункового рахунку

(бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

Роз-діл	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг)	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20 %	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	13.09.20 р.	пайок масло фасоване	шт.	67,6	16,67					
	13.09.20 р.	пайок сир твердий	шт.	67,5	16,67					
	13.09.20 р.	пайок сметана	шт.	135	2,50					
<b>II</b>	Товаротранспортні витрати									
<b>III</b>	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
<b>IV</b>	Надано покупцю:	надбавка (+)								
		знижка (-)								
<b>V</b>	Усього по розділах I + II ± IV									
<b>VI</b>	Податок на додану вартість									
<b>VII</b>	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.
-------

\_\_\_\_\_ (підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата отримання товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".





Оригінал (видається покупцю)	
Копія (залишається у продавця)	

(Непотрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України  
від 30.05.97 р. N 165  
(у редакції наказу ДПА України  
від 08.10.98 р. N 469,  
з урахуванням змін, внесених наказом ДПА  
України  
від 30.06.2005 р. N 244)

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної \_\_\_\_\_ 30.09.20 р. \_\_\_\_\_

Порядковий номер \_\_\_\_\_ 71 \_\_\_\_\_

Продавець  
Особа (платник податку) - продавець \_\_\_\_\_  
Молокозавод  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

Покупець  
Особа (платник податку) - покупець \_\_\_\_\_  
населення  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

0 0 4 4 6 5 0 3 4 3 3 5

(індивідуальний податковий номер продавця)

x x x x x x x x x x x x

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження продавця \_\_\_\_\_

Місцезнаходження покупця \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця) \_\_\_\_\_

100058039

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця) \_\_\_\_\_

xxxxxxxxxxxx

Умова поставки \_\_\_\_\_

(форма цивільно-правового договору)

Форма проведених розрахунків \_\_\_\_\_

(бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг))	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20 %	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>										
	30.09.20 р.	сметана 20%-0,5л	шт.	65	4,39					
	30.09.20 р.	сир «Ювілейний»	шт.	7	35,35					
	30.09.20 р.	сир плавлений янтарь	шт.	60	2,30					
	30.09.20 р.	сир плавлений ковбасно-копчений	кг	34,874	19,70					
	30.09.20 р.	сир плавлений Городской	шт.	50	1,90					
	30.09.20 р.	сир плавлений шоколадний	шт.	60	2,30					
	30.09.20 р.	сир Мааздамер	кг	9,134	33,40					
	30.09.20 р.	ряжанка	шт.	30	2,20					
	30.09.20 р.	молоко в пакетах	шт.	12	2,77					
	30.09.20 р.	масло селянське	кг	60,8	28,05					
	Усього по розділу I									
<b>II</b>	Товаротранспортні витрати									
<b>III</b>	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
<b>IV</b>	Надано покупцю:	надбавка (+)								
		знижка (-)								
<b>V</b>	Усього по розділах I + II ± IV									
<b>VI</b>	Податок на додану вартість									
<b>VII</b>	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.

(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".





Оригінал (видається покупцю)	
Копія (залишається у продавця)	

(Непотрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом ДПА України  
від 30.05.97 р. N 165  
(у редакції наказу ДПА України  
від 08.10.98 р. N 469,  
з урахуванням змін, внесених наказом ДПА  
України  
від 30.06.2005 р. N 244)

## ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної \_\_\_\_\_ 30.09.20\_\_ р.

Порядковий номер \_\_\_\_\_ 32 \_\_\_\_\_

Продавець  
Особа (платник податку) - продавець Філія ВАТ «Укртелеком»  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

Покупець  
Особа (платник податку) - покупець Молокозавод  
(назва; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)

2 1 5 6 7 0 2 6 6 5 6 6

(індивідуальний податковий номер продавця)

0 0 4 4 6 5 0 3 4 3 3 5

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження продавця \_\_\_\_\_

Місцезнаходження покупця \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер телефону \_\_\_\_\_

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця) 35478985

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця) 100058039

Умова поставки \_\_\_\_\_  
(форма цивільно-правового договору)

Форма проведених розрахунків \_\_\_\_\_  
з розрахункового рахунку  
(бартер, готівка, оплата з розрахункового рахунку, чек тощо)

Розділ	Дата відвантаження (виконання, поставки (оплати*) товарів (послуг))	Номенклатура поставки товарів (послуг) продавця	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставки одиниці продукції без урахування ПДВ	Обсяги поставки (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
						20 %	0 % (реалізація на митній території України)	0 % (експорт)	Звільнення від ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	30.09.20__ р.	Телекомунікаційні послуги	шт..	1	323,52					
Усього по розділу I										
II	Товаротransпортні витрати									
III	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	
IV	Надано покупцю:		надбавка (+)							
			знижка (-)							
V	Усього по розділах I + II ± IV									
VI	Податок на додану вартість									
VII	Загальна сума з ПДВ									

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з поставкою товарів (послуг), зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру отриманих та виданих податкових накладних поставки.

М. П.

\_\_\_\_\_  
(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

\* Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати поставки, на яку виписується податкова накладна; для бартерних операцій - дата оприбуткування товарів, попередньо одержаних в оплату поставки; дата попереднього одержання послуг в оплату поставки; для операцій з поставки товарів (послуг) за касовим методом відповідно до Закону України "Про податок на додану вартість".

**Реєстр отриманих та виданих податкових накладних**

Найменування (П.І.Б) платника податку \_\_\_\_\_  
 Індивідуальний податковий номер \_\_\_\_\_  
 Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість \_\_\_\_\_  
 Спеціальний режим оподаткування \_\_\_\_\_

Реєстр розпочато \_\_\_\_\_  
 Реєстр закінчено \_\_\_\_\_

Зберігати \_\_\_\_\_

**Розділ I. Отримані податкові накладні**

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної, ВМД, товарний (касовий) чек, транспортний квиток, готельний рахунок, рахунок за послуги зв'язку, рахунок за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, заява відповідно до підпункту 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону тощо						Загальна сума, включаючи ПДВ	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження), імпорт товарів (послуг, включаючи одержання від нерезидента):								
	дата отримання	дата виписки	номер	вид документа	постачальник			з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які:	які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	для поставки послуг за межами митної території України або послуг, місце поставки яких визначається відповідно до підпункту "д" пункту 6.5 статті 6 Закону за межами митної території України	підлягають оподаткуванню за ставкою 20%, 0%	звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування	вартість без ПДВ	сума ПДВ	вартість без ПДВ	сума ПДВ
					найменування (П.І.Б. – для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер										
	1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01.09.20 р.		92		Ветлікарня	004032141104	752,00	626,67	125,33							
2	01.09.20 р.		169		УЕГГ	054102160461	122,03	101,69	20,34							
3	01.09.20 р.		170		УЕГГ	054102160461	140,29	116,91	23,38							
4																
5	04.09.20 р.		100		Ветлікарня	004032141104	568,00	473,33	94,67							
6																
7																
8	06.09.20 р.		120		Ветлікарня	004032141104	310,00	258,33	51,67							
9																
10																
11	30.09.20 р.		2526		Філія ВАТ ЕК «Миколаївобл енерго»	233994139141	355,46	296,22	59,24							
12																
Усього за місяць																
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період																
...																
Усього за квартал																
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період																

