Міністерство аграрної політики України
Миколаївський державний аграрний університет

Кафедра бухгалтерського обліку

Податковий облік

методичні рекомендації
для виконання контрольної роботи студентами 5 курсу
заочної форми навчання напряму підготовки 6.030509
«Облік і аудит»

Миколаїв - 2010

Методичні рекомендації для виконання контрольної роботи з дисципліни «Податковий облік» студентами 5 курсу заочної форми навчання напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит», розроблені 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, підготували:

старший викладач кафедри бухгалтерського обліку МДАУ Сердюк В.Т.
асистент кафедри бухгалтерського обліку МДАУ Сирцева С. В.
асистент кафедри бухгалтерського обліку МДАУ Лугова О.І.

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку протокол №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

ЗМІСТ

Загальні положення	4
Вимоги до написання контрольної роботи	5
Теоретичні питання	6
Практичні задачі	10
Ситуаційні задачі	31
Додаток А	38
Список рекомендованих джерел	39

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.

Завданням підготовки контрольної роботи з дисципліни «Податковий облік» є засвоєння студентами вимог законодавчо-нормативних актів з питань оподаткування та податкового обліку, методичних прийомів і техніки облікового оформлення податкових розрахунків, складання первинних документів, порядку заповнення облікових регістрів та форм податкової звітності.

ВИМОГИ ДО НАПИСАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота з дисципліни «Податковий облік» виконується згідно навчального плану студентами заочної форми навчання обліково-фінансового факультету на 5 курсі напрямок підготовки 6.030509 «Облік і аудит». У ході написання контрольної роботи передбачається використання законодавчих і нормативних актів, підручників та матеріалів фахових періодичних видань.

Контрольна робота виконується на листах формату А-4, міжстроковий інтервал 1,5, шрифт 14 Times New Roman або оформлюється рукописно.

Контрольна робота складається з трьох теоретичних питань, однієї практичної та однієї ситуаційної задач, виконується по варіанту, який визначається останніми двома цифрами залікової книжки студента.

У додатку А методичних рекомендацій наведена таблиця, за допомогою якої кожен студент обирає свій варіант теоретичного питання і задачі для розв’язку.

Робота подається у деканат не пізніше як за 15 днів до початку сесії.

За відсутності контрольної роботи студент не допускається до складання іспиту.

ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ

1. Принципи побудови та призначення системи оподаткування в Україні.

2. Обов’язки, права та відповідальність платників податків і зборів (обов’язкових платежів).

3. Податковий облік в системі господарського обліку та його задачі.

4. Предмет, метод і організація податкового обліку.

5. Податковий облік, його характеристика і взаємозв’язок із системою фінансового і управлінського обліку.

6. Спільні та відмінні риси податкового, фінансового та управлінського обліку.

7. Характеристика законодавчо-нормативної бази податкового обліку.

8. Об’єкти податкового обліку.

9. Методи податкового обліку та їх характеристика.

10. Виправлення помилок в податковому обліку.

11. Виправлення помилок в податковій звітності.

12. Штрафні санції за порушення податкового законодавства.

13. Порядок подання податкової декларації та визначення суми податкових зобов’язань.

14. Порядок усунення подвійного оподаткування.

15. Порядок визначення суми податкового зобовязання за непрямими методами.

16. Основні переваги та недоліки податку на додану вартість.

17. Порядок визначення та реєстрації платників податку на додану вартість.

18. Об’єкти, база та ставки податку на додану вартість.

19. Особливості оподаткування ПДВ сільськогосподарських підприємств.

20. Сплата ПДВ за операціями, що здійснюються

сільськогосподарськими підприємствами.

21. Звітні податкові періоди для підприємств-платників ПДВ.

22. Первинний облік ПДВ.

23. Порядок оформлення податкових накладних.

24. Окремі особливості заповнення податкових накладних.

25. Аналітичний облік ПДВ.

26. Економічний зміст податкового зобов'язання і дата його виникнення.

27. Критерії для включення сум ПДВ до складу податкового кредиту.

28. Синтетичний облік податкового зобов'язання.

29. Економічний зміст податкового кредиту і дата його виникнення.

30. Синтетичний облік податкового кредиту.

31. Призначення субрахунків 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит» та випадки їх застосування.

32. Спеціальний режим оподаткування ПДВ для сільськогосподарських підприємств.

