

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ  
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА**

**О.Є. Власова,  
С.В. Кравцова**

## **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до проведення практичних занять з курсу**

# ***«Податковий облік»***

(для студентів 4, 5 курсу денної і заочної форм навчання  
напряму підготовки 0501 – «Економіка і підприємництво»,  
6.030509 «Облік і аудит» спеціальності «Облік і аудит»)

**Харків – ХНАМГ -2010**

Методичні вказівки до проведення практичних занять з курсу “Податковий облік” (для студентів 4, 5 курсу денної і заочної форм навчання напрямку підготовки 0501 – «Економіка і підприємництво», 6.030509 «Облік і аудит» спеціальності «Облік і аудит»). / Укл.: Власова О.Є., Кравцова С.В.; Х.: ХНАМГ, 2010.– 84 с.

Методичні вказівки складені відповідно до навчальної та робочої програми з курсу «Податковий облік» і призначений для студентів 4 курсу денної та 5 курсу заочної форми навчання спеціальності 6.050100 - «Облік і аудит» з метою сприяти поглибленню вивченню курсу «Податковий облік», закріпленню теоретичних знань і придбанню практичних навичок відображення в обліку окремих господарських операцій підприємств різної форми власності.

Укладачі: О.Є. Власова, С.В. Кравцова

Рецензент Н.Є. Василевська

Рекомендовано кафедрою “Облік та аудит”, протокол № 1 від 29.08.09 р.

## ЗМІСТ

ЗМ 1. Роль обліку в реалізації системи оподаткування в Україні. основні принципи побудови податкового обліку ПДВ та податку на прибуток підприємств.....	4
Тема 1. Сутність та правила податкового обліку .....	4
Тема 2. Податковий облік розрахунків із ПДВ.....	10
Тема 3. Принципи організації та ведення податкового обліку згідно із законом України "Про оподаткування прибутку підприємств" .....	20
ЗМ 2. Основні принципи відображення в податковому обліку окремих господарських операцій підприємств.....	30
Тема 4. Особливості відображення в податковому обліку операцій з основними фондами.....	30
Тема 5. Основні принципи відображення в податковому обліку операцій з товарно-матеріальними цінностями.....	42
Тема 6. Організація податкового обліку нарахування заробітної плати.....	53
Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.....	59
Комплексні практичні завдання.....	62
Додатки.....	75

# **ЗМ 1. РОЛЬ ОБЛІКУ В РЕАЛІЗАЦІЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПОБУДОВИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ПДВ ТА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ.**

## **Тема 1. Сутність та правила податкового обліку**

### *Нормативна база:*

1. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 р. № 1251-ХІІ;
2. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.1997 р. №168/97;
3. Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами” від 21.12.2000р. №2181-ІІІ.
4. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.94 р. № 334/94-ВР.
5. Закон України "Про податок з доходів фізичних осіб" від 22.05.2003р. № 889.
6. Закон України “Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування” від 09.07.2003р. № 1058.

### *Питання для самоконтролю:*

1. Дати визначення системи оподаткування.
2. Принципи побудови системи оподаткування в Україні.
3. Сутність та поняття податків та зборів.
4. Функції податків. Як вони проявляються ?
5. Дайте ознаки класифікації податків.
6. Види прямих та непрямих податків.
7. Відмінності прямих від непрямих податків.
8. Хто є фактичним платником непрямих податків?
9. Класифікація податків за економічним змістом об’єкта оподаткування.
10. Методи обчислення податків.
11. Елементи системи оподаткування.
12. Укажіть форми податкової звітності.

13. За наявності яких умов настає карна відповідальність за порушення норм податкового законодавства?

14. Види та сутність різних видів обліку, які ведуться на підприємствах України.

15. Основні критерії співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.

16. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з обов'язковості їхнього ведення.

17. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з мети ведення обліку та методологічної основи.

18. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з видів користувачів вихідної інформації та її типу.

19. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи із загальної регламентації ведення обліку.

20. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з періодичності та термінів представлення інформації зовнішнім користувачам.

21. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з відповідальності підприємства за не ведення або неправильне ведення обліку.

22. Розбіжності в формулюванні поняття "дохід" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

23. Розбіжності в формулюванні поняття "витрати" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

24. Розбіжності в формулюванні понять "податкові зобов'язання" та "податковий кредит" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

25. Основні завдання податкового обліку.

## *Практичне заняття № 1*

### *Завдання 1*

В процесі проведення аудиторської перевірки на 01.05.2009 р. було виявлене заниження зобов'язань по комунальному податку за травень 2007 року, грудень 2008 р. і жовтень 2008 року (за кожен звітний період на суму 27,10 грн.).

Розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з таким заниженням за умови, що звітним періодом є квартал?

### *Завдання 2*

В процесі проведення аудиторської перевірки на 01.05.2009 р. було виявлене заниження зобов'язань по комунальному податку за травень 2007 року, грудень 2008 р. і жовтень 2008 року (за кожен звітний період на суму 27,10 грн.).

Розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з таким заниженням за умови, що звітним періодом є квартал.

### *Завдання 3*

Підприємство в період з серпня по листопад 2009 р. не подавало декларації з ПДВ. Сума податкового зобов'язання за серпень, яка не була задекларована у відповідний податковий період, дорівнює 1250,0 грн., за вересень – 5710,0 грн., за жовтень – 3980,0 грн., за листопад – 9210,0 грн.

20 грудня 2009 р. підприємство надало до податкової інспекції за своїм місцезнаходженням декларації з ПДВ за всі періоди.

Необхідно визначити:

1. Граничний термін подачі декларації з ПДВ за умови, що звітний період дорівнює місяцю.

2. Розмір штрафних санкцій, які можуть бути накладені податковою інспекцією на підприємство.

### *Завдання 4*

Узгоджена сума податкового зобов'язання – 12000,0 грн. Фактичну сплату узгодженої суми проведено в розмірі 9600,0 грн. із затримкою на 16 календарних днів і в розмірі 2400,0 грн. - на 40 календарних днів від останнього дня граничного терміну податкового зобов'язання.

Розрахувати розмір штрафних санкцій за загальну затримку сплати податків до бюджету.

### *Завдання 5*

Підприємство "Альтаір" не подало у встановлені строки податкової декларації з ПДВ. Тому податкові органи самостійно визначили суму податкового зобов'язання у травні 2009 р.: за лютий 2008 р. – 300,0 грн.; за листопад 2007 р. – 10000,0 грн. (податковий період - місяць).

За наведених умов, розрахувати розмір штрафних санкцій, які будуть накладені на підприємство.

### *Завдання 6*

Платник податків 20.02.2009 р. здійснює сплату платежу до бюджету в сумі 2900,0 грн. При цьому платник податків має податковий борг, який виник у зв'язку з несплатою узгодженого податкового зобов'язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 10 лютого 2009 року.

Сума податкового боргу платника податків за станом на 10.02.2009 р. (без врахування наявної в нього пені) складає 3000,0 грн. Суми несплаченої пені платник податків станом на 10.02.2009 не має.

Визначити суму податкового боргу і пеню.

### *Завдання 7*

Підприємство "Арго" протягом вересня 2009 р. здійснювало реалізацію алкогольних напоїв і пива на суму 180 000 грн., у зв'язку з чим було нараховано і сплачено збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства в сумі 1800,0 грн. У Звіті сума реалізації і сума збору була відображена відповідно в рядках 1 і 2. У листопаді 2009 р. бухгалтер підприємства знайшов заниження виручки на суму 32000,0 грн., отриманої від продажу зазначеного товару, що призвело до заниження податкових зобов'язань. У цьому ж місяці виявлену помилку виправив бухгалтер самостійно.

Розрахувати суму недоплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства за вересень 2009 р та суму штрафних санкцій, яку сплачують за самостійного виявлення помилки.

### *Завдання 8*

Підприємство "А" протягом вересня 2009 р. здійснювало реалізацію алкогольних напоїв і пива на суму 240 000 грн., у зв'язку з чим був нарахований і сплачений збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства в сумі 2400,0 грн. У листопаді 2009 р. бухгалтер підприємства знайшов заниження виручки, на суму 42000 грн. отриманої від продажу зазначеного товару.

Розрахувати суму штрафних санкцій у наступних випадках:

а) помилку виявив платник податків самостійно;

б) помилка не виявлена і не виправлена платником податків самостійно, а виявлена вона була під час документальної перевірки контролюючим органом. Податкове повідомлення підприємство отримало 18.11.2009 р. Підприємство сплачує податковий борг наступного дня після одержання податкового повідомлення, тобто 19.11.2009 р.