**Розділ II. Видані податкові накладні**

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної, ВМД, податкова накладна за щоденними підсумками операцій, податкова накладна, виписана на суму перевищення звичайної ціни над фактичною					Загальна сума поставки, включаючи ПДВ	Поставка товарів (послуг) та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:			Експорт товарів та супутніх послуг такого експорту (база оподаткування)			
	дата виписки	номер	вид документа	платник податку-покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою		звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування (сума поставки)				
				найменування (П.І.Б. – для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер		20%				0%		
							база оподаткування	сума ПДВ			база оподаткування		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Усього за місяць													
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період													
...													
Усього за квартал													
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період													

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	Звітна
		012	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(квартал)
03*	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(квартал)
* - якщо помилки цього податкового періоду вже виправлялися раніше, про це повідомляється у довідці до цієї декларації			
04	Платник	(найменування — для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи; для спільної (сумісної) діяльності - найменування, дата та номер договору)	
041	— юридична особа	<input type="text"/>	Ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ
042	— фізична особа	<input type="text"/>	Ідентифікаційний номер платника згідно з ДРФО
043	— спільна (сумісна) діяльність	<input type="text"/>	Реєстраційний (обліковий) номер платника
Договір про спільну (сумісну) діяльність від <input type="text"/> № <input type="text"/>			
044	— представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи	<input type="text"/>	Ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника
05	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	<input type="text"/>	(номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ)
06	Місцезнаходження платника податку (місце проживання)	<input type="text"/>	Поштовий індекс <input type="text"/>
		<input type="text"/>	Телефон <input type="text"/>
		<input type="text"/>	Факс <input type="text"/>
		<input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>

Декларація подається до державної податкової інспекції (адміністрації) в  (район, місто)

07	<input type="checkbox"/>	— ознака визначення від'ємного значення	<input type="checkbox"/>	відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 21 цієї декларації	
08	<input type="checkbox"/>	— ознака бюджетного відшкодування	<input type="checkbox"/>	відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 25 цієї декларації	
09	<input type="checkbox"/>	— ознака підприємства суднобудування	10	<input type="checkbox"/>	— ознака підприємства літакобудування

Код рядка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги	Сума ПДВ
		поставки (без ПДВ)	
		Колонка А	Колонка Б
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 відсотків, крім імпорту товарів		
2	Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	X	X
2.1	експортні операції		0
2.2	інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (п. 3.2 ст. 3 Закону)		X
4	Операції, які звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		X
5	Загальний обсяг поставки (сума значень з 1-го до 4-го рядка колонки А)		X
5.1	з рядка 5 – загальний обсяг оподатковуваних операцій звітного періоду (р. 1 + р. 2.1 + р. 2.2 + р. 4) колонки А		
6	Імпорт товарів протягом звітного періоду, сплату ПДВ за які було відстрочено шляхом оформлення податкового векселя (п. 11.5 ст. 11 Закону)		
	Термін погашення податкового векселя (указати дату, додати перелік)		
7	Послуги, отримані від нерезидента на митній території України		
8	Коригування податкових зобов'язань (+ чи -) (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації):		(+ чи -)
8.1	самостійне виправлення помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації		
8.2	нецільове використання товарів, ввезених у пільговому режимі		
8.3	згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону		
8.4	інші випадки		
9	<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1 + 6 + 7 + 8 (— чи +) колонки Б)	X	
9 <sup>1</sup>	Крім того, поставка послуг за межами митної території України або послуг, місце поставки яких визначено відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону за межами митної території України		X



Код рядка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без ПДВ)	Дозволений податковий кредит
		Колонка А	Колонка Б
10	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) <b>з податком на додану вартість</b> на митній території України товарів (послуг) та основних фондів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x	x
10.1	підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою		
10.2	не підлягають оподаткуванню (п.3.2 ст.3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
11	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) <b>без податку на додану вартість</b> на митній території України товарів (послуг) та основних фондів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:		x
11.1	підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою		x
11.2	не підлягають оподаткуванню (п.3.2 ст.3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
12	Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за ставкою 20 відсотків та нульовою ставкою:	x	x
12.1	ПДВ, сплачений митним органам		
12.2	погашені податкові векселі, що дають право на збільшення податкового кредиту в поточному звітному періоді		
12.3	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
12.4	послуги, отримані від нерезидента		
12.5	товари, імпортовані в пільговому режимі та використані не за цільовим призначенням		
13	Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п.3.2 ст.3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти):	x	x
13.1	ПДВ, сплачений митним органам		x
13.2	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
13.3	послуги, отримані від нерезидента		x
14	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) <b>з податком на додану вартість</b> вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпортованих та отриманих від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону		x
15	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) <b>без податку на додану вартість</b> вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпортованих та отриманих від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону		x
16	Коригування податкового кредиту (сума значень рядків (16.1 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 + 16.4 (+ чи -) + 16.5) колонки Б) (у разі заповнення цього рядка (крім рядка 16.5) є обов'язковим подання додатка 1 до декларації):		(+ чи -)
16.1	самостійне виправлення платником помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації		
16.2	згідно з п. 4.5 ст.4 Закону		
16.3	часткове використання в операціях сільськогосподарського або переробного виробництва (-)		
16.4	інші випадки		
16.5	для здійснення експортних операцій (переноситься з р.16.5 скороченої декларації)	x	
17	<b>Усього податкового кредиту</b> (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 12.5 + 16 (— чи +) колонки Б)	x	

III. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума ПДВ
18	Різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17):	x
18.1	позитивне значення (+)	
18.2	від'ємне значення (-)	
19	Коригування платежів з урахуванням положень про вексельну форму відстрочення сплати податку на додану вартість при імпорті товарів (п. 11.5 ст. 11 Закону):	x
19.1	до зменшення (—): суми податку на додану вартість, які не підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, видані в поточному звітному (податковому) періоді) (рядок 6 податкової декларації)	—
19.2	до збільшення (+): суми податку на додану вартість, які підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, сума зобов'язань по яких включається до складу податкових зобов'язань платника в звітному (податковому) періоді) (додати перелік)	+
20	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (позитивне значення суми рядків 18 і 19)	
21	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (від'ємне значення суми рядків 18 і 19)	
22	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду:	x
22.1	у зменшення суми податкового боргу з ПДВ	
22.2	до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21- рядок 22.1) (значення цього рядка переноситься до рядка 23.1 податкової декларації наступного звітного періоду*)	
23	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 23.1 + рядок 23.2 + рядок 23.3 + рядок 23.4):	
23.1	значення рядка 22.2 податкової декларації попереднього звітного періоду*	
23.2	значення рядка 26 податкової декларації попереднього звітного періоду	
23.3	значення рядків 8.5 та 8.6 додатка 5 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду *	(+ чи -)
23.4	зменшено/збільшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки податкового органу	(+ чи -)
24	Залишок від'ємного значення попереднього податкового періоду за вирахуванням суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного періоду (рядок 23 – рядок 20, позитивне значення)	
25	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 3 розрахунку суми бюджетного відшкодування) (рядок 25.1 або рядок 25.2):	
25.1	на рахунок платника у банку	
25.2	у зменшення податкових зобов'язань з ПДВ наступних податкових періодів	
26	Залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24 – рядок 25) (значення цього рядка переноситься до рядка 23.2 податкової декларації наступного звітного періоду)	
27	Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного періоду, з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного періоду (рядок 20 – рядок 23, позитивне значення)	
28	Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки	
28.1	загальна сума помилки (рядок 8.1 – рядок 16.1):	x
28.2	позитивне значення (+)	
28.3	від'ємне значення (-)	