33. Облік ПДВ у зовнішньоекономічних операціях.

34. Облік ПДВ по зовнішньоекномічним операціям в умовах вексельної форми сплати податку.

35. Послідовність складання звітності з ПДВ.

36. Визначення об'єкта оподаткування та платників податку на прибуток.

37. Суть оподаткування операцій із розрахунками в іноземній валюті.

38. Суть оподаткування операцій з пов'язаними особами, цінними паперами та деривативами.

39. Поняття, склад та облік валових доходів.

40. Склад доходів, які не включаються до валових доходів та їх облік.

41. Порівняльна характеристика відображення валового доходу в податковому обліку та доходів у фінансовому обліку.

42. Поняття, склад та облік валових витрат.

43. Склад витрат, які не включаються до валових витрат та їх облік.

44. Суть витрат подвійного призначення та їх облік.

45. Порівняльна характеристика відображення валових витрат в податковому обліку та витрат у фінансовому обліку.

46. Суть оподаткування податком на прибуток дивідендів.

47. Суть оподаткування операцій лізингу (оренди).

48. Суть «амортизації» в податковому обліку.

49. Відмінність понять «бухгалтерської амортизації» і «податкової амортизації».

50. Методика нарахування амортизації основних фондів і нематеріальних активів.

51. Податковий облік надходження основних фондів.

52. Податковий облік покращень основних фондів.

53. Облік вибуття основних фондів.

54. Податковий облік надходження запасів.

55. Порядок складання і подання відомості приросту (убутку) балансової вартості матеріальних цінностей.

56. Зв'язок тимчасових різниць і відстрочених податків.

57. Участь відстрочених податків у формуванні витрат з податку на прибуток.

58. Вплив постійних різниць на оподатковуваний прибуток.

59. Відображення відстрочених податкових активів, відстрочених податкових зобов’язань і витрат (доходу) з податку на прибуток у бухгалтерському обліку.

60. Характеристика П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353

61. Розрахунок податкових різниць. Навести приклади господарських операцій із зазначенням кореспонденції рахунків.

62. Особливості оподаткування податком на прибуток виробників сільськогосподарської продукції.

63. Використання даних податкового обліку для складання податкової звітності з податку на прибуток.

64. Суть спрощеної системи оподаткування.

65. Податковий облік і звітність суб’єктів малого підприємництва.

66. Оподаткування за єдиним податком суб’єктів підприємництва – фізичних осіб.

67. Податкова звітність в Україні: загальні вимоги до складання та подання.

68. Умови та порядок реєстрації платників фіксованого сільськогосподарського податку.

69. Порядок нарахування, строки сплати та облік фіксованого сільськогосподарського податку.

70. Розрахунок фіксованого сільськогосподарського податку та складання і подання Податкового розрахунку.

ПРАКТИЧНІ ЗАДАЧІ

Задача № 1

Обґрунтувати необхідність розмежування в податковому обліку першої і другої події. Вказати:

а) назву первинного документа фінансового обліку, на підставі якого буде реалізовано верстат;

б) назву первинного документа податкового обліку, на підставі якого буде відображено податок на додану вартість.

Скласти кореспонденцію рахунків податкового і фінансового обліку за вказаною операцією.

Підприємство на умовах попередньої оплати за грошові кошти реалізувало верстат з цеху по переробці деревини первісною вартістю 1940 грн. Сума нарахованого зносу (на момент реалізації склала 620 грн.). Ціна реалізації 1350 грн, в тому числі ПДВ.

Задача № 2

Обґрунтувати необхідність розмежування в податковому обліку першої і другої події. Вказати:

а) назву первинного документа фінансового обліку, за яким буде оприбутковано бензин;

б) назву первинного документа податкового обліку, на підставі якого буде відображено податок на додану вартість.

Вказати, яка подія тут є першою. Скласти кореспонденцію рахунків податкового і фінансового обліку за вказаною операцією.

Підприємству від постачальника 20 серпня 2009 року надійшов бензин А- 95 – 1тис. літрів вартістю 8800 грн, в т.ч. ПДВ.

Розрахунок проведено через банк 5жовтня 2009 року.

Задача №3

Обґрунтувати необхідність розмежування в податковому обліку першої і другої події.