### *Завдання 9*

Узгоджена сума податкового зобов'язання в квітні 2009 р.– 12000,0 грн. Фактичну сплату узгодженої суми проведено в розмірі 9600,0 грн. із затримкою на 16 календарних днів і в розмірі 2400,0 грн. - на 40 календарних днів від останнього дня граничного терміну податкового зобов'язання.

Розрахувати суму штрафних санкцій та пені, які повинні бути нараховані підприємству

## Практичне заняття № 2

### Завдання 1

Виявити розбіжності в методиці відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з поставки товарів, як на умовах передплати так і з оплатою після отримання товарно-матеріальних цінностей.

Надати результати у вигляді таблиці.

### Завдання 2

Сформулювати основні принципи відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з нарахування амортизації основних засобів та розрахувати економічний ефект від використання різних способів амортизації та їхнього впливу на результат господарської діяльності, відображеного у фінансовій та податковій звітності.

### Завдання 3

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Здійснена попередня оплата постачальникам		
2. Проведена модернізація основних засобів		
3. Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва		
4. Нарахована орендна плата за взяті в оперативну оренду основні засоби		

### Завдання 4

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Відвантажена продукція, не оплачена покупцями		
2. Отримані штрафи за невиконання умов договору		
3. Безкоштовно отримані матеріали		
4. Списані витрати на здійснення обов'язкового аудиту		



### Завдання 5

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Нараховано роялті (винагороду)		
2. Прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримані матеріали		
3. Списані витрати на відрядження, які підтверджені відповідними документами		
4. Здійснене відрахування на соціальні заходи за чинними тарифами		

### Завдання 6

Виявити розбіжності в методиці застосування в бухгалтерському та податковому обліку штрафних санкцій та осіб, які мають відповідні повноваження для їхнього застосування до підприємства.

Надати результати у вигляді таблиці.

## Тема 2. Податковий облік розрахунків із ПДВ

### *Нормативна база:*

1. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.1997 р. №168/97;
2. Порядок заповнення та надання податкової декларації з податку на додану вартість, затверджений наказом ДПАУ від 30.05.1997р. № 166 із змінами;
3. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок достовірності нарахування бюджетного відшкодування податку на додану вартість – наказ Державної податкової адміністрації України від 18.08.2005р. № 350;
4. Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом ДПАУ від 30.05.97 р. № 165;
5. Методичні рекомендації щодо виправлення платниками помилок, самостійно виявлених ними в податковій декларації з податку на додану вартість (додаток до листа ДПАУ від 15.12.2003 р. № 19470/7/11-1217);
6. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 № 141 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 818).

### *Питання для самоконтролю:*

1. Платники податку на додану вартість.
2. Об’єкт, база оподаткування та ставки податку.
3. Операції, що не є об’єктом оподаткування.
4. Звільнення операцій щодо оподаткування ПДВ.
5. Поняття податкового зобов’язання та порядок його визначення.
6. Поняття податкового кредиту та право платника на податковий кредит.
7. Порядок обчислення й сплати податку. Податкові періоди.
8. Поняття бюджетного відшкодування, методи відшкодування з бюджету.  
За яких умов платник ПДВ має право на бюджетне відшкодування?
9. Податкова накладна. Податкова декларація з ПДВ.
10. За яких умов платник податків повинен бути зареєстрованим платником ПДВ.
11. Основні особливості оподаткування операцій щодо імпорту товарів на митну територію України. Податковий вексель.
12. Особливості оподаткування операцій щодо експорту товарів (супутніх послуг) за межі митної території України.
13. Яку відповідальність несуть платники ПДВ у зв’язку з наданням не достовірних даних щодо ПДВ, а також не своєчасним обчисленням та внесенням податку до бюджету.
14. Умови отримання податкового векселя та його категорії.

### Практичне заняття № 3

#### Завдання 1

Підприємство "Алекс" здійснює продаж продуктів харчування.

10.12.2009 р. підприємство здійснило поставку продуктів харчування (цукор) ТОВ "Евентів" (покупець) та виписало рахунок –фактуру № 11 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

Скласти податкову накладну та описати подальші дії бухгалтерів постачальника та покупця з метою відображення в податковому обліку поставки продуктів харчування (цукор).

#### Довідкові дані:

Номер податкової накладної у реєстрі:	14
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- підприємство "Алекс" (продавець)	145783225781
- ТОВ "Евентів" (покупець)	234567891012
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- підприємство "Алекс" (продавець)	26717900
- ТОВ "Евентів" (покупець)	26718301
Кількість реалізованого цукру	5 мішків
Ціна 1 мішка (без ПДВ)	250,0 грн.

#### Завдання 2

ТОВ „Плюс” знаходиться на загальній системі оподаткування. Згідно з обліковими даними за січень 2009 року ТОВ «Плюс» здійснило наступні операції:

- 15.01.2009 р. згідно з договором № 1 від 12.01.2009 р. були відвантажені електротовари приватній фірмі „Ганг” (покупцю) на суму 54 875,0 грн. (у т .ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 15.01.2008 р., а гроші на поточний рахунок надійшли 28.03.2009 р.;

- 20.01.2009 р. було отримано від замовника ПФ „Вектор” попередню оплату за надання послуг з ремонту побутової техніки на суму 12 458,00 грн. (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 20.01.2009 р.; згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.02.2009 р.;

- 25.01.2009 р. відвантажено готову продукцію згідно з договором № 111 від 27.12.2008 р. ПФ „Юлія” на суму 25 879,00 грн. (у т .ч ПДВ) та надана податкова накладна від 25.01.2009 р , оплата за товар здійснена 28.12.2008 р.;

- 28.01.2009 р. надано послуги ПФ „Консул”, яку оподатковують за ставкою 0 %. Виписано податкову накладну 28.01.2009 р.;

- 31.01.2009 р. до каси підприємства надійшла готівка СПД Іванова А.В. на суму 5 245,00 грн. (у т .ч ПДВ) за ремонт офісної техніки та виписана податкова накладна 31.01.2009 р.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ за січень 2009 р. та заповнити розділ II реєстру виданих податкових накладних. Форма реєстру отриманих та виданих податкових накладних наведена у додатку 1.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.01.2009 р.	218
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- ТОВ „Плюс” (продавець)	985712364852
- покупці:	
приватна фірма „Ганг”	158967235784
ПФ „Вектор”	123456789258
ПФ „Юлія”	187536952125
ПФ „Консул”	126846789523
СПД Іванова А.В.	254789543687
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- ТОВ „Плюс” (продавець) (від 15.09.2005 р.)	236857421

Завдання 3

Приватне підприємство „НКУ” в грудні 2009 року здійснило наступні господарські операції:

- 05.12.2009 р. перерахувало з поточного рахунку грошові кошти за договором купівлі, що укладений з ТОВ „Спецтехніка”, на загальну суму 200 000,0 грн. (у т.ч. ПДВ) за 100 персональних комп’ютерів, які були поставлені до підприємства 06.12.2009 р. (приходна накладна № 12 від 06.12.2009 р.);

- 10.12.2009 р. отримані послуги з ремонту офісної меблі від СПД Іванова В.Д. (неплатник ПДВ), які підтверджені актом виконаних робіт на суму 556,00 грн.;

- 15.12.2009 р. працівник підприємства надав разом зі звітом про кошти, що видані на відрядження, залізничний квиток на суму 250,00 грн. (у т.ч. ПДВ), рахунок з готелю на суму 5 650,0 грн. (у т.ч. ПДВ);

- 15.12.2009 р. придбані у фірми „Лекфарм” (Росія) засоби зв’язку для використання в господарській діяльності; оформлена вантажно-митна декларація (ВМД) на суму 12 354,00 грн.;

- 23.12.2009 р. отриманий розрахунок коригування до податкової накладної № 15 від ТОВ „Сілк” на суму поверненого товару 1 200,00 (у т.ч. ПДВ);

- 25.12.2009 р. придбані у фірми ”Star” (Великобританія) товарно-матеріальні цінності (ТМЦ) для використання в господарській діяльності. При цьому оформлена вантажно-митна декларація № 25411 на суму 123 600,00 грн. та виписано податковий вексель на суму нарахованого ПДВ.

Визначити суму податкового кредиту з ПДВ за грудень 2007 р. та заповнити розділ І реєстру отриманих податкових накладних. Форма реєстру отриманих та виданих податкових накладних наведена в додатку 1.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної в реєстрі станом на 01.12.2009 р.	126
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- Приватне підприємство „НКУ” (покупець)	234578123574
- продавці:	
ТОВ „Спецтехніка”	125784123454
Укрзалізниця	179256135458
ВАТ "Національ" (готель)	254889643482
ТОВ „Сілк”	151968236783
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- Приватне підприємство „НКУ” (покупець) від 22.12.2004 р.	214536751

Завдання 4

Заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних підприємства "Алекс" на основі таких даних з урахуванням операцій, відображених у завданні 1.