\* - для підприємств суднобудування і літакобудування – податкової декларації (уточнюючого розрахунку) поточного звітного періоду

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку:			
дата початку застосування касового методу			
з моменту реєстрації платником ПДВ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(рік)	(квартал)	(місяць)
після реєстрації платником ПДВ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(рік)	(квартал)	(місяць)
дата закінчення застосування касового методу			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(рік)	(квартал)	(місяць)
Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного податкового періоду			

До декларації додаються:

<input type="checkbox"/>	Рішення (заява) щодо вибору касового методу
<input type="checkbox"/>	Заява про відмову від застосування касового методу

<input type="checkbox"/>	Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду
<input type="checkbox"/>	Заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку її заповнення) та відповідні документи
<input type="checkbox"/>	Розрахунок коригування сум ПДВ
<input type="checkbox"/>	Розрахунок суми бюджетного відшкодування
<input type="checkbox"/>	Довідка щодо залишку суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається непогашеним після бюджетного відшкодування, отриманого у звітному податковому періоді, та підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду
<input type="checkbox"/>	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів
<input type="checkbox"/>	Заява про повернення суми бюджетного відшкодування
<input type="checkbox"/>	Копії погашених податкових векселів у кількості ____ штук на ____ аркушах
<input type="checkbox"/>	Оригінали п'ятих основних аркушів (примірників декларанта) вантажних митних декларацій, у разі наявності експортних операцій, у кількості ____ штук на ____ аркушах

Додатки до рядків цієї декларації (зазначити номери рядків декларації):

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників поданої раніше декларації, у якій платником самостійно виявлено помилки (зазначити номери рядків декларації):

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Відмітка про одночасне подання податкової декларації:

<input type="checkbox"/>	скороченої (стаття 81 Закону)
<input type="checkbox"/>	переробного підприємства (пункт 11.21 Закону статті 11 Закону)
<input type="checkbox"/>	спеціальної (пункт 11.21 Закону статті 11 Закону)

Дата подання декларації

Наведена інформація є достовірною.

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(Ідентифікаційний номер керівника згідно з ДРФО)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(Ідентифікаційний номер головного бухгалтера з ДРФО)

Платник ПДВ

(для фізичної особи - платника податку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М.П.

Відмітка про отримання платником податку копії декларації з відміткою податкового органу про її прийняття	
“___” _____ 200_ року	(посада, підпис, ініціали та прізвище посадової особи платника податку, яка отримала копію декларації; для фізичної особи - платника податку – ініціали та прізвище)

**IV. Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПІ (ДПА)**

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності	“___” _____ 200_ року
(службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище))	

За результатами камеральної перевірки цієї декларації:	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від “___” _____ 200_ року № ___
(потрібне позначити)	
“___” _____ 200_ року	(службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище))

### *Завдання 4.3.*

На підставі нижченаведених даних скласти Реєстр отриманих і виданих податкових накладних ТОВ «Онiкс» за жовтень поточного року.

Вихідні дані для виконання завдання:

ТОВ «Онiкс» (індивідуальний податковий номер 358657885512, свідоцтво платника ПДВ № 56896545) у жовтні поточного року здійснило такі господарські операції:

- 03 жовтня придбало товар у фірми «Степ» (Італія) для використання його у господарській діяльності підприємства. При цьому оформило вантажну митну декларацію № 1223 на суму 36000 грн, ПДВ – 600 грн;

- 03 жовтня отримало передоплату від ТОВ «Продторг» на суму 3600 грн, ПДВ – 600 грн. Виписано податкову накладну № 1.

- 04 жовтня – придбало у фірми «Рол» (Росія) лікарські засоби, які згідно з п.п. 5.1.7 Закону України «Про ПДВ» звільнено від оподаткування. Оформлено ВМД №1224 на суму 1255 грн;

- 05 жовтня надано послуги ТОВ «Коло» на суму 5 756 грн, що оподатковується за ставкою 0% . Виписано податкову накладну № 2.

- 07 жовтня – придбано пилосос у ТОВ «Витязь» (що не використовується в господарській діяльності підприємства). Отримано податкову накладну № 342 на суму 756 грн, ПДВ – 126 грн.

- 10 жовтня отримало послуги зі зміни фільтра, що не використовується в господарській діяльності підприємства від СПДФО Іванова (неплатника ПДВ). Підписано Акт виконаних робіт № 385 на суму 233 грн.

- 10 жовтня продано лікарські препарати фірмі «Норд». Виписано податкову накладну № 3 на суму 7955 грн із позначкою «Без ПДВ» - згідно з пп.5.1.7 Закону «Про ПДВ».

- 13 жовтня отримано консультаційні послуги від ТОВ «Промінь». Отримано податкову накладну № 145 на суму 360 грн, ПДВ – 60 грн. Придбані послуги буде використано для подальшого надання аудиторських послуг нерезиденту (місце поставки яких визначається відповідно до п.6.5

Закону «Про ПДВ»).

- 14 жовтня отримано розрахунок коригування до податкової накладної № 52/6 від ТОВ «Крок» на суму поверненого товару 4200 грн, ПДВ – 700 грн.

- 17 жовтня продано товар (здійснено експорт товарів та супутніх послуг) нерезиденту – фірмі «Прокс» (Росія) на суму 6597 грн. Виписано податкову накладну № 4 у 2 примірниках із позначкою «Експортні поставки», що зберігаються на підприємстві.

- 19 жовтня проведено дооцінку раніше проданого товару ТОВ «Мрія». Виписано розрахунок коригування до податкової накладної № 43/1 на суму 5400 грн, ПДВ – 900 грн.

- 26 жовтня здійснило передоплату за товар ТОВ «Кромка» на суму 2400 грн, ПДВ – 400 грн. Отримано податкову накладну №45.

- 26 жовтня надано маркетингові послуги нерезиденту – фірмі «Шорт» (Росія) (без постійного представництва та агента) на суму 6000 грн. Виписано податкову накладну № 5 у 2 примірниках, що зберігаються на підприємстві.

- 29 жовтня затверджено звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, згідно з яким придбано канцелярські товари на суму 36 грн, ПДВ – 6 грн. При цьому надано касовий чек від 10.10.20\_\_р. із фіскальним номером 0006686 (ТОВ «Травел»).

- 30 жовтня відображено податковий кредит щодо наданих послуг нерезидентом фірмою – «Топ» (Росія). При цьому у вересні було підписано акт і ТОВ «Топ» (постійне представництво нерезидента) надано податкову накладну від 01.09.20\_\_р. № 536 на суму 6000 грн, ПДВ – 1000 грн.