Відобразити нарахування податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з реалізацією товарів на умовах 100% передоплати з подальшим відвантаженням товарів у повному обсязі, посилаючись на відповідні законодавчо-нормативні акти:

1. Одержано передоплату від покупців 1800 грн.
2. Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ (суму визначити).
3. Відображено реалізацію товарів на суму 1800 грн.
4. Відображено податкові зобов'язання з ПДВ (суму визначити).
5. Проведений взаємний залік заборгованості на суму 1800 грн.

Задача № 4

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).

Задача № 5

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 (табл.1).

Таблиця 1

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 імпортний товар	162328,37		
Проведено взаємний залік заборгованостей	162328,37		

Задача № 6

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (у постачальника та покупця) з обліку повернення попередньої оплати з відповідним посиланням на нормативно-правові акти (табл.2).

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 повернуть аванс.

Таблиця 2

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку повернення попередньої оплати (у постачальника та покупця)

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

Задача № 7

Відобразити господарські операції по податковому векселю на рахунках обліку, посилаючись на нормативно-правові акти.

Термін оплати податкового векселя настає після терміну подання декларації до податкового органу. 25.03.2009 року підприємство-імпортер надало митному органу авальований податковий вексель на суму 2000 грн із терміном погашення 23.04.2009 року. У березні в декларації відображено зобов'язання за векселем у складі податкових зобов'язань, а в наступному звітному періоді після погашення векселя включено до складу податкового кредиту.

Задача № 8

За наведеними господарськими ми операціями з обліку придбання запасів скласти кореспонденцію рахунків (перша подія – попередня оплата) (табл.3).

Таблиця 3

Журнал реєстрації господарських операцій з обліку придбання запасів

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		дебет	кредит
Попередня оплата від покупців за реалізовану продукцію	18000		
Нараховані податкові зобов'язання за ПДВ	?		
Відвантаження готової продукції покупцеві	18000		
Списання ПДВ з податкового зобов'язання	?		
Відображено взаєморозрахунки	18000		

Задача № 9

За наведеною господарською оперцією необхідно вказати податкові наслідкиу покупця і продавця та підставу їх відображення в обліку, посилаючись на нормативно-правові акти.

Будівельна організація «Будмаксі» здійснила 29.08 поточного року попередню оплату кар'єру за щбень у сумі 20 000 грн.

10.09 кар'єр поставив будівельній органазації щебень на суму 25 000 грн. У зв'язку із змінами умов договору 18.09 будівельна організація «Будмаксі» провела доплату всумі 5000 грн.

Задача № 10

Вкажіть, на які з наведених сум підприємство має право збільшити валові витрати (відповідь обгрунтуйте, 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 вмтрати підприємства на придбання торгових патентів в сумі 12 000 грн.

Задача № 11

Вкажіть, на які з наведених сум будуть включені до валових доходів підприємства (відповідь обгрунтуйте, 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) споачено 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.

Задача № 12

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

- придбано продукти харчування для працівників, які працюють у гальванічному цесу;

- враховано витрати на капітальний ремонт приміщення апарату управління;

- вартість запасів на кінець звітного кварталу менша, ніж на початок звітного кварталу;
- шрафні санкції, присуджені господарським судом;
- керівник підприємства був відряджений до Києва.

Задача № 13

За наведеною господарською операцією вкажіть податкові наслідки. Відповідь обгрунтуйте, 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.

Задача № 14

Додати до контрольної роботи заповнений Податковий розрахунок фіксованого сільськогосподарського податку на підставі наведених нижче умовних даних.

Сільськогосподарське підприємство «Спартак» має у власності 500 га ріллі, орендує 250 га сіножатей у платника ФСП, а також 200 га ріллі та 100 га багаторічних насаджень у неплатника ФСП.

Грошова оцінка 1 га:

- ріллі – 2700 грн;
- сіножатей – 1000 грн;
- багаторічних насаджень – 15000 грн.

Задача № 15

Сільськогосподарське підприємство «Колос» придбало посіви озимої пшениці у сільськогосподарського підприємства «Нива» на суму 24 000 грн,

в т.ч. ПДВ. Зерно озимої пшениці було зібрано і реалізовано іншому підприємству по ціні 60 000 грн, в т.ч. ПДВ.

Витрати на вирощування та збирання зерна склали 35 100 грн. Справедлива вартість зерна дорівнює договірній ціні продажу (без ПДВ).