№	Зміст господарських операцій	Сума, грн. (без ПДВ)
1	2	3
1	Прийнятий до оплати рахунок-фактура № 125 від 19.12.2009 р. Харківської РЕС за спожиту електроенергію в листопаді. До рахунку-фактури додається податкова накладна № 116 від 19.12.2009 р.	720,0
2	Прийнятий до оплати рахунок № 90 від 20.12.2009 р., виданий ВАТ "Ватра" за отримані 92 шт. заготовок до світильника РК-31. До рахунку-фактури додається податкова накладна № 170 від 20.12.2009 р.	3900,0
3	Виставлений рахунок № 10 від 07.12.2009 р. МП "БОК" за поставку 10 шт. світильників РК-31. За фактом поставки була виписана податкова накладна №12 від 07.12.2009 р.	1860,0
4	На поточний рахунок підприємства "Алекс" надійшов аванс від ТОВ "Спецтехприлад" за встановлення двоохвіжкових зовнішніх світильників. На суму авансу виписана податкова накладна № 13 від 08.12.2009 р.	12600,0
5	Прийнято до оплати рахунок-фактуру № 30 від 01.12.2009 р. від ВАТ "Текстерно" за 1000 м <sup>2</sup> тканини. До рахунку додають податкову накладну № 190 від 01.12.2009 р.	8000,0
6	Виставлено рахунок-фактуру № 12 від 11.12.2009 р. за реалізовані ТОВ "Орбіта" трьохвіжкові зовнішні світильники - 22 шт. На основі рахунку-фактури, а також видаткової накладної була виписана податкова накладна № 15 від 11.12.2009 р.	840,0
7	Прийнято до оплати рахунок-фактуру № 178 від 18.12.2009 р. від ВАТ"АТП-1961" (м. Харків) за перевезення зовнішніх світильників. До рахунку додають податкову накладну № 145 від 18.12.2009 р.	420,0
8	З поточного рахунку 20.12.2009 р. був перерахований аванс ВАТ "Світло" за 100 м мідного дроту на підставі рахунку-фактури. Від заводу отримана податкова накладна № 700 від 20.12.2009 р.	660,0
9	Виставлено рахунок № 13 від 23.12.2009 р. за реалізований ТОВ "Імпульс" токарний верстат. 23.12.2009 р. була видана податкова накладна № 16.	4200,0
10	Прийнято до оплати рахунок № 111 від 02.12.2007 р. ВАТ «Укртелекому» за телефонні переговори за листопад. До рахунку додають податкову накладну № 1900 від 02.12.2009 р.	900,0

### Довідкові дані

№ п/п	Назва підприємства	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ
1	2	3
1.	Підприємство "Алекс"	145783225781
2.	ВАТ "ВАТРА"	211334457891
3.	ВАТ «Укртелеком»	123456789101
4.	ТОВ "Орбіта"	234567891012
5.	МП "БОК"	145678910123
6.	Харківська РЕМ	156789101234
7.	ТОВ "Спецтехприлад"	167891012345
8.	ВАТ "АТП-1961" (м. Харків)	178910123456
9.	ВАТ "Текстерно"	189101234567
10.	ТОВ "Імпульс"	191012345678
11.	ВАТ "Світло"	187654321091

### Завдання 5

Підприємство "Техніка" придбало 300 відеомагнітофонів за ціною 350,0 грн. (у т.ч. ПДВ) кожний. Потім 70 % відеомагнітофонів було реалізовано за ціною 400,0 грн., а залишок – 380,0 грн. за кожний.

Також у звітному періоді отримано фінансову допомогу на зворотній основі в сумі 250 000,0 грн., а також признана безнадійна заборгованість за придбані товарно-матеріальні цінності, які були використані в господарській діяльності підприємства в сумі 300,0 грн.

Визначити розмір ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

## Практичне заняття № 4

### Завдання 6

ВАТ „Злагода” у травні 2009 р здійснило наступні операції:

- 02.05.2009 р. перерахувало з поточного рахунку 15 964,00 грн. (у т.ч. ПДВ) ТОВ “Техніка” за 10 телевізорів, які надійшли 25.04.2009 р. Одержали податкову накладну № 17;

- 05.05.2009 р. підприємством була здійснена покупка товарно-матеріальних цінностей у ТОВ "Імпульс", вартість яких складає 12 000,0 грн. (з ПДВ);

- 15.05.2009 р. перерахувало передплату за товар ТОВ „Амперс” на суму 25 487,00 грн. (у. т.ч. ПДВ). На момент здійснення авансу податкова накладна отримана не була. Поставка товару відбулася 01.06.2009 р.

На момент доставки постачальником була надана податкова накладна № 176 від 01.06.2009 р.;

- 18.05.2009 р. надані послуги щодо виконання ремонтних робіт ТОВ "Орбіта" на суму 18 000,0 грн. (у т.ч. ПДВ). 25.05.2009 р. підписаний акт виконаних робіт та виписана податкова накладна за № 226;

- 20.05.2009 р. один телевізор з придбаних 02.05.2009 р. було вирішено подарувати робітнику підприємства у зв'язку з ювілеєм;

- 25.05.2009 р. проведена зміна вартості раніше проданого товару ТОВ „Універ-2” у зв'язку з виявленими недоліками. На момент здійснення зміни вартості проданого товару виписаний розрахунок коригування до податкової накладної № 186 від 10.04.2009 р. на суму 1800,00 (у т.ч. ПДВ).

- 28.05.2009 р на поточний рахунок підприємства надійшла передплата за товарно-матеріальні цінності від ТОВ „Універсал” у сумі 36000,00 грн. (у т.ч ПДВ ). На момент отримання авансу підприємством виписана податкова накладна № 198 від 29.05.2009 р.

- 30.05.2009 р. відвантажені основні засоби ТОВ „СВС” на суму 18 000,00 грн. ( в.т.ч. ПДВ).

- 30.05.2009 р. на склад підприємства згідно договору відповідального зберігання від 30.05.2006р. № 45 укладеного з ТОВ „Імпульс” поступили товари на загальну суму 125 400,00 грн.

На підставі наданих господарських операцій необхідно:

- заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних;
- визначити суму податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, а також суму податку, що підлягає сплаті до бюджету за травень 2009 р.;
- заповнити декларацію з ПДВ за відповідний період.

### Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.12.2009 р.	126
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- ВАТ „Злагода”	235896478945
- ТОВ “Техніка”	125784123454
ТОВ "Імпульс"	191012345678
ТОВ „Амперс”	245871236417
ТОВ "Орбіта"	234567891012
ТОВ „Універ-2”	258746987547
ТОВ „Універсал”	257985236486
ТОВ „СВС”	256782358743
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- ВАТ „Злагода” від 12.11.2003 р.	235874568

### *Завдання 7*

Підприємство придбало 110 холодильників за ціною 530,0 грн. (з ПДВ) за кожний; випустило й реалізувало 100 шт. запчастин за ціною реалізації 8,0 грн. за одиницю (у т.ч. ПДВ). У кінці кварталу було продано 85 % холодильників за ціною 535,0 грн. за кожен (у т.ч. ПДВ), у звітному періоді один холодильник був викрадений; винні в нестачі на день подання податкової декларації не встановлені.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

### *Завдання 8*

Магазин “Спорттовари” разом із торговельною діяльністю рекламує товари фірми “Пума”. За вересень місяць магазин реалізував товари і отримав дохід (у т.ч. ПДВ) 1050,0 грн., а також ввів до експлуатації придбане обладнання, яке використовувалось для надання рекламних послуг та основної діяльності вартістю 850,0 грн. (без ПДВ). Від рекламних послуг отримано доходів на суму 1800,0 грн.(у т.ч. ПДВ). Податок з реклами сплачений.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

### *Завдання 9*

Магазин “Техніка” реалізує побутову техніку. Станом на 01.01.поточного року в магазині на обліку нараховувалось 50 пральних машин, які були придбані за ціною 1900,0 грн. (у т.ч. ПДВ) кожна. На початок місяця було отримано ще 60 пральних машин за ціною 2100,0 грн. (у т.ч. ПДВ) кожна. У кінці місяця 102 пральні машини було продано за ціною 2200 грн. (у т.ч. ПДВ) кожна. Також 8 пральних машин вартістю 450 дол. США за кожно було експортовано по бартерному контракту (курс НБУ 5,3 грн. за 1,0 дол.США).