- 30 жовтня здійснено переведення основних фондів до складу невиробничих. Виписано податкову накладну № 6 у 2 примірниках із позначкою «Переведення основних фондів до складу невиробничих» на суму 4710 грн, ПДВ – 785 грн.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ ДПА України 30.06.2005 № 244

(у редакції наказу ДПА України від 26.10.2009 №582)

**Реєстр отриманих та виданих податкових накладних**

Найменування (П.І.Б.) платника податку \_\_\_\_\_  
 Індивідуальний податковий номер \_\_\_\_\_  
 Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість \_\_\_\_\_  
 Спеціальний режим оподаткування \_\_\_\_\_

Реєстр розпочато \_\_\_\_\_  
 Реєстр закінчено \_\_\_\_\_  
 Зберігати \_\_\_\_\_

**Розділ I. Отримані податкові накладні**

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної, ВМД, товарний (касовий) чек, транспортний квиток, готельний рахунок, рахунок за послуги зв'язку, рахунок за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, заява відповідно до підпункту 7.2.6 пункту 7.2 статті 7 Закону тощо						Загальна сума, включаючи ПДВ	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження), імпорт товарів (послуг, включаючи одержання від нерезидента):							
	дата отримання	дата виписки	номер	вид документа	постачальник			з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які:	які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	для поставки послуг за межами митної території України або послуг, місце поставки яких визначається відповідно до підпункту "д" пункту 6.5 статті 6 Закону за межами митної території України					
					найменування (П.І.Б. – для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер				підлягають оподаткуванню за ставкою 20%, 0%	звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування	вартість без ПДВ	сума ПДВ	вартість без ПДВ	сума ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Усього за місяць															
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період															
Усього за квартал															
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період															

**Розділ II. Видані податкові накладні**

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування до податкової накладної, ВМД, податкова накладна за щоденними підсумками операцій, податкова накладна, виписана на суму перевищення звичайної ціни над фактичною					Загальна сума поставки, включаючи ПДВ	Поставка товарів (послуг) та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:				Експорт товарів та супутніх послуг (база оподаткування)
	дата виписки	номер	вид документа	платник податку-покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою		звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування (сума поставки)		
				найменування (П.І.Б. – для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер		20%	0%			
	база оподаткування		сума ПДВ		база оподаткування						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Усього за місяць											
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період											
...											
Усього за квартал											
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період											

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Охарактеризуйте Декларацію з ПДВ.
2. Аргументуйте необхідність складання та зміст додатка 1 до Декларації з ПДВ.
3. Вкажіть призначення та зміст додатків 2 і 3 до Декларації з ПДВ.

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 5.** Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях.

**Мета практичного заняття** - поглибити та закріпити знання, при вивченні ПДВ по імпортних операціях в умовах звичайної форми сплати податку та за допомогою податкового векселя.

***Короткий термінологічний словник:***

*Аваль*

---

---

---

*Експортні операції*

---

---

*Імпортні операції*

---

---

*Податковий вексель*

---

---

***Завдання 5.1.***

Обґрунтувати на підставі наведених господарських операцій



застосування субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». Провести записи у журналі реєстрації, вказавши кореспонденцію рахунків податкового та бухгалтерського обліку.

1. Оприбутковані товари, отримані по зовнішньоекономічному контракту (загальна сума 12000 грн, у т. ч. ПДВ 2000).

2. На суму ПДВ про отриманих товарах органам митного контролю подано податковий вексель (суму визначити).

3. Виконано розрахунок з бюджетом по ПДВ (суму визначити).

4. Погашено поданий органам митного контролю податковий вексель (суму визначити).

5. Сума сплаченого ПДВ віднесена в зменшення податкового зобов'язання підприємства по сплаті податку (суму визначити).

*Відповідь на Завдання 5.1.*

Таблиця 5.1.

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку імпорту товарів

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит

*Завдання 5.2.*

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку імпорту товарів при попередній оплаті їх вартості резидентом за умови застосування вексельної форми розрахунку щодо сплати ПДВ

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку імпорту товарів

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
Перераховано аванс іноземному постачальнику	162328,37		
Нараховано мито та митний збір	8441,07		
Сплачено мито і митний збір	8441,07		
Нараховане ПДВ при надходженні товару та оформлено податковий вексель	34153,89		
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ за векселем	34153,89		
Сплачено ПДВ	34153,89		
Включено вексель до податкового кредиту у наступному звітному періоді	34153,89		
Оприбутковано імпортований товар	162328,37		
Проведено взаємний залік заборгованостей	162328,37		

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Вкажіть суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
2. Як ведуть облік імпортованих операцій у разі попередньої оплати за товари, роботи, послуги?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Тема 4.** Облік валових доходів та валових витрат в операціях звичайної діяльності підприємства

**Заняття 6.** Облік валових доходів в операціях звичайної діяльності підприємства

**Мета практичного заняття** – закріпити знання з порядку обліку валових доходів, особливості кореспонденції рахунків з обліку валових доходів та їх взаємозв'язок з рахунками фінансового обліку.

**Короткий термінологічний словник:**

*Бартер (товарний обмін)*

---

---

*Валовий дохід*

---

---

---

---

*Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

---

---

---

---

*Відсотки*

---

---

---

---

*Продаж товарів*

---

---

---

---

*Пов'язана особа*

---

---

---

---

*Роялті*

---

---

---

---

*Справедлива ринкова ціна*

---

---

---

---

*Ф'ючерсний контракт*

---

---

### *Завдання 6.1.*

Вкажіть, на які з наведених сум будуть включені до валових доходів підприємства (відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу):

- 1) надійшли кошти на поточний рахунок в сумі 34 500 грн за раніше відвантажену продукцію;
- 2) одержано пеню від постачальника недоброякісної сировини в сумі 15 000 грн;
- 3) сплачено до бюджету суму нарахованої пені в сумі 1200 грн;
- 4) одержано відсотки в сумі 45 000 грн за зберігання коштів на депозитному рахунку;
- 5) Одержано попередню оплату від покупця в сумі 12 000 грн.

*Відповідь на Завдання 6.1.*

---

---

---

---

---

### *Завдання 6.2.*

За даними таблиці 6.1 необхідно:

- скласти бухгалтерські проведення з обліку валового доходу підприємства у звітному (податковому) періоді;
- відкрити рахунок податкового обліку «Валові доходи», зробити в ньому записи господарських операцій і поррахувати обороти;
- визначити за даними рахунку «Валові доходи» величину сукупного валового доходу і величину скоригованого валового доходу підприємства у звітному (податковому) періоді.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на Завдання 6.2.*

## Журнал реєстрації господарських операцій (витяг)

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
<b>I. Реалізація матеріальних цінностей при попередньому надходженні коштів від покупців</b>				
1.	Надійшла на поточний рахунок попередня оплата продукції, яка реалізується	390000		
2.	Відвантажена покупцю попередньо оплачена ним продукція	390000		
3.	Списується собівартість реалізованої продукції	312000		
4.	Зменшена заборгованість покупця на суму передоплати реалізованої продукції	390000		
<b>II. Реалізація матеріальних цінностей за умови, коли їх відвантаження покупцям передують оплаті</b>				
5.	Відвантажена покупцю продукція згідно договору по продажній вартості	379245		
6.	Списується собівартість реалізованої продукції	303395		
7.	Надійшла на поточний рахунок виручка від покупця за відвантажену продукцію	379245		
<b>III. Реалізація матеріальних цінностей у бюджетну сферу</b>				
8.	Відвантажена готова продукція бюджетній організації	10600		
9.	Списується собівартість реалізованої продукції	8480		
10.	Надійшла оплата від бюджетної організації за відвантажену продукцію на поточний рахунок	10600		
<b>IV. Інші операції, не пов'язані з реалізацією матеріальних цінностей</b>				
11.	Нарахована пеня, яка належить підприємству за умовами договору з постачальником	2155		
12.	Надійшла на поточний рахунок від постачальника сума нарахованої пені	2155		
13.	Одержана підприємством на поточний рахунок безповоротна фінансова допомога	85000		
14.	Надійшла на поточний рахунок підприємства виручка від реалізації іноземної валюти	35000		
<b>V. Операції по коригуванні валового доходу</b>				
15.	Виключається з валового доходу сума податку на додану вартість, який увійшов у ціну реалізованої підприємством продукції	130000		
16.	Виключається з валового доходу вартість майна, яке надійшло підприємству у вигляді міжнародної технічної допомоги	68000		

*Завдання 6.3.*

ПП «Артеміда» отримало від замовника попередню оплату за надання послуг 30.03. п.р., а послуги відповідно до підписаного акту виконаних робіт надало 5.04. п.р.