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку. Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 4

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
1	Оприбутковано біологічні активи (посіви озимої пшениці) за первісною вартістю			?		
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ			?		
3	Перераховано грошові кошти продавцю посівів			?		
4	Списано посіви на виробництво			20000		
5	Відображено понесені витрати на вирощування і збирання пшениці озимої:					
	- послуги сторонніх організацій			2200		
	Відображено податковий кредит по отриманих послугах			?:		
	- послуги власного машинно-тракторного парку			1500		
	- заробітна плата працівників і соціальні внески			6800		
	- амортизація необоротних активів			1200		
	- МШП			900		
	- загальновиробничі витрати			2500		
	Всього витрат на вирощування пшениці			?		
6	Оприбутковано зерно озимої пшениці за справедливою вартістю			50000		
7	Відображено дохід від первісного визнання зерна озимої пшениці			?		
8	Відображено дохід від реалізації зерна озимої пшениці			60000		
9	Нараховано суму податкового зобов’язання з ПДВ			?		
10	Списано собівартість реалізованого зерна			50000		
11	Отримано грошові кошти від покупця зерна			?		

Задача № 16

Сільськогосподарське підприємство «Нива» уклало договір купівлі – продажу посівів озимої пшениці з сільськогосподарським підприємством «Колос». Договірна вартість продажу складає 20 000 грн, крім того ПДВ, собівартість посівів – 18 000 грн. Справедлива вартість посівів дорівнює договірній ціні продажу (без ПДВ).

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку. Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 5

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
1	Відображено понесені витрати на посів пшениці озимої:					
	- насіння куповане			5200		
	- мінеральні добрива, отрутохімікати, гербіциди			3400		
	- послуги власного машинно-тракторного парку			2400		
	- заробітна плата працівників і соціальні внески			4200		
	- амортизація необоротних активів			1000		
	- послуги сторонніх організацій			1300		
	Відображено податковий кредит по отриманих послугах			?		
	- загальновиробничі витрати			500		
	Всього витрат на вирощування пшениці			?		
2	Визнано поточні біологічні активи рослинництва за справедливою вартістю			20000		
3	Відображено дохід від первісного визнання поточних біологічних активів			?		
4	Відображено дохід від реалізації посів озимої пшениці			24000		
5	Нараховано суму податкового зобов’язання з ПДВ			?		
6	Списано собівартість реалізованих посівів			20000		
7	Отримано грошові кошти від покупця посівів			?		

Задача № 17

ТОВ «Геркулес» придбало 20 поросят вартістю 5 000 грн (без ПДВ). У звітному пріоді підприємство витратило на корми 900 грн, зарплату з нарахуваннями працівникам ферми – 5 000 грн, амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, які застосовують для вирощування свиней, становила 400 грн, інші витрати – 500 грн. У кінці звітного періоду загальна жива маса свиней становила 600 кг. Справедлива вартість 1 кг їх живої маси – 15 грн (без ПДВ).

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 6

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
1	Оприбутковано поросят					
2	Витрачено корми на відгодівлю тварин					
3	Відображено заробітну плату працівників ферми та нарахування на неї					
4	Нараховано амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів					
5	Відображено інші виробничі витрати					
6	Списано витрати на вирощування й відгодівлю свиней:					
	- у межах приросту справедливої вартості свиней					
	- на суму різниці між справедливою вартістю й виробничою собівартістю					

Задача № 18

Підприємство «Алент» купило ящики (1 000 шт., зворотну неідентифіковану тару) за 24 000 грн, у т.ч. ПДВ.

У цьому ж звітному періоді воно відвантажило продукцію в ящиках (500 шт.) на суму 60 000 грн, у т.ч. ПДВ, собівартість якої – 30 000 грн,

покупцю «Старт». При цьому «Алент» у договорі вказав, що 500 ящиків загальною вартістю 10 000 грн мають бути повернені до 29.03. хх р. Підприємство «Старт» не повернуло у строк 200 ящиків (вартістю 4000 грн).