Визначити ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

### *Завдання 10*

23 квітня 2009 р. підприємство - резидент одержало від нерезидента товар на сумму 2000 євро. Товар уперше підпадає під режим митного контролю 22 квітня. Курс НБУ на дату оформлення вантажно –митної декларації складав 7,10 грн./євро.; курс Національного банку України, що діяв на кінець операційного дня, що передує дню, в якому товар підпадає під режим митного контролю складав 7 грн./євро . Митні збори нараховані (умовно) в розмірі 90 грн. Ввізне мито 20%.

Визначити суму ПДВ.



## *Практичне заняття № 5*

### *Завдання 11*

Підприємство - резидент України в лютому 2008 р. експортувало в Росію партію обладнання власного виробництва. За умовами договору поставка обладнання здійснювалась на умовах попередньої сплати вартості контракту. Контрактна вартість обладнання становила 200,0 тис. євро.

Вартість доставки автомобільним транспортом покупцю – 30,0 тис. грн. (у тому числі 15 тис.грн. –оплата руху транспорту територією України, у т.ч. ПДВ у сумі 3,0 тис.грн.).

Послуги митного брокера становлять 4,2 тис.грн. з ПДВ.

Вартість монтажних робіт у Росії становить 15,0 тис. євро. Оплату монтажних послуг здійснюють після їхнього представлення згідно з актом наданих послуг.

Валютний курс НБУ становив:

- на дату передоплати - 6,90 грн./євро;
- на дату надання рахунку за виконані роботи - 6,80 грн./євро;
- на дату оплати виконаних робіт - 7,0 грн./євро .

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті при виконанні умов постачання обладнання.

### *Завдання 12*

Підприємство “Веста” передало легковий автомобіль і виробниче обладнання підприємству “DDD” як внесок до статутного фонду. Балансова вартість обладнання становить 26,0 тис.грн. (погоджена вартість 3,0 тис. грн. з ПДВ).

Балансова вартість легкового автомобіля дорівнює погодженій вартості 48,0 тис. грн. з ПДВ.

Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ, яку повинне нарахувати підприємство “Веста” при здійсненні внеску до статутного фонду.

### *Завдання 13*

Підприємство “Омега” 20.05.09 р. імпортувало товари на територію України.

При здійсненні митного оформлення товарів підприємство надало митним органам податковий вексель на суму 24,0 тис.грн.

У зв'язку з представленням податкового векселя, підприємство “Омега” додатково понесло наступні витрати:

- вартість бланків - 15,0 грн. (з ПДВ);
- державне мито за бланк векселя - 5,1 грн.;
- вартість винагороди банку за здійснення авалування векселя - 3000,0 грн.

Визначити суму податкових зобов'язань та податкового кредиту в податкових деклараціях з ПДВ за умови:

- а) вексель погашений достроково;
- б) вексель погашений у визначений законодавством строк.

#### Завдання 14

Підприємство "Веста" є платником ПДВ (щомісячна звітність); у листопаді 2008 р. видано три податкових векселя на загальну суму 21,0 тис. грн.:

- № 001 від 07.11.2008 р. на суму 5,0 тис. грн. з терміном погашення 05.12.2008 р.;

- № 002 від 25.11.2008 р. на суму 6,0 тис. грн. з терміном погашення 23.12.2008 р.;

- № 003 від 31.11.2008 р. на суму 10,0 тис. грн. з терміном погашення 29.11.2008 р.

У декларації за жовтень підприємством "Веста" задеклароване бюджетне відшкодування на суму 7,0 тис. грн., яке на момент подання декларації за листопад залишилося без змін.

До подання декларації за жовтень ні сум ні бюджетного відшкодування, ні суми податкового боргу в картці особового рахунку платника не було обліковано.

31.10.2008 р. платник подав заяву щодо погашення виданих ним податкових векселів за рахунок бюджетного відшкодування, яке облікується на особовому рахунку підприємства в ДПП.

Визначити податкові векселі, сума яких може бути погашена за рахунок бюджетного відшкодування.

Визначити механізм відображення в податковій декларації факту видачі та погашення податкових векселів.

Визначити момент виникнення права на податковий кредит за даними податковими векселями.

#### Завдання 15

На основі наведених даних щодо господарської діяльності ВАТ "Прайм" за II квартал 2009 р. заповнити податкові накладні, визначити суму податкових зобов'язань і податкового кредиту, обчислити суму ПДВ необхідну до сплати до бюджету.

Додаткові дані:

1. Відвантажені згідно з товарно-транспортною накладною № 002119 від 17.04.2009 р. СП "Оріель" світильники у кількості 18 шт. на суму 4800,0 грн. (у т.ч. ПДВ) і "Лотос" у кількості 30 шт. на суму 9000,0 грн. (у т.ч. ПДВ).

2. Отримано від ТОВ "Віта" за податковою накладною № 14 від 10.04.2009 р. сталь листову на суму 73000 грн. (у т.ч. ПДВ).

3. Відвантажені згідно з товарно-транспортною накладною № 002116 від 12.05.2009 р. ЗАТ "Авекс" світильники у кількості 6 шт. за ціною 1020,0 грн. (у т.ч. ПДВ) за кожною.

№	Назва підприємства	№ свідоцтва платника	Індивідуальний податковий № платника ПДВ	Юридична адреса
1	ВАТ "Прайм"	25679054	140345679185	м. Харків, вул. Клочківська, 46
2	СП "Оріель"	33171810	011346793540	м. Київ, вул. Карпенка, 17
3	ЗАТ "Авекс"	26511314	221715834115	м. Харків, вул. Шевченка, 3

Примітка: Остання податкова накладна виписана за номером 19.

### Завдання 16

На основі наведених даних необхідно:

- а) заповнити податкову накладну;
- б) обчислити суму податкового зобов'язання та податкового кредиту;
- в) визначити суму ПДВ, яка необхідна до сплати в бюджет;
- д) заповнити відповідний додаток до податкової накладної.

Додаткові відомості:

1. Підприємство ЧП "Термокомполит" 05.11.09 р. закупило 100 шт. колб для виготовлення термосів СП "Яверекс" на суму 1700,0 грн. (у т.ч. ПДВ).

Частина колб виявилася нестандартними і за домовленістю сторін вартість усієї партії була зменшена на 13 %.

Здійснене коригування зайве нарахованого ПДВ на суму 36,79 грн.

2. 11.12.09 р. ЧП "Термокомполит" придбало матеріали вартістю 21 560,0 грн. (у т.ч. ПДВ), які за умовами поставки були попередньо сплачені (у листопаді 2009 р.). Податкова накладна була надана покупцю.

3. Прийнятий 17.11.09 р. до оплати рахунок підрядної організації за проведений капітальний ремонт обладнання на суму (у т.ч. ПДВ) 18 000,0 грн. До рахунку додають податкову накладну.

#### Довідкові дані

№	Назва підприємства	№ свідоцтва платника	Індивідуальний податковий № платника ПДВ	Юридична адреса
1	ЧП "Термокомполит"	21809113	233311245678	м. Харків, вул. Винниченка, 8
2	СП "Яверекс"	33111819	001113149915	м. Львів, вул. Дністровська, 5

Примітка: остання податкова накладна виписана за номером 62.

### **Тема 3. Принципи організації та ведення податкового обліку згідно із законом України "про оподаткування прибутку підприємств"**

#### ***Нормативна база:***

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" № 334/94-ВР від 28 грудня 1994р. у редакції Закону України № 283/97 – ВР від 22.05.1997р. із змінами, внесеними згідно із Законом України від 25.03.2005 р. № 2505-IV.

2. Наказ ДПАУ від 10.12. 2005 р. № 448 "Про затвердження форм декларації з податку на прибуток підприємства та порядку складання декларації з податку на прибуток підприємства", затверджений наказом ДПАУ від 29.03. 2003 р. № 143.

#### ***Питання для самоконтролю:***

1. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток ?
2. Який порядок визначення скоригованого валового доходу ?
3. Які витрати включають до валових витрат платника податків ?
4. Особливості віднесення витрат, які частково включають до валових витрат.
5. Що є валовим доходом платника податків ? Особливості відображення у складі валових доходів окремих доходів підприємства.
6. Які витрати підлягають амортизації ?
7. Як визначають балансову вартість основних фондів ?
8. Як визначають суму амортизаційних відрахувань для визначення оподатковуваного прибутку?
9. Які норми амортизації застосовують до груп основних фондів, витрати по яких понесені до 2004 р. та після 2004 р.?
10. Який існує порядок відображення балансових збитків у податковому обліку ?
11. Особливості оподаткування операцій за цінними паперами.
12. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті.
13. Оподаткування операцій з пов'язаними особами.
14. Які основні фонди відносять до невиробничих? Відображення в податковому обліку операцій з невиробничими фондами.
15. Які існують особливості відображення в податковому обліку операції щодо надходження основних фондів на підприємство?
16. Особливості відображення в податковому обліку ремонтів та поліпшень основних засобів. Зробіть порівняльний аналіз порядку відображення ремонтів в фінансовому та податковому обліку.
17. Особливості здійснення розрахунку приросту (убутку) балансової вартості запасів в податковому обліку.
18. Назвіть ставки податку, порядок нарахування та строки сплати.