Потрібно визначити, в якому податковому періоді буде здійснено відображення валових доходів ПП «Груббер»:

1. В березні п.р.
2. В квітні п.р.
3. По закінченню другого кварталу п.р.

*Відповідь на Завдання 6.3.*

---

---

---

---

---

*Завдання 6.4.*

ПП «Артеміда» відвантажило товари 15.02. п.р., а гроші на поточний рахунок від покупця отримало 4.03. п.р.

Вказати, в якому податковому періоді відображаються валові доходи:

1. В березні п.р.
2. В лютому п.р.
3. По закінченню звітнього року.

*Відповідь на Завдання 6.4.*

---

---

---

---

---

*Завдання 6.5.*

ПП «Артеміда» отримало в касу попередню оплату 10.01.п.р., послуги протягом I кварталу п.р. замовнику не надало. Визначити, чи виникають валові доходи і коли:

1. Валові доходи не виникають
2. Валові доходи виникають по закінченні I кварталу п.р.
3. Валові доходи виникають в січні п.р.

*Відповідь на Завдання 6.5.*

---

---

---

---

*Завдання 6.6.*

ПП «Артеміда» відвантажило товари 2.02. п.р., а гроші на поточний рахунок протягом I кварталу не отримало.

Чи виникають валові доходи на цьому підприємстві:

1. Валові доходи виникнуть при отриманні грошей на поточний рахунок.
2. Валові доходи виникнуть по закінченні I кварталу п.р.
3. Валові доходи виникають в лютому п.р.

*Відповідь на Завдання 6.6.*

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Що належить до складу валових доходів?
2. Як організують податковий облік валових доходів?
3. Які види доходів не включаються до складу валових доходів підприємства?
4. Вкажіть відмінності у трактуванні валового доходу та доходу.
5. Що є датою збільшення валових доходів підприємства?
6. Чому на рахунку «Валові доходи» відсутнє початкове і кінцеве сальдо?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 7.** Облік валових витрат в операціях звичайної діяльності підприємства.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання з порядку обліку валових витрат, особливості кореспонденції рахунків з обліку валових витрат та їх взаємозв'язок з рахунками фінансового обліку.

***Короткий термінологічний словник:***

*Валові витрати*

---

---

---

*Витрати*

---

---

*Валові витрати подвійного призначення*

---

---

*Завдання 7.1.*

Вкажіть, які із перелічених витрат відносяться до складу валових витрат (відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу):

- придбано продукти харчування для працівників, які працюють у гальванічному цеху;
- враховано витрати на капітальний ремонт приміщення апарату управління;
- вартість запасів на кінець звітної квартилу менша, ніж на початок звітної квартилу;
- штрафні санкції, присуджені господарським судом;
- керівник підприємства був відряджений до Києва.

*Відповідь на Завдання 7.1.*

---



---

---

---

---

*Завдання 7.2.*

Вкажіть, на які з наведених сум підприємство має право збільшити валові витрати (відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу):

1) проведено оплату постачальнику за спецодяг і взуття в сумі 3200 грн;

2) сплачено штрафні санкції, які нараховані за підсумками податкового аудиту в сумі 1243 грн;

3) перераховано кошти в сумі 15 000 грн на утримання вищого органу управління;

4) нараховано ПДВ в сумі 6400 грн;

5) здійснено витрати підприємства на придбання торгових патентів в сумі 12 000 грн.

*Відповідь на Завдання 7.2.*

---

---

---

---

---

---

*Завдання 7.3.*

За даними таблиці 7.1 необхідно:

- скласти бухгалтерські проведення з обліку валових витрат підприємства у звітному (податковому) періоді;

- відкрити рахунок податкового обліку «Валові витрати», зробити в

ньому записи господарських операцій і поррахувати обороти і визначити загальну суму валових витрат підприємства у звітному (податковому) періоді;

- за даними рахунків таблиці 7.2 розрахувати величину коригування загальної суми валових витрат у зв'язку зі зміною у звітному періоді інвентарних запасів матеріальних активів;

- на основі даних рахунку «Валові витрати» і результатів розрахунків, виконаних в таблиці 7.1, визначити скориговану величину валових витрат підприємства у звітному (податковому) періоді.

Відповідь по кожній господарській операції обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативні джерела.

*Відповідь на Завдання 7.3.*

Таблиця 7.1

Журнал реєстрації господарських операцій (витяг)

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
I. Придбання матеріальних цінностей за умови перерахування коштів у порядку попередньої оплати				
1.	Перераховано з поточного рахунку аванс постачальнику за матеріали, що купуються	120000		
2.	Згідно рахунка-фактури механічного заводу зроблена з поточного рахунку попередня оплата запасних частин, які купуються	161150		
II. Придбання матеріальних цінностей за умови, коли їх надходження передуює оплаті				
3.	Надійшли і оприбутковані матеріали, оплата яких не проведена	85200		
4.	Акцептовано рахунок об'єднання «Райенерго» за спожити у звітному періоді електроенергію	15150		
III. Операції, не пов'язані з придбанням матеріальних цінностей, прийняттям і оплатою робіт, одержанням і оплатою послуг				
5.	Нарахована заробітна плата - основним виробничим працівника - працівникам управління	75000 25000		
6.	Зроблено відрахування на соціальне страхування від нарахованої заробітної плати - основних виробничих працівників - працівників управління	? ?		

## Продовження табл. 7.1

7.	Згідно затвердженого Звіту про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт списуються витрати на відрядження головного бухгалтера	160		
8.	Списана з валютного рахунку банку валюта, що була передана на реалізацію	57000		
9.	Списується залишкова вартість навісу для автотранспорту в гаражі підприємства	1640		
10.	Згідно законодавства списується дебіторська заборгованість із закінченим терміном позовної давності	2900		
11.	Виправлення помилки – включено до складу валових витрат нарахований за рішенням суду штраф на користь покупця готової продукції (у попередньому періоді штраф було віднесено в Дт 948 з Кт 685)	1400		

## Таблиця 7.2

## Залишки запасів

Показники	За даними інвентаризації		Відхилення, грн. (+;-)
	на початок звітнього періоду, грн	на кінець звітнього періоду, грн	
Залишки покупних матеріалів, сировини, комплектуючих виробів і напівфабрикатів (у т.ч. малоцінних предметів на складах):			
на складі	447000	147000	
у незавершеному виробництві	220000	340000	
у готовій продукції	255000	310000	
Разом			

## Завдання 7.4.

ПП «Артеміда» перерахувало з поточного рахунку попередню оплату за товари 20.02.п.р., а товари отримало від постачальників 1.03.п.р. Валові витрати виникають:

1. У лютому п.р.