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 7

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
1	Перераховано передоплату за 10 000 ящиків					
2	Збільшено податковий кредит з ПДВ					
3	Оприбутковано отриману тару					
4	Відображено розрахунки з податкового кредиту					
5	Відвантажено продукцію покупцю «Старт»					
6	Нараховано податкові зобов’язання з ПДВ					
7	Відображено собівартість реалізованої продукції					
8	Відображено передачу 500 ящиків підприємству «Старт»					
9	Повернено 300 ящиків покупцем «Старт»					
10	Списано дебіторську заборгованість покупця «Старт» за неповернену тару після закінчення строку позовної давності					
11	Відображено на за балансовому рахунку списану дебіторську заборгованість					

Задача № 19

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку. Облік ПДВ здійснюється за касовим методом.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 8

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Реалізація товару						
Варіант 1. Перша подія - передоплата						
1	Отримано передоплату за товар			2 400		
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ (виписана податкова накладна)			?		
3	Відвантажено товари покупцю			?		
4	Відображено розрахунки за податковим зобов'язанням			?		
5	Проведено взаємозалік заборгованостей			?		
Варіант 2. Перша подія – відвантаження товару						
1	Відвантажено товари покупцю			?		
2	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ			?		
3	Отримана оплата від покупця			30 000		
4	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ (виписана податкова накладна)			?		

Задача № 20

Додати до контрольної роботи заповнений Податковий розрахунок фіксованого сільськогосподарського податку на підставі наведених нижче умовних даних.

Сільськогосподарське підприємство «Артеміда» має у власності 5000 га ріллі, орендує 250 га пасовищ у платника ФСП, а також 2000 га ріллі та 1000 га багаторічних насаджень у неплатника ФСП.

Грошова оцінка 1 га:

- ріллі – 2 700 грн;
- пасовищ – 2 000 грн;
- багаторічних насаджень – 15 000 грн.

Задача № 21

За нижченаведеними даними необхідно:

1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;

2) розрахувати необхідні суми;

3) визначити дату виникнення валових витрат та ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 9

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Варіант 1						
1		371	311	?		
2		641	644	?		
3		20	631	?		
4		644	631	362		
5		631	371	?		
Варіант 2						
1		20	631	?		
2		641	631	?		
3		631	311	5790		

Задача № 22

За нижченаведеними даними необхідно:

1) за наведеними бухгалтерськими проведеннями розкрити зміст господарських операцій;

2) розрахувати необхідні суми;

3) визначити дату виникнення валових доходів та ПДВ.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 10

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Варіант 1						
1		901	271	918		
2		361	701	?		
3		701	641	?		
4		311	361	1362		
5		791	901	?		
6		701	791	?		
Варіант 2						
1		311	681	?		
2		643	641	?		
3		901	271	5790		
		361	701	?		
		701	643	?		
		681	361	7188		
		791	901	?		
		701	791	?		

Задача № 23

Розкрити зміст операцій за наведеними бухгалтерськими проведеннями та навести їх коротку характеристику з посиланням на законодавчо-нормативні акти.

Таблиця 11

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Дебет	Кредит
1		981	641
2		981	54
3		54	641
4		17	641
5		981	17
6		17	981
7		791	981
8		641	311

Задача № 24

Знижки після відвантаження товару (сконто)

Відвантажено товар 01.08.10р. на суму 8400 грн. з ПДВ. Термін оплати настає 10.08.10р. за дострокову оплату передбачена знижка в розмірі 10 %. Товар оплачено 04.08.09р. продавець і покупець – платники ПДВ.

Первісна вартість товару 2700 грн.

За наведеними даними скласти бухгалтерські проведення та дати їх обґрунтування з посиланням на законодавчо-нормативні акти.

Таблиця 12

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Облік у продавця						
1	Відвантажено товар покупцю					
2	Нараховано податкове зобов’язання з ПДВ на підставі накладної					
3	Списана первісна вартість реалізованого товару					
4	Надійшла оплата за товар з врахуванням 10% знижки					
5	Проведено коригування на суму знижки					
6	Відкориговано методом «сторно» ПДВ на суму знижки на основі розрахунку коригування					
7	Відображено фінансовий результат					
Облік у покупця						
1	Оприбутковано товар					
2	Відображено податковий кредит з ПДВ					
3	Проведено оплату постачальнику з врахуванням 10% знижки					
4	Відображена методом «сторно» отримана знижка					
5	Відкориговано методом «сторно» податковий кредит з ПДВ на суму знижки					

Задача № 25

Оптове торговельне підприємство «Максимум» уклало договір купівлі-продажу з підприємством «Комета» на реалізацію 120 шт. товару по ціні 24 грн (у т.ч. ПДВ). Після надходження передоплати від підприємства «Комета» було досягнуто і оформлено додаткову угоду про надання 10%-вої знижки. Обидва підприємства є платниками ПДВ і податку на прибуток на загальних засадах.