## *Практичне заняття № 6*

### *Завдання 1.*

ТОВ „СВС” (знаходиться на загальній системі оподаткування станом на 01.01.2009 р) здійснено наступні операції:

- 31.03.2009 р. було отримана від замовника ПФ „Валентина” попередня оплата за надання послуг з ремонту побутової техніки у сумі 2 564,0 грн. (з ПДВ), згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.04.2009 р.;

- 25.02.2009 р. ТОВ „СВС” згідно з договором № 1 від 15.01.2009 р. було відвантажено електротоварів покупцю на загальну суму 94 565,0 грн. (з ПДВ), при цьому гроші на поточний рахунок надійшли 28.04.2009 р.;

- 05.01.2009 р. ТОВ „СВС” відвантажило готову продукцію згідно з договором № 143 від 25.11.2009 р. ПФ „Юлія” на загальну суму 52 438,0 грн, у свою чергу оплата за товар здійснена 28.12.2009 р.;

- 28.03.2009 р. на поточний рахунок підприємства отримана безповоротна фінансова допомога - 10 000,0 грн. від ТОВ „Стар” (знаходиться на спрощеній системі оподаткування – єдиний податок), яка не була повернена до кінця звітного періоду.

Визначити суму валового доходу за 1 квартал 2009 р.

### *Завдання 2.*

Визначити суму валового доходу за 2 квартал 2009 р. ПП „Авант”, якщо відомо:

- 15.04.2009 р. ПП „Авант” було відвантажено готову продукцію згідно з договорами купівлі-продажу в сумі 19 657,9 грн. (з ПДВ); оплата здійснена 01.01.2009 р.;

- 05.05.2009 р. ПП „Авант” було отримано в касу за рахунок попередніх оплат від покупця 956,0 грн.(з ПДВ); продукція відвантажена 01.07.2009 р.;

- 18.06.2009 р. підприємством було відвантажено товарів в рамках товарообмінної( бартерної) угоди на суму операції 96 000,0 грн.;

- 25.04.2009 р. ПП „Авант” згідно з договором № 5 від 25.03.2009 р. були надані послуги з реставрації двигуна (акт виконаних робіт) на суму 153 266,0 грн.(з ПДВ); розрахунок за послуги було здійснено 23.04.2009 р.;

- 26.06.2009 р. надійшли кошти на банківський рахунок ПП „Авант” за рахунок попередніх оплат від покупця 75 000,0 грн.(з ПДВ);

- 31.06.2009 р. внаслідок невиконання договору підприємством ПП „Авант” перераховано 11 000,0 грн. (авансових платежів), які були отримані в 1 кварталі 2009 р.;

- 01.06.2009 р. згідно з договором комісії на склад отримано товарів від ПФ „Сігма” на загальну суму 1 000,0 грн.(з ПДВ);

- 05.06.2009 р. підприємством реалізовано головному бухгалтеру товар (комплект меблів) за договірною ціною 988,0 грн. (з ПДВ). На регіональному ринку цей товар реалізують за ціною 1 200,0 грн.;

- 06.06.2009 р. від ТОВ „РПН” безоплатно отримано ТМЦ на загальну суму 2 000,0 грн.

### *Завдання 3*

Підприємством “Альтком” за I квартал 2009 року здійснені наступні операції:

- продано іноземну валюту за гривні в розмірі 5 000,0 грн.;
  - безкоштовно отриманий деревообробний станок вартістю (без ПДВ) 10 000,0 грн.;
  - відпущено зі складу фарбу на потреби цехів на загальну суму – 2 000,0 грн.;
  - за рішенням господарського суду отримана компенсація за неякісні матеріали від постачальника (без ПДВ) – 31 050,0 грн.;
  - відвантажено покупцям готову продукцію на суму 36 000 грн (у т.ч. ПДВ).
- Визначити розмір валових доходів за звітний період.

### *Завдання 4*

Підприємством “Кортик” за перше півріччя поточного року здійснені наступні операції:

- нараховані відсотки підприємству „Хартрон” за борговими зобов'язаннями – 30 000,0 грн.;
  - придбано журнал „Все про бухгалтерський облік” (без ПДВ) – 950,0 грн.;
  - прийнятий до оплати рахунок постачальника за отриману електроенергію (без ПДВ) – 2 700,0 грн.;
  - відвантажена продукція на суму 42 000,0 грн. (у т.ч. ПДВ);
  - за рішенням суду отримане відшкодування за сплачене державне мито – 200,0 грн.;
  - отримано роялті (плату за користування об'єктами інтелектуальної власності) від іншої організації – 200 грн.;
  - оприбутковані від ліквідації основних засобів матеріали (без ПДВ) – 500,0 грн.
- Визначити розмір валових доходів за звітний період.

### *Завдання 5*

Підприємством “Харекс” за I квартал поточного року здійснені наступні операції:

- отримані від продажу акцій (балансова вартість акцій 20 000,0 грн.) – 27 000,0 грн.;
  - нарахована орендна плата за надані в оренду основні засоби (без ПДВ) 2000,0 грн.;
  - нарахована допомога з тимчасової втрати працездатності – 1000,0 грн.
- Визначити розмір валових доходів за звітний період.

### *Завдання 6*

Розрахувати суму валових доходів за III квартал 2009 р., використовуючи наступні дані:

- від продажу акцій отримано виручку – 3500,0 грн.;
- нарахована орендна плата за надані в оренду основні засоби (у т. ч. ПДВ) -240 грн.;
- придбані підприємством акції для перепродажу – 4500,0 грн.;
- отриманий доход від продажу іноземної валюти – 18 000,0 грн.;
- від перерахунку кредиторської заборгованості отримана від'ємна різниця - 8 300,0 грн.;
- нарахована орендна плата за взяті в оренду основні засоби (у т. ч. ПДВ) - 720,0 грн.;
- від перерахунку дебіторської заборгованості отримана позитивна різниця – 1 050,0 грн.;
- від ліквідації основних засобів отримані запчастини на суму 480,0 грн.;
- нарахована допомога з тимчасової втрати працездатності – 129,0 грн.;
- отримано відшкодування страхової суми за понесені збитки — 1 320,0 грн.

### *Завдання 7*

Розрахувати суму валових доходів за I квартал 2009 р., використовуючи наступні дані:

- отримано на розрахунковий рахунок кошти від продажу товарів (ще не відвантажених) – 36 000,0 грн.;
- при перерахунку сума податкових зобов'язань за завершеним довготерміновим договором виявлені заниження суми податкових зобов'язань у попередніх податкових періодах на 7 300,0 грн.;
- за результатами перерахунку 31.03.2009 р. виявлена позитивна курсова різниця за валютними цінностями – 1 250,0 грн.;
- нарахована заробітна плата працівникам апарату управління – 38 000,0 грн.;
- безкоштовно передані основні засоби благодійній організації на загальну суму – 7 000,0 грн. (прибуток до оподаткування за 2008 р. складав 25 000,0 грн.);
- списаний капітальний дохід – 1 400,0 грн.;
- придбані підприємством акції для перепродажу на 30 000,0 грн.;
- отримані на розрахунковий рахунок дивіденди в сумі 780,0 грн.