2. У березні п.р.
  3. У момент відвантаження покупцю отриманих товарів.
- Відповідь на Завдання 7.4.*
- 
- 
- 

*Завдання 7.5.*

ПП «Артеміда» відвантажило товари покупцю 5.04 п.р. У підприємства:

1. Виникають валові витрати
2. Виникають валові доходи
3. Не виникає ні витрат ні доходів, тому що немає операцій з грошовими коштами.

*Відповідь на Завдання 7.5.*

---

---

---

*Завдання 7.6.*

ПП «Артеміда» отримало товари від постачальника 7.05 п.р. на 12000 грн з урахуванням ПДВ. Валові витрати складають:

1. 10000 грн.
2. 12000 грн.
3. Відсутні, тому що грошові кошти не сплачені постачальнику.

*Відповідь на Завдання 7.6.*

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Охарактеризуйте суть валових витрат.
2. Як ведуть облік валових витрат за першою подією?
3. Вкажіть відмінності у трактуванні валових витрат і витрат.

4. Охарактеризуйте групи валових витрат.
5. Чому на рахунку «Валові витрати» відсутнє початкове і кінцеве сальдо?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Тема 5.** Облік відстрочених податкових активів і пасивів в оподаткуванні прибутку підприємства.

**Заняття 8.** Облік відстрочених податкових активів в оподаткуванні прибутку підприємства.

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні обліку відстрочених податкових активів в оподаткуванні прибутку підприємства.

***Короткий термінологічний словник:***

*Відстрочений податковий актив*

---

---

---

*Тимчасові різниці*

---

---

---

*Постійні різниці*

---

---

---

*Оподатковувані тимчасові різниці*

---

---

---

*Вираховувані тимчасові різниці*

---

---

---

*Завдання 8.1.*

На підставі наведених даних зробити необхідні розрахунки та скласти бухгалтерські проведення (Табл. 8.1, 8.2).

Підприємство А отримало у звітному періоді дохід від реалізації продукції у сумі 15 000 грн, витрати, пов'язані з отриманням цього доходу – 8 000 грн. при цьому підприємство отримало аванс у сумі 3 000 грн.

Таблиця 8.1

Розрахунок податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліку

Показники	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Доходи		
Витрати		
Прибуток		
Виравовувана тимчасова різниця на кінець періоду		
Відстрочені податкові активи		
Поточний податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток		
Бухгалтерські проведення:		

У наступному звітному періоді підприємство А отримало дохід у сумі 12 000 грн, витрати, пов'язані з отриманням цього доходу – 8 000 грн. у цьому ж звітному періоді підприємство А в рахунок отриманого авансу відвантажило покупцеві товар.

Таблиця 8.2

Розрахунок податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліку

Показники	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Доходи		
Витрати		
Прибуток		
Вираховувана тимчасова різниця на початок періоду		
Поточний податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток		
Бухгалтерські проведення:		

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 9.** Облік відстрочених податкових зобов'язань в оподаткуванні прибутку підприємства.

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні обліку відстрочених податкових зобов'язань в оподаткуванні прибутку підприємства.

**Короткий термінологічний словник:**

## Відстрочені податкові зобов'язання

---

---

---

### Завдання 9.1.

На підставі наведених даних зробити необхідні розрахунки та скласти бухгалтерські проведення (Табл. 9.1, 9.2).

Підприємство Б отримало у звітному періоді дохід від реалізації продукції у сумі 15 000 грн, витрати, пов'язані з отриманням цього доходу – 8 000 грн. При цьому підприємство Б перерахувало аванс у сумі 3 000 грн. На кінець періоду заборгованість за аванс не погашено.

Таблиця 9.1

Розрахунок податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліку

Показники	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Доходи		
Витрати		
Прибуток		
Оподатковувана тимчасова різниця		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Поточний податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток		
Бухгалтерські проведення:		



У наступному звітному періоді підприємство Б отримало дохід у сумі 12 000 грн, витрати, пов'язані з отриманням цього доходу – 8 000 грн. у цьому ж звітному періоді підприємство Б у рахунок перерахованого авансу отримало від постачальників виробничі запаси і використало їх.

Таблиця 9.2

Розрахунок податку на прибуток за даними бухгалтерського та податкового обліку

Показники	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Доходи		
Витрати		
Прибуток		
Оподатковувана тимчасова різниця на початок періоду		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Поточний податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток		
Бухгалтерські проведення:		

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Тема 6.** Податковий облік нарахування амортизації.

**Заняття 10.** Податковий облік нарахування амортизації.

**Мета практичного заняття** – поглибити та закріпити знання, при вивченні податкового обліку нарахування амортизації

***Короткий термінологічний словник:***

*Амортизація основних фондів*

---

---

---

*Балансова вартість основних фондів*

---

---

---

*Матеріальний актив*

---

---

---

*Нематеріальний актив*

---

---

---

*Основні фонди*

---

---

---

*Основні засоби*

---

---

---

*Завдання 10.1.*

Вкажіть основні відмінності між податковим та бухгалтерським обліком основних засобів (фондів), використовуючи данні табл10.1.

*Відповідь на завдання 10.1.*

Відмінні риси між податковим та бухгалтерським обліком основних  
засобів

Аспекти обліку	Податковий облік	Бухгалтерський облік
Які об'єкт амортизуються		
Період нарахування амортизації		
Об'єкт нарахування		
Період з якого починається нарахування амортизації		
База для нарахування амортизації		

*Завдання 10.2.*

За наведеною господарською операцією вкажіть податкові наслідки. Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Підприємство продає основні засоби 3 групи. Договірна вартість продажу - 18 000 грн, первісна вартість об'єкта – 20 000 грн, нарахований знос у сумі 2 000 грн. Балансова вартість групи 3 – 160 000 грн.

*Відповідь на завдання 10.2.*

---



---



---



---



---



---

### Завдання 10.3.

На підставі наведених даних здійснити розрахунок нарахування амортизації основних фондів (табл.10.2).

Станом на 01.10.20\_\_ р. на підприємстві «Стоколос» обліковується балансова вартість основних фондів на суму 145000 грн, в тому числі:

- по групі 1, корівник збудований до 01.01.04р. – 80 000 грн;
- по групі 2, вантажний автомобіль придбаний 01.01.2008 р. 50 000 грн;
- по групі 3, екскаватор, придбаний після 01.01.04 р. – 10000 грн;
- по групі 4 – комп'ютер вартістю – 5000 грн

*Відповідь на завдання 10.3.*

Таблиця 10.2

#### Розрахунок податкової амортизації

Група ОФ	Балансова вартість ОФ на початок кварталу	Норма амортизації квартальна, %	Сума амортизації за квартал	Балансова вартість ОФ на кінець кварталу

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Як в податковому обліку трактують основні фонди? Вкажіть групи основних фондів.
2. Як розраховують балансову вартість груп основних фондів?
3. Що є основою обліку основних фондів
4. Охарактеризуйте сутність амортизації.
5. Як здійснюють розрахунок амортизації групи 1; амортизації за основними фондами груп 2 -4?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Модуль 2. Податковий облік у суб'єктів малого бізнесу, що застосовують спрощену систему оподаткування**

**Тема 7.** Визначення суб'єктів малого підприємництва. Суть спрощеної системи оподаткування.

**Заняття 11.** Визначення суб'єктів малого підприємництва. Суть спрощеної системи оподаткування.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання при вивченні особливостей спрощеної системи оподаткування.