За наведеними даними скласти бухгалтерські проведення та дати їх обґрунтування з посиланням на законодавчо-нормативні акти.

Таблиця 13

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Облік у підприємства «Максимум»						
1	Надійшла передоплата на поточний рахунок					
2	Нараховано податкове зобов’язання з ПДВ					
3	Надана знижка покупцю в розмірі 10 % і повернено кошти Відкориговано валовий дохід на суму знижки					
4	Відкориговано податкове зобов’язання з ПДВ на основі розрахунку-коригування					
Облік у підприємства «Комета»						
1	Перераховано передоплату за товар					
2	Відображено податковий кредит з ПДВ на підставі податкової накладної					
3	Отримано частину передоплати від постачальника у зв’язку зі знижкою					
4	Відкориговано податковий кредит на підставі отриманого розрахунку-коригування					

Задача № 26

Покупець 28 вересня придбав у магазині чоботи, які повернув 5 жовтня, через те що не підійшли за розміром. При цьому він вимагає повернення коштів. Оскільки взуття зберегло товарний вигляд, має всі

необхідні ярлики і було повернено протягом 7 днів від дня придбання (строк не перевищував 14 днів), гроші покупцю були повернені.

Продажна вартість товару при придбанні 2500 грн. (в т.ч. ПДВ) і на момент повернення не змінилася. За даними обліку собівартість реалізованого товару з врахуванням ТЗВ складала 1500 грн., середній відсоток ТЗВ – 3%.

За наведеними даними скласти бухгалтерські проведення та дати їх обґрунтування з посиланням на законодавчо-нормативні акти.

Таблиця 14

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
1	Видано покупцю грошові кошти					
2	Відображено повернення товару за продажною вартістю					
3	Відкориговано методом «сторно» податкове зобов'язання з ПДВ					
4	Відкориговано методом «сторно» собівартість реалізованого товару звітного періоду - на суму собівартості повернутого товару					
	- на суму ТЗВ в собівартості повернутого товару					
5	Відновлено торгову націнку на повернений товар					
6	Списано на фінансовий результат вартість повернутого товару без ПДВ					
7	Відкориговано методом «сторно» фінансовий результат на суму собівартості повернутого товару					

Задача № 27

Вказати кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями в бухгалтерському та податковому обліку. Облік ПДВ здійснюється за касовим методом.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на законодавчо-нормативну базу.

Таблиця 15

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
		дебет	кредит	сума, грн	ВД	ВВ
Придбання товару						
Варіант 1. Перша подія - передоплата						
1	Перерахована передоплата постачальнику			53 820		
2	Включена до складу податкового кредиту сума ПДВ			?		
3	Отримано товари від постачальника			?		
4	Відображено розрахунки за податковим кредитом			?		
5	Проведено взаємозалік заборгованостей			?		
Варіант 2. Перша подія – отримання товару						
1	Отримано товари від постачальника			?		
2	Відображено розрахунки за податковим кредитом з ПДВ			?		
3	Перерахована оплата постачальнику			39 120		
4	Включена до складу податкового кредиту сума ПДВ			?		

Задача № 28

За даними таблиці 16 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 порахувати обороти ы визначити загальну суму валових витрат підприємства у звітному (податковому) періоді;

- за даними рахунку Таблиці 17 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 18, визначити скориговану величину валових витрат підприємства у звітному (податковому) періоді.

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

Таблиця 16

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 передує оплаті				
3	Надійшли і оприбутковані матеріали, оплата яких не проведена	85200		
4	Акцептовано рахунок об'єднання «Райенерго» за спожиту 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	 ? ?		
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 17

Залишки запасів

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

Задача № 29

Розкрити зміст операцій за наведеними бухгалтерськими проведеннями та навести їх коротку характеристику з посиланням на законодавчо-нормативні акти.

Таблиця 11

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст операції	Дебет	Кредит
1		981	641
2		17	641
3		641	311
4		641	644
5		643	641
6		70	643
7		981	641
8		981	54

Задача № 30

За даними таблиці 18 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 порахувати 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.