### *Завдання 8*

Використовуючи наведені дані, розрахувати суму валових доходів за III квартал 2009 р.:

- нараховані відсотки за борговими зобов'язаннями платника податку - 7300,0 грн.;
- придбана науково-технічна література – 3 200,0 грн.;
- прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримане пальне – 800,0 грн.;
- відвантажена (згідно з товарно-транспортною накладною) попередньо оплачена продукція (у т. ч. ПДВ) – 20 800,0 грн.;
- за рішенням арбітражного суду отримані штрафи за несвоєчасну оплату товарів на суму 3 150,0 грн.;

## Практичне заняття № 7

### Завдання 9

ПП „Савой” (вид діяльності – розміщення спеціальних конструкцій під рекламні носії, узгодження архітектурних проектів та дозволів на розміщення наочної реклами на вулицях міста) здійснені наступні операції:

- 30.02.2009 р. перераховані з поточного рахунку за ТМЦ – 357,3 тис. грн., та отримані товари 01.04.2009 р.;

- згідно з договором від 12.02.2009 р. про надання послуг перераховано з поточного рахунку ПП Іванову В.П. за послуги з демонтажу спеціальних конструкцій для розміщення реклами на загальну суму 82,9 тис. грн.;

- згідно з договором від 12.12.2009 р. з АТ „Спецтехніка” перераховані 15.03.2009 р. за обслуговування комп’ютерної техніки – 37,6 тис. грн. (з ПДВ) та послуги Інтернет – 72,5 тис. грн. (з ПДВ);

- 28.06.2009 р. перераховані НПП „КПУ” за юридичні послуги – 150,3 тис. грн. (з ПДВ) та інформаційно-консультативні послуги – 11,5 тис. грн. (з ПДВ);

- 01.07.2009 р. перераховано КП „М” 10,0 тис. грн. (з ПДВ) за обслуговування стендів;

- 05.08.2009 р. перераховані НП „Проммашпроект” за послуги оренди офісного приміщення – 92,6 тис. грн. (з ПДВ);

- 22.04.2009 р. перераховано 15,2 тис. грн. банківській установі за розрахункове касове обслуговування;

- 06.06.2009 р. перераховані АТ „Вимпел” 180,0 тис. грн. (з ПДВ) за послуги охорони офісного приміщення;

- 12.07.2009 р. перераховані ПП „Салют” 3 569,00 грн. (з ПДВ) за проведення вечора, присвяченого Дню бухгалтера (оподаткований прибуток за 2008 р. складає 81 000,0 грн);

- 27.08.2009 р. виплачені з каси підприємства Іванову В.К2 586,6 грн. за виконані роботи. за договором цивільно-правового характеру;

- 01.09.2009 р. перераховані 3 546,0 грн. (з ПДВ) з поточного рахунку ТОВ „Спецодяг” за пошив спецодягу для монтажників.;

- 15.09.2009 р. перераховані з поточного рахунку 85 426,0 грн. (з ПДВ) за спецмашину для монтажу конструкцій;

- 18.07.2009 р. перераховані з поточного рахунку 10 264,0 грн. (з ПДВ) за телевізор, який використовують у соціальних потребах.

Визначити розмір валових витрат підприємства за:

- I квартал 2009 р.;

- 6 місяців 2009 р.;

- 9 місяців 2009 р.



### *Завдання 10*

Використовуючи наведені дані, розрахувати суму валових витрат за дев'ять місяців 2009 р.:

- оприбуткована науково-технічна література на суму 3 100,0 грн.;
- понесені витрати на участь в лотереї для участі в азартних іграх у сумі 200 грн.;
- понесені витрати на поточний і капітальний ремонт основних фондів у сумі 15 250,0 грн., які складають 15 % сукупної балансової вартості основних фондів на початок року;
- отримані дивіденди в сумі 185,0 грн.;
- здійснена попередня оплата сировини та матеріалів (у т.ч. ПДВ) у розмірі 41 000,0 грн.;
- здійснене страхування ризику транспортування товарів покупцям у розмірі 1 800,0 грн.;
- здійснені витрати на придбання іноземної валюти, включаючи витрати, пов'язані з оплатою вартості послуг інших осіб, які здійснюють обмінні операції (за лютий – 1200,0 грн., за грудень – 1 550,0 грн.);
- сплачена сума податку на прибуток згідно з декларацією за шість місяців 2009 р. у сумі 11 850,0 грн.;
- понесені витрати на рекламу продукції у сумі 3 800,0 грн.

### *Завдання 11*

Розрахувати суму валових витрат за III квартали 2009 р., враховуючи наведені дані:

- витрати на ремонт, реконструкцію та модернізацію основних засобів (у межах 10 % балансової вартості на 01.01.2009 р.) складають 10 000,0 грн.;
- сплачені штрафи за рішенням суду в сумі 8 320,0 грн.;
- виплачені винагороди працівникам підприємства за професійні досягнення в розмірі 5 100,0 грн.;
- витрати на відрядження, підтверджені відповідними документами складають 1 520,0 грн.;
- витрати на проведення добровільного аудиту (у т.ч. ПДВ) складають 7300,0 грн.;
- балансова вартість матеріалів на складі, у незавершеному виробництві та залишках готової продукції станом на 01.01.2009 р. перевищує їх балансову вартість на кінець звітного кварталу на 28 000,0 грн.;
- понесені витрати, пов'язані з підготовкою, організацією виробництва і реалізацією продукції у червні – 40 000,0 грн., у липні - вересні – 120 000,0 грн.;
- витрати, що не підтверджені відповідним документами – 720,0 грн.

### *Завдання 12*

На основі наведених даних визначити загальну суму валових витрат за період з 01.01.2009 р. до 31.12.2009 р., виходячи з наступних даних:

- оприбуткована готівка в касі 14.02.2009 р. за реалізацію матеріалів – 500,0 грн. (з ПДВ);
- представлений авансовий звіт з копією чека на придбані товари 07.09.2009 р. – 18 000,0 грн.;
- оприбутковані матеріали 14.07.2009 р. для виробничих потреб на загальну суму 21 400,0 грн.;
- з банківського рахунку 29.12.2009 р. списані кошти на оплату матеріалів для потреб виробництва – 4 800,0 грн.;
- вилучена виручка з касового апарата 07.04.2009 р. – 820,0 грн.;
- нарахована оплата праці робітникам основного виробництва 04.01.2009р. – 1 200,0 грн.;
- здійснені відрахування на соціальні заходи 04.01.2009 р. згідно з діючими тарифами - ? грн.;
- нараховано роялті 17.01.2009 р. – 200,0 грн.;
- отримано 05.05.2009 р. на розрахунковий рахунок дивіденди – 1 280,0 грн.;
- 31.03.2009 р. від перерахунку іноземної валюти отримана позитивна різниця – 2 350,0 грн.

## Практичне заняття № 8

### Завдання 13

Розрахувати суму податку на прибуток за IV квартал 2009 р., використовуючи наступні дані:

№ п/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Валові доходи	Валові витрати
1	2	3	4	5
1.	Від перерахунку іноземної валюти отримана позитивна різниця	3 333,0		
2.	Відпущені зі складу матеріали для потреб заводууправління	1 270,0		
3.	Безкоштовно отримані матеріали за звичайними цінами	50 800,0		
4.	Відвантажена продукція покупцям, у т.ч. ПДВ	11 240,0		
5.	За рішенням господарського суду одержані штрафи за несвоєчасно здійснену оплату товарів	3 150,0		
6.	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства	8 900,0		
7.	Здійснені нарахування до Пенсійного фонду і фондів соціального страхування			
8.	Від перерахунку іноземної валюти отримана негативна різниця	4 120,0		
9.	Проведений добровільний аудит, у т.ч. ПДВ	9 600,0		
10.	Від перерахунку дебіторської заборгованості отримана позитивна різниця	1 840,0		
11.	Отримані доходи від торгівлі борговими зобов'язаннями	4 150,0		
12.	Розрахована сума амортизації основних фондів	1 540,0		

### Завдання 14

Розрахувати суму валових доходів і валових витрат за III квартал 2009 р.

Визначити суму податку на прибуток, який необхідно перерахувати до бюджету.

Довідкова інформація (в зазначеній нижче таблиці):

№ п/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Валові доходи	Валові витрати
1	2	3	4	5
1.	Від продажу акцій отримана виручка	3 500,0		
2.	Нарахована орендна плата за здані в оренду основні засоби, у т.ч. ПДВ	2 400,0		
3.	Придбані підприємством акції з метою перепродажу	4 500,0		
4.	Отримано дохід від продажу іноземної валюти	18 000,0		
5.	Від перерахунку кредиторської заборгованості отримана позитивна різниця	8 300,0		
6.	Нарахована плата за взяті в оренду основні засоби, у т.ч. ПДВ	1 720,0		
7.	Від перерахунку дебіторської заборгованості отримана позитивна різниця	1 050,0		
8.	Від ліквідації основних засобів отримані запасні частини, які в подальшому можуть використовуватися в господарській діяльності	480,0		

9.	Нарахована допомога по тимчасовій непрацездатності, яка сплачується за рахунок підприємства	129,0		
10.	Отримане відшкодування страхової суми за збитки, що зазнали	1 320,0		
11.	Нарахована заробітна платня виробничим працівникам	13 250,0		
12.	Здійснені нарахування страхових внесків до Пенсійного фонду та Фондів соціального страхування			
13.	Нарахована амортизація основних засобів	5 670,0		

### Завдання 15

Розрахувати суму валових доходів і валових витрат за I квартал 2009 р., використовуючи нижченаведені дані.

Визначити суму податку на прибуток, який необхідно перерахувати до бюджету.