**Короткий термінологічний словник:**

*Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

---

---

---

*Спрощена система оподаткування обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва*

---

---

*Середньооблікова чисельність працюючих*

---

---

*Завдання 11.1.*

Вкажіть основні критерії віднесення підприємств до суб'єктів малого підприємництва.

*Відповідь на завдання 11.1.*

---

---

---

---

---

---

---

*Завдання 11.2.*

Необхідно скласти порівняльну таблицю система оподаткування для фізичних осіб – приватних підприємців, посилаючись на законодавчо-нормативну базу

*Відповідь на завдання 11.2.*

Таблиця 11.1

Порівняльна таблиця система оподаткування

Аспекти порівняння	Загальна система оподаткування	Єдиний податок	Фіксований податок
Нормативна база			
Умови для отримання			
Обмеження щодо застосування способу оподаткування			
Об'єкт оподаткування			
Податкове навантаження			
Ставки податку			
Облік доходів і витрат			
Порядок та строки сплати податку			
Подання звітності			

### Завдання 11.3.

Необхідно оборати правильну відповідь та відмітити її позначкою „+“.

Відповідь на завдання 11.3.

Таблиця 11.2

До основних переваг спрощеної системи оподаткування належить:

Переваги	Так	Ні
надається право підприємцю самостійно, на свій розсуд обрати спосіб оподаткування: загальний, спрощений чи спеціальний		
значно полегшується документальний облік господарської діяльності платників податків		
обмеження в можливості використовувати велику кількість найманих працівників		
надається право вибору реєстрації як платника податку на додану вартість		
обмеження за обсягом діяльності (розмір виручки) таких суб'єктів		
сума єдиного податку фізичної особи—платника податків сплачується авансом за звітний період (квартал)		

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Як діють ставки єдиного податку?
2. Вкажіть обмеження щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності.
3. Які податки сплачує суб'єкт малого бізнесу, що перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку і звітності?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 12.** Податковий облік і звітність суб'єктів малого підприємництва.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання з вивчення особливостей обліку та складання податкової звітності суб'єктів малого

підприємництва.

*Завдання 12.1.*

Підприємство не перейшло з початку року на спрощену систему оподаткування. Чи можна перейти на спрощену систему протягом року?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 12.1.*

---

---

---

---

---

*Завдання 12.2.*

Чи обкладається єдиним податком сума авансу і попередньої оплати?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 12.2.*

---

---

---

---

*Завдання 12.3.*

Платник єдиного податку зареєстрований в якості платника ПДВ. Який звітний податковий період застосовується для подання податкової звітності з ПДВ?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 12.3.*

---

---

---



---

*Завдання 12.4.*

Підприємство «Аура» - платник єдиного 10% податку в I кварталі звітнього року виявило, що при розрахунку єдиного податку у II кварталі минулого року не включило до бази оподаткування суму 5000 грн, пов'язаною з реалізацією основних фондів. Які дії повинно вчинити підприємство:

1. Скласти уточнюючий розрахунок.
2. Здійснити виправлення у звітному розрахунку.
3. Виконати виправлення самостійно виявлених помилок і нарахувати суму штрафу в звітному розрахунку.

Відповідь обґрунтуйте.

*Відповідь на завдання 12.4.*

---

---

---

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Охарактеризуйте суть податкового обліку суб'єктів малого бізнесу.
2. Який метод розрахунку покладено в основу визначення виручки від реалізації продукції при спрощеній системі оподаткування, обліку і звітності?
3. Який порядок заповнення розрахунку про сплату єдиного податку?
4. За якими документами перевіряють повноту і своєчасність нарахування і сплати єдиного податку?

**Викладач** \_\_\_\_\_

### **Модуль 3 .Податковий облік справляння інших податків і зборів**

**Тема 8.** Порядок нарахування та облік ресурсних платежів.

**Заняття 13.** Порядок нарахування та облік ресурсних платежів.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання з облік нарахування та сплати збору за забруднення навколишнього природного середовища та плати за воду.

***Короткий термінологічний словник:***

*Земельна ділянка*

---

---

---

*Загальне водокористування*

---

---

---

*Об'єкт плати за землю*

---

---

---

*Орендна плата за землю*

---

---

---

*Завдання 13.1.*

Автотранспортне підприємство «МиколаївБудТранс» є платником збору за забруднення навколишнього природного середовища. Необхідно розрахувати збір за забруднення навколишнього природного середовища, якщо фактичні обсяги викидів склали 0,33 т, та вкажіть строки подачі розрахунку та сплати цього збору.

*Відповідь на завдання 13.1.*

---

---

---

---

---

*Завдання 13.2.*

Чи повинен суб'єкт підприємницької діяльності – фізична особа, що сплачує єдиний податок, сплачувати податок на землю? Відповідь обґрунтуйте посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 13.2.*

---

---

---

---

---

*Завдання 13.3.*

Підприємство орендує автомобілі для використання у власній господарській діяльності. При цьому орендар купує та списує пально-мастильні матеріали. Хто є платником збору за забруднення навколишнього природного середовища : орендодавець чи орендар? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 13.3.*

---

---

---

---

---

#### *Завдання 13.4.*

Водокористувач використовує водні ресурси одночасно на виробничі, питні та санітарно-гігієнічні потреби. За який обсяг води справляється збір за спеціальне використання водних ресурсів, якщо питома вага витрат води на виробничі потреби мізерна порівняно з витратами води на санітарно-гігієнічні потреби? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 13.3.*

---

---

---

---

---

#### *Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Як за основним цільовим призначенням поділяються землі України?
2. Хто є платниками земельного податку? Що є об'єктом плати за землю?
3. Який порядок подання розрахунку та сплати земельного податку?
4. Що є підставою для нарахування та сплати земельного податку?
5. За якими методиками здійснюють експертну оцінку землі?
6. Хто є платником збору за забруднення навколишнього середовища?
7. З якою метою справляють збір за спеціальне водокористування?
8. Хто і яким чином встановлює обсяг використаної води?
9. У яких випадках не справляється збір за спеціальне використання водних ресурсів?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Тема 9.** Облік місцевих податків та зборів.

**Заняття 14.** Облік комунального податку.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання при вивченні порядку обліку та складання звітності з комунального податку.

*Завдання 14.1.*

На ТОВ «Аліна» в січні 2009 року середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу становила 50 осіб, у лютому – 48 осіб, в березні 51 особу. Який кількісний склад працівників для відображення у рядку 01 податкового розрахунку комунального податку буде відображено за I квартал 2009 року? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 14.1.*

---

---

---

---

---

*Завдання 14.2.*

ПП «Анжеліка» подало податковий розрахунок комунального податку за I квартал з помилкою.

Фактична середньооблікова чисельність працівників в січні склала 11 замість задекларованих 10. У лютому та березні чисельність вказано правильно – відповідно по 11 і 12 осіб. Що потрібно зробити при самостійному виявленні помилки? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 14.2.*

---

---

---

---

*Завдання 14.3.*

На підприємстві проходять виробничу практику учні професійно-технічного училища. Чи сплачується комунальний податок за цих учнів?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 14.3.*

---

---

---

---

---

*Завдання 14.4.*

Новостворене підприємство не має найманих працівників. Чи повинно таке підприємство здавати податковий розрахунок комунального податку?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 14.4.*

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Хто є платниками комунального податку?
2. Як розрахувати показник «кількісний склад працівників за відповідний базовий податковий (звітний) період» у податковому розрахунку комунального податку?
3. Вкажіть джерела та строки сплати комунального податку.
4. Чи сплачується комунальний податок за працівників підприємства, які у звітному періоді перебували на лікарняному?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Заняття 15.** Облік податку з реклами.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання при вивченні порядку обліку та складання звітності податку з реклами.