Таблиця 18

Журнал реєстрації господарських операцій (витяг)

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
І. Реалізація матеріальних цінностей при попередньому надходженні коштів від покупців				
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		
ІІ. Реалізація матеріальних цінностей за умови, коли їх відвантаження покупцям передує оплаті				
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		
ІІІ. Реалізація матеріальних цінностей у бюджетну сферу				
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		
IV. Інші операції, не пов’язані з реалізацією матеріальних цінностей				
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		
V. Операції по коригуванні валового доходу				
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		

СИТУАЦІЙНІ ЗАДАЧІ

Задача № 1

Платник ПДВ, що перебуває на звичайній системі оподаткування, здійснив попередню оплату за продукцію платнику єдиного податку — платнику ПДВ.

Роз'яснити коли виникає право на податковий кредит у покупця в даному випадку, посилаючись на законодавчо-нормативне забезпечення.

Задача № 2

На поточний рахунок юридичної особа – платника ПДВ були помилково зараховані кошти, повернення яких власнику відбулося через кілька днів. Чи повинно було підприємство нараховувати податкові зобов'язання на дату отримання коштів?

Відповідь обгрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 3

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 обгрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 4

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 обгрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 5

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 обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 6

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 обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 7

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.

Задача № 8

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.

Задача № 9

Підприємство не подало податкову декларацію за ІІІ 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.

Задача № 10

Підприємство придбало продукцію у поворотній тарі. Однак вона не була вчасно повернута постачальнику.

Вкажіть, у який термін поворотну тару слід повернути постачальнику, яку несуть відповідальність покупці за несвоєчасне повернення поворотної тари та які будуть податкові наслідки.

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 11

Підприємство-покупець списує кредиторську заборгованість за товари, за якою минув термін позовної давності. Як у декларації з податку на прибуток за той звітний період, в якому минув термін позовної давності, відобразити таку кредиторську заборгованість?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 12

Підприємство отримало передоплату за товар згідно договору купівлі-продажу. В наступному звітному періоді договір було розірвано. Яким чином постачальник повинен відобразити в декларації з податку на прибуток повернуту суму передоплати?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 13

Підприємство є платником ПДВ. В квітні місяці 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 обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 14

Чи передбачені чинним податковим законодавством санкції в разі прострочення своєчасного погашення узгодженого податкового зобов'язання? З якого моменту та в яких розмірах такі санкції можуть бути нарахованими?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 15

Як у податковому обліку відображається операція при експорті товарів у випадку, коли першою подією є відвантаження товару? Чи підлягає включенню до валового доходу (витрат) різниця, отримана в результаті перерахунку валютного курсу?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 16

Підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування та планує безкоштовно отримати основні фонди. Чи буде включатися вартість цих фондів до бази оподаткування єдиним податком?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 17

Який порядок переходу суб`єкта підприємницької діяльності-юридичної особи на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 18

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.

Задача № 19

Чи обкладається єдиним податком сума авансу і попередньої оплати?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 20

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.

Задача № 21

Чи мають право новостворені суб'єкти господарювання в рік створення бути платниками ФСП?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 21

Чи може бути платником ФСП підприємство, що має орендовані земельні ділянки в різних областях?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 22

Чи включаються до розрахунку ФСП площі земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що перебувають у суборенді у платника ФСП?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 23

Чи має право підприємство на отримання бюджетного відшкодування ПДВ, якщо сплачує податки в якості платника ПДВ десять місяців?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 24

Чи має право підприємець виписувати податкові накладні не скріплені печаткою?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 25

Підприємство у звітному періоді відвантажило товар покупцеві. У цьому ж періоді покупець повернув товар. Чи відображають дану господарську операцію в Податковій декларації з податку на додану вартістьта в Додатку 5 - Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 26

Підприємство придбаних поросят обліковує за справедливою вартістю, як цього вимагає П(С)БО 30 «Біологічні активи». Як потрібно вести податковий облік витрат на вирощування свиней? Чи слід справедливу вартість тварин брати в перерахунок за п. 5.9. Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств»?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 27

Підприємство відвантажило свою продукцію в ящиках (зворотній тарі) покупцю – неплатнику ПДВ. Однак по закінченні встановленого строку він тару не повернув. Чи потрібно нараховувати податкові зобовязання з ПДВ?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 28

Чи може покупець-платник ПДВ за касовим чеком установленої форми, віднести до податкового кредиту суму ПДВ, зазначену в цьому чеку, без наявності податкової накладної ?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 29

Підприємство не отримало від контрагента податкову накладну. Як бути?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

Задача № 30

Приватний підприємець, який зареєстрований платником ПДВ, здійснює реалізацію учнівських зошитів. Чи є пільга по ПДВ при продажу цього товару?