№ п/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Валові доходи	Валові витрати
1.	Отримані на поточний рахунок кошти від продажу товарів, які ще не були відвантажені, у т.ч. ПДВ	36 000,0		
2.	При перерахунку суми податкових зобов'язань за завершеними довгостроковими договорами виявлене заниження суми податкових зобов'язань у попередніх податкових періодах	7 300,0		
3.	За наслідками перерахунку на 31.03.2009 р. виявлена позитивна курсова різниця за валютними цінностями	1 250,0		
4.	Нарахована заробітна плата працівникам адміністративно-управлінського персоналу	3 800,0		
5.	Здійснені нарахування до Пенсійного фонду і фондів соціального страхування			
6.	Безкоштовно передані основні засоби	7 000,0		
7.	Списаний капітальний дохід	1 400,0		
8.	Придбані підприємством акції для перепродажу	3 000,0		
9.	Отримані на поточний рахунок дивіденди	780,0		
10.	Отримана безповоротна фінансова допомога	50 000,0		
11.	Нарахована амортизація на основні фонди	4 230,0		

### Завдання 16

Використовуючи нижченаведені дані розрахувати суму валових доходів і валових витрат за II квартал 2009 р.

Визначити суму податку на прибуток, який необхідно перерахувати до бюджету.

№ п/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Валові доходи	Валові витрати
1	2	3	4	5
1.	Нараховані відсотки за борговими зобов'язаннями платника податку	7 300,0		
2.	Придбана науково-технічна література	3 200,0		
3.	Отримані паливно-мастильні матеріали від постачальника, оплата здійснена не була	800,0		

4.	Відвантажені згідно з товарно-супровідними документами товари, які були оплачені в I кварталі 2009 р., у т.ч. ПДВ	2800,0		
5.	За рішенням господарського суду отримані штрафи за невчасну оплату вартості товарів	3 150,0		
6.	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства	3 200,0		
7.	Здійснені нарахування страхових внесків до Пенсійного фонду і фондів соціального страхування			
8.	Відвантажені товари покупцям, оплата за які здійснена не була, у т.ч. ПДВ.	24 000,0		
9.	Отримане відшкодування страхової суми за раніше завдані підприємству збитки	850,0		
10.	Оприбутковані від ліквідації основних фондів матеріали	460,0		

### *Завдання 17*

Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету, якщо відомо:

- Валові доходи – 100,0 тис. грн.;
- Валові витрати – 30,0 тис. грн.;
- Амортизаційні відрахування – 25,0 тис. грн.;
- Збитки минулого періоду, які отримані за 2006 р. – 20,0 тис. грн.;
- Придбано патент на виготовлення продукції – 2,0 тис. грн.

## **ЗМ 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ВІДОБРАЖЕННЯ В ПОДАТКОВОМУ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВ**

### **Тема 4. Особливості відображення в податковому обліку операцій з основними фондами**

#### ***Нормативна база:***

1. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств ” № 334/94-ВР від 28 грудня 1994р. у редакції Закону України № 283/97 – ВР від 22.05.1997р. із змінами, внесеними згідно із Законом України від 25.03.2005 р. N 2505-IV.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92;
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561;
4. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (zareєстрована в Мін'юсті України 21.12.99 р. за № 893/4186, зі змінами та доповненнями);
5. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356;
6. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 25.06.2003 р. № 422.

#### ***Питання для самоконтролю:***

1. Охарактеризувати сутність понять «Основні засоби» та «основні фонди». Які між ними існують відмінності?
2. Охарактеризувати методику визначення дати початку та закінчення амортизації основних засобів (основних фондів) відповідно до вимог фінансового і податкового обліку.
3. Охарактеризувати методику обліку витрат на ремонт основних засобів (основних фондів), яка використовується у фінансовому і податковому обліку. Сформулювати основні відмінності між ними.
4. Сутність переоцінки основних засобів (основних фондів) у податковому та фінансовому обліку.

5. Охарактеризувати методику нарахування амортизації основних засобів (основних фондів) у податковому та фінансовому обліку.

6. Як класифікуються основні засоби (основні фонди) згідно з ПБО 7 та Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств»? Визначити основні відмінності.

7. Які існують шляхи надходження основних фондів на підприємство? Визначити загальну методику відображення в податковому обліку надходження основних фондів на підприємство.

8. Яка існує особливість відображення в податковому обліку надходження основних фондів за грошові кошти?

9. Яка існує особливість відображення в податковому обліку надходження основних фондів в обмін на інші цінності або роботи (послуги)?

10. Яка існує особливість відображення в податковому обліку надходження основних фондів як внесок до статутного капіталу підприємства?

11. У чому особливість організації податкового обліку створення основних фондів як самим підприємством, так і за допомогою підрядників?

12. Визначити особливість розрахунку амортизаційних відрахувань основних фондів згідно з нормами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».

13. Визначити особливість відображення у податковому обліку витрат на ремонт та технічне обслуговування основних засобів згідно з Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств». Сформулювати відмінності методики, яку використовують у податковому обліку, з принципами, які викладено в ПБО 7.

14. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з реалізації основних фондів? Співставити з методикою, яку використовують у фінансовому обліку.

15. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з ліквідації основних фондів як за рішенням підприємства, так і без нього? Співставити її з методикою, визначеною нормативними актами з організації фінансового обліку основних засобів.

## Практичне заняття № 9

### Завдання 1.

Пов'язати наведені формулювання з правильною відповіддю. Для цього проставити ліворуч від номера терміну відповідну літеру.

№	Формулювання	Правильна відповідь
1	2	3
1.	Основними засобами є...	А. матеріальні цінності, які призначена для використання в господарській діяльності платника податку протягом періоду, що перевищує 365 календарних днів від дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, і вартість яких перевищує 1000 грн., і поступово зменшується в зв'язку з фізичним і моральним зносом.
2.	Основними фондами є...	Б. матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більш за один рік (або операційного циклу, якщо він перевищує рік).
3.	Виходячи з цільової спрямованості, основні фонди...	В. використовують у виробництві, постачанні товарів (послуг), наданні в оренду або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій.
4.	Виходячи з цільової спрямованості, основні засоби...	Г. використовують в господарській діяльності, тобто діяльності спрямованої на отримання доходу
5.	Виходячи з терміну корисного використання, основні фонди являють собою...	Д. матеріальні активи, термін корисного використання яких перевищує 365 календарних днів з дати введення в експлуатацію
6.	Виходячи з терміну корисного використання, основні засоби являють собою...	Є. матеріальні активи, термін корисного використання яких перевищує один рік (або операційний цикл, якщо він перевищує рік)
7.	Виходячи з існування вартісного критерію, віднесення активів до основних фондів,	Ж. вартісний критерій відсутній, тому встановлює підприємством самостійно
8.	Виходячи з існування вартісного критерію, віднесення активів до основних засобів,	З. вартісний критерій перевищує 1000 грн.

### Завдання 2.

Доповнити наступні формулювання:

1. Основні засоби та основні фонди - це поняття, сутність яких...
2. Одним з основних критеріїв визнання матеріальних активів, основними фондами є ...
3. Основні фонди – це матеріальні активи, які ...
4. Малоцінні необоротні матеріальні активи – це поняття, яке ... у податковому обліку.
5. Вартісний критерій віднесення матеріальних цінностей до основних фондів встановлюється ...



6. Виходячи з напрямку використання, матеріальні активи, термін корисного використання яких перевищує 365 днів, з метою податкового обліку можуть бути визнані ...

7. Поняття «основні фонди» – це термін, який ... нормами фінансового обліку....

### Завдання 3.

Пов'язати наведені формулювання з правильною відповіддю. Для цього проставити ліворуч від номера терміну відповідну літеру.

№ п/п	Формулювання	Правильна відповідь
1	2	3
1.	Датою початку нарахування амортизації по нових основних фондів є ...	А. Перший день місяця, наступного за місяцем надходження матеріальної цінності.
2.	Датою початку нарахування амортизації по нових основних засобів є ...	Б. Перший день місяця, наступного за місяцем вибуття матеріальної цінності.
3.	Дата закінчення нарахування амортизації по основним фондам приходить на...	В. Перший день наступного кварталу, який іде за календарним кварталом, в якому такий об'єкт був реалізований підприємством.
4.	Дата закінчення нарахування амортизації по основним засобам приходить на...	Г. Перший день наступного кварталу, який іде за календарним кварталом, в якому такий об'єкт надійшов на підприємство.
5.	У податковому обліку амортизацію основних фондів нараховують виходячи з...	Д. витрат періоду або на збільшення вартості об'єкту з метою подальшої амортизації
6.	У фінансовому обліку амортизація основних засобів нараховують виходячи з...	Є. Розміру витрат, які були понесені на придбання або будівництво, а також витрати на здійснення різних видів ремонтів, реконструкцій, модернізацій та інших видів поліпшень
7.	Витрати на ремонт основних засобів у залежності від економічних вигод, які вони можуть принести,	Ж. Не залежать від імовірності зростання економічних вигод, які може принести об'єкт.
8.	Витрати на ремонт основних фондів у залежності від економічних вигод, які вони можуть принести, відносяться до...	З. Вартості таких об'єктів, яка, зокрема, складається з суми, сплаченої постачальнику; транспортних витрат та інших витрат, які пов'язані з придбанням такого активу.