**Короткий термінологічний словник:**

*Реклама*

---

---

---

*Товар*

---

---

*Завдання 15.1.*

Рекламне агентство підписало акти здавання-приймання наданих рекламних послуг із замовником, але оплати таких рекламних послуг не отримало. Чи нараховується і сплачується податок з реклами в цьому випадку? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 15.1.*

---

---

---

---

---

---

---

*Завдання 15.2.*

Підприємство рекламних послуг не надає, щит використовує для реклами свого магазину. Чи є підприємство платником податку з реклами, якщо на фасаді будівлі, в якій розташовано його магазин, розмістило

рекламний щит із зображенням продукції, якою магазин торгує (на що отримано відповідний дозвіл міської ради)? Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 15.2.*

---

---

---

---

---

---

---

---

*Завдання 15.3.*

За надані послуги за розміщення реклами на тривалий час рекламним агентством «Аура» ПП «Фіаніт» було виставлено рахунок в сумі 2410 грн з ПДВ і податком з реклами.

Чи потрібно відображати податок з реклами в податковій накладній?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

*Відповідь на завдання 15.3.*

---

---

---

---

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Що є основними принципами реклами?
2. Що є базою для обчислення податку з реклами?



3. Яка гранична ставка податку з реклами?
4. Які існують варіанти виникнення податкових зобов'язань щодо податку з реклами?

**Викладач** \_\_\_\_\_

**Модуль 4. Помилки в податковому обліку, виявлення і виправлення помилок**

**Тема 10.** Причини і види помилок у податковому обліку, виявлення і виправлення помилок.

**Заняття 16.** Причини і види помилок у податковому обліку, виявлення і виправлення помилок.

**Мета практичного заняття** – закріпити знання з вивчення порядку виправлення помилок у податковому обліку.

***Короткий термінологічний словник:***

*Арифметична помилка*

---

---

---

*Методологічна помилка*

---

---

*Податковий борг*

---

---

---

*Пеня*

---

---

*Завдання 16.1.*

Чи нараховуються штрафна санкція та адміністративний штраф при донарахуванні суми податкових зобов'язань платника податків у разі допущеної помилки у податковій декларації?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 16.1.*

---

---

---

---

---

---

---

---

*Завдання 16.2.*

Підприємство самостійно виявило помилки, допущені в деклараціях з податку на прибуток за кілька попередніх звітних податкових періодів. Чи можна результати самостійно виявлених помилок за такі декілька попередніх звітних періодів відобразити одночасно в декларації з податку на прибуток за один поточний звітний період?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 16.2.*

---

---

---

---

---

---

---

---

*Завдання 16.3.*

Підприємство не подало податкову декларацію за III квартал, протягом якого відбулося заниження податкових зобов'язань. Проте, підприємство самостійно виявило факт такого заниження. Чи нараховується в такій ситуації пеня?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

*Відповідь на завдання 16.2.*

---

---

---

---

---

---

---

---

*Питання для самостійного опрацювання теми:*

1. Що таке помилка в податковому обліку?
2. Як класифікуються помилки в податковому обліку?
3. Які способи існують для виправлення самостійно виявлених помилок?

**Викладач** \_\_\_\_\_

## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ, ОБОВ'ЯЗКОВІ ДЛЯ ОПРАЦЮВАННЯ

1. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-ХІІ.
2. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 р. 334/94-ВР.
3. Закон України «Про орендну плату» від 06.10.98 № 161-ХІV (зі змінами і доповненнями).
4. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.97р. № 168/97-ВР (зі змінами і доповненнями).
5. Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р. № 2181-ІІІ.
6. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.91р. №1251 – ХІІ (зі змінами і доповненнями).
7. Закон України «Про фіксований сільськогосподарський податок» від 17.12.98 № 320-ХІV (зі змінами і доповненнями).
8. Інструкція по бухгалтерському обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.97р. № 141. (у редакції наказу від 24.12.2004р. № 818 зі змінами і доповненнями).
9. Наказ Державної податкової адміністрації «Про затвердження форми декларації з податку на прибуток підприємства та Порядку її складання» від 29.03.2003 № 143 (із змінами і доповненнями).
10. Методика нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення та населених пунктів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 1995 р. № 213 (із змінами і доповненнями).
11. Положення про порядок справляння та обліку фіксованого

сільськогосподарського податку, затвердженого постановою Кабінет Міністрів України від 23.04.99 № 658.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290 (зі змінами і доповненнями).

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353 (зі змінами і доповненнями).

15. Порядок випуску, обігу та погашення векселів, які видаються на суму податку на додану вартість при ввезенні (пересиланні) товарів на митну територію України, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 1997 р. № 1104 (зі змінами і доповненнями).

16. Порядок заповнення і подання податкової декларації з податку на додану вартість, затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 30.05.97р. № 166 (зі змінами і доповненнями).

17. Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 30.05.97р. № 165 (зі змінами і доповненнями).

18. Порядок складання реєстру отриманих і виданих податкових накладних, затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 30.06.2005р. № 244.

19. Указ Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» від 3 липня 1998 року № 727/98.

## НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНА ЛІТЕРАТУРА

1. Бутинець Ф.Ф. Податковий облік в Україні: / [навчальний посібник для студентів спеціальності "Облік і аудит"] / Ф.Ф. Бутенець, Н.В. Шатило - Житомир: ЖІТІ, 2006.-928с.
2. Войнаренко М.П. Податковий облік і аудит. / М.В. Войноренко, Г.В. Пухальська . ВЦ Академія, 2009. – 376с.
3. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Податковий облік і звітність на підприємствах. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 486с.
4. Гусакова О.С. Податковий облік: [навч. посібник] / О.С. Гусакова. – Центр навчальної літератури, 2006. – 360с.









Lined writing area consisting of 28 horizontal lines.

## ЗМІСТ

	стор.
Загальні положення	3
Заняття 1. Організація податкового обліку на підприємствах України.	4
Заняття 2. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг)	6
Заняття 3. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).	1 1
Заняття 4. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг).	1 8
Заняття 5. Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях	4 0
Заняття 6. Облік валових доходів в операціях звичайної діяльності підприємства	4 2
Заняття 7. Облік валових витрат в операціях звичайної діяльності підприємства.	4 8
Заняття 8. Облік відстрочених податкових активів в оподаткуванні прибутку підприємства.	5 3
Заняття 9. Облік відстрочених податкових зобов'язань в оподаткуванні прибутку підприємства	5 5
Заняття 10. Податковий облік нарахування амортизації.	5 7
Заняття 11. Визначення суб'єктів малого підприємництва. Суть спрощеної системи оподаткування.	6 1
Заняття 12. Податковий облік і звітність суб'єктів малого підприємництва.	6 3
Заняття 13. Порядок нарахування та облік ресурсних платежів.	6 6
Заняття 14. Облік комунального податку.	6 9
Заняття 15. Облік податку з реклами.	7

	1
Заняття 16. Причини і види помилок у податковому обліку, виявлення і виправлення помилок.	7 3
Список рекомендованих джерел	7 6