Відповідь обґрунтуйте, посилаючись на нормативно-правові акти.

ДОДАТОК А

Вибір варіанта для виконання контрольної роботи
з дисципліни «Податковий облік»
студентами заочної форми навчання
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

		Остання цифра номера залікової книжки									
		0	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
Передостання цифра номера залікової книжки	**0**	1,27,65 **15** 25	11,64,35 **16** 24	21,6,55 **17** 23	31,20,51 **18** 22	41,10,39 **19** 21	51,26,10 **20** 5	61,20,47 **21** 4	69,2,35 **22** 17	21,60,9 **23** 18	49,18,22 **24** 19
	1	2,28,66 **14** 30	12,62,36 **13** 29	22,7,54 **12** 28	32,19,69 **11** 27	42,9,38 **10** 26	52,27,9 **9** 25	62,19,48 **8** 24	67,4,36 **7** 23	22,61,8 **6** 22	48,16,23 **5** 21
	2	3,29,67 **25** 11	13,62,37 **26** 12	23,8,53 **27** 13	33,18,68 **20** 14	43,8,37 **29** 15	53,28,8 **30** 16	63,18,49 **4** 17	65,6,37 **3** 18	23,62,7 **2** 19	47,14,25 **1** 20
	3	4,30,68 **3** 7	14,61,38 **4** 8	24,9,52 **7** 9	34,17,67 **10** 6	44,7,36 **13** 10	54,29,7 **16** 1	64,17,41 **19** 2	63,8,31 **22** 3	24,63,6 **25** 4	45,12,26 **28** 5
	4	5,31,69 **2** 25	15,60,39 **5** 26	25,10,51 **8** 27	35,16,66 **11** 28	45,6,35 **14** 29	55,30,6 **17** 30	65,16,42 **20** 1	61,10,32 **23** 2	25,64,5 **26** 3	43,10,27 **29** 4
	5	6,32,64 **1** 24	16,59,45 **6** 23	26,5,50 **9** 21	36,15,65 **12** 22	46,5,34 **15** 20	56,31,5 **18** 19	66,15,43 **21** 18	59,12,33 **24** 17	17,66,23 **27** 16	41,8,51 **30** 15
	6	7,33,63 **30** 5	17,58,46 **28** 6	27,6,58 **29** 7	37,14,64 **26** 8	47,4,33 **27** 9	57,32,4 **25** 10	67,14,46 **23** 11	57,14,39 **24** 12	19,68,22 **21** 13	39,6,52 **22** 14
	7	8,34,62 **20** 10	18,57,47 **18** 9	28,7,56 **19** 8	38,13,63 **16** 11	48,3,32 **17** 2	58,33,3 **15** 3	68,13,45 **14** 4	55,16,38 **12** 7	27,70,43 **13** 6	37,4,53 **11** 1
	8	9,35,61 **5** 20	19,56,48 **7** 19	29,8,57 **28** 18	39,12,62 **22** 17	49,2,31 **16** 15	59,34,2 **1** 16	69,12,44 **4** 14	53,18,34 **6** 13	31,58,19 **8** 12	35,2,54 **10** 5
	9	10,36,59 **3** 21	20,55,49 **9** 22	30,9,43 **30** 23	40,11,61 **26** 24	50,1,45 **18** 25	60,35,1 **2** 26	70,11,37 **3** 27	51,20,49 **5** 28	29,56,18 **7** 29	33,8,55 **9** 30

Примітка

Перший ряд – номера теоретичних питань

Другий ряд – номер практичної задачі

Третій ряд – номера ситуаційної задачі

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ, ОБОВ'ЯЗКОВІ ДЛЯ ОПРАЦЮВАННЯ

1. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-XII.

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-XIV (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-III.

6. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.91р. №1251 – XII (зі змінами і доповненнями).

7. Закон України «Про фіксований сільськогосподарський податок» від 17.12.98 № 320-XIV (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 розрахунку фіксованого сільськогосподарського податку та складання податкового розрахунку, затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 27.04.99 р. № 230.

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

20. Розрахунок питомої ваги доходу від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки в загальній сумі валового доходу підприємства за 20__ рік, затверджений наказом Міністерства аграрної політики України від 22.10.2009

р. № 752.

21. 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.