### Завдання 4.

Доповнити наступні формулювання:

1. Витрати на ремонт основних фондів у податковому обліку можуть бути віднесені:

- або до..,
- або до...

2. Переоцінка основних фондів ...

3. Нарухування амортизації на основні фонди може здійснюватися з використанням...

4. У податковому обліку методика обліку вибуття основних фондів залежить від...

5. У фінансовому обліку відображення вибуття основних засобів залежить від...

6. Основні засоби класифікують наступним чином...

7. Для податкового обліку основні фонди розподіляються на...

#### *Завдання 5.*

Розподілити на групи наведені нижче об'єкти основних фондів.

Вказати норму амортизації, яка повинна використовуватися при нарахуванні амортизації окремих груп основних фондів або окремих об'єктів.

Визначити розмір нарахованої амортизації за I півріччя 2007 року.

Розрахунок зробити в зазначеній нижче таблиці.

Основний засіб	Вартість основних фондів станом на 01.04.2009 р., грн.	Сума амортизації, яка нарахована станом на 01.07.2009 р.
Адміністративна будівля	23 004 000,0	
Будівля магазину	750 000,0	
Будівля цеху № 1	1 900 000,0	
Будівля цеху № 2	1 690 000,0	
Верстат для виготовлення продукції № 2	11 332,0	
Комп'ютер (відділ збуту)	2 700,0	
Комплект монтажних інструментів	500,0	
Легковий автомобіль	336 000,0	
Машина для обробки деталей продукції № 3	1 988,28	
Верстат для обробки деталей продукції № 4	1152,0	
Орендований фрезерувальний верстат	251 000,0	
Верстат для виробництва продукції № 1	3 852,00	

#### *Завдання 6.*

Підприємство 01.03.2009 р. купило на митній території України устаткування за ціною 12 000,0 грн., в т.ч. ПДВ. Жодних додаткових витрат у зв'язку з придбанням немає.

Устаткування введуть в експлуатацію при доставці його на підприємство та використають для здійснення оподатковуваних ПДВ операцій.

Відобразити цю господарську операцію у фінансовому та податковому обліку.

Визначити групу, до якої цей об'єкт повинен бути віднесений, та момент, з якого він підлягає амортизації, виходячи з правил податкового та фінансового обліку.

### *Завдання 7.*

Підприємство 10.12.2009 р. придбало автомобіль вартістю 360 000,0 грн., у т.ч. ПДВ 20 %.

Крім цього, при придбанні був сплачений внесок до Пенсійного фонду (3 % від вартості), послуги щодо оформлення автомобіля в ДАІ – 120,0 грн. та страхівка цивільної відповідальності – 3 600,0 грн.

Також перед використанням автомобіля спеціалізована фірма здійснила деякі його модифікації у зв'язку з особливостями технологічного процесу його використання. Вартість таких послуг склала 2 400,0 грн., у т.ч. ПДВ.

Відобразити цю господарську операцію у фінансовому та податковому обліку.

Визначити групу, до якої цей об'єкт повинен бути віднесений, та момент, з якого від підлягає амортизації, виходячи з правил податкового та фінансового обліку.

### *Завдання 8.*

Підприємство придбало будівельні та інші матеріали для спорудження складського приміщення на своїй території на суму 60 000,00 грн., в т.ч. ПДВ. Крім того, спеціалізованій фірмі за підведення комунікацій (освітлення, опалювання і т.п.) до об'єкту сплачено 9 000,00 грн., у т.ч. ПДВ.

Нарахована також заробітна плата будівельним робітникам, що зараховані до штату підприємства, в сумі 10 000,00 грн. із відповідними нарахуваннями. Побудований господарським методом об'єкт введений до експлуатації в березні 2009 року.

Відобразити цю господарську операцію у фінансовому та податковому обліку.

Визначити групу, до якої цей об'єкт повинен бути віднесений, та момент, з якого він підлягає амортизації, виходячи згідно з правилами податкового та фінансового обліку.

## **Практичне заняття № 10**

### *Завдання 9.*

Підприємство отримало безоплатно обладнання за справедливою вартістю (яка дорівнює ринковій) у розмірі 14 000,0 грн.

При цьому підприємство додатково понесло витрати щодо транспортування та монтажу об'єкта основних фондів у розмірі 360,0 грн., у т.ч. ПДВ.

Відобразити цю господарську операцію у фінансовому обліку.

Визначити особливості відображення у податковому обліку такого надходження об'єкта основних фондів.

### *Завдання 10.*

Відобразити в податковому та фінансовому обліку наступну господарську операцію:

20.05.2009 р. був придбаний легковий автомобіль за 400 000,00 грн. у т.ч. ПДВ 20 %. В процесі реєстрації автомобіля в ДАІ був сплачений (безготівковий розрахунок) збір за реєстрацію автомобіля в сумі 200,00 грн., а також збір до Пенсійного фонду в розмірі 3 % від вартості автомобіля.

### *Завдання 11.*

Відобразити в податковому та фінансовому обліку наступну господарську операцію:

- 04.06.2009 р. отриманий від постачальника комп'ютер вартістю 6 240,00 грн. в т.ч. ПДВ 20 %, який наступного дня був введений в експлуатацію.

В обмін на отриманий комп'ютер було здійснено відвантаження готової продукції на суму 7 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 20 %, а також була отримана доплата від покупця.

### *Завдання 12.*

Визначити суму амортизаційних відрахувань за квартал для основних фондів 1 групи, якщо балансова вартість цеху – складає 1 000,0 тис. грн., складського приміщення – 700,0 тис. грн., офісного приміщення – 900,0 тис. грн.

Усі наведені вище основні фонди придбані та введені в експлуатацію в 4-му кварталі 2005 р.

### *Завдання 13.*

Розрахувати балансову вартість основних фондів на початок 3 кварталу 2009 р. по групах, якщо відомо наступне:

- на 01.01.2009 р. сукупна балансова вартість основних фондів становила 250,0 тис. грн.;

- на початок другого кварталу 2009 р. балансова вартість основних фондів по групам складала:

група 1 - 98,7 тис. грн.;

група 2 - 28,1 тис. грн.;

група 3 - 67,3 тис. грн.;

група 4 - 42,5 тис. грн.

- За другий квартал 2009 р.:
  - введено в експлуатацію придбане офісне устаткування на суму 5,0 тис. грн. з ПДВ; дата придбання 15.03.2009 р.;
  - проведений ремонт орендованого приміщення цеху (договір оренди з 01.01.2009 р.) загальною вартістю 12,0 тис. грн.;
  - введено в експлуатацію самостійно виготовлений верстат загальною вартістю 2,0 тис. грн.;
  - продано комп'ютер (придбаний у грудні 2004 р.), балансова вартість якого становила 1,5 тис. грн., а ціна реалізації – 1,0 тис. грн.;
  - передано до складу невиробничих фондів приміщення складу (дата придбання якого 20.10.2001 р.) загальною вартістю 100,0 тис. грн.
  - виведено з експлуатації для подальшого ремонту лазерний принтер, витрати за яким 15.12.2003 р. склали 1,0 тис. грн., та обліковувався в складі групи 2.

#### *Завдання 14.*

Підприємство “Веста” на початок третього кварталу 2009 р. мало основні фонди, сукупна вартість яких становила 100,0 тис. грн., зокрема:

- група 1 – 50,0 тис. грн.;
- група 2 – 30,0 тис. грн.;
- група 4 – 20,0 тис. грн.;

У другому кварталі 2009 р. підприємство понесло наступні витрати на поліпшення окремих об'єктів основних фондів, зокрема:

- групи 1 на 6,0 тис. грн.;
- групи 2 на 0,5 тис. грн.;
- групи 4 на 3,0 тис. грн.

Розрахувати суму амортизації основних фондів за третій квартал 2009 р. з урахуванням наступного:

- а) основні фонди груп 1 та 2 придбані до 2004 р.;
- б) основні фонди груп 1 та 2 придбані у 2005 році.

Визначити балансову вартість основних фондів станом на 01.10.2009 р.

#### *Завдання 15.*

Розрахувати суму амортизаційних відрахувань за групами основних фондів (балансова вартість приведена станом на 01.01.2009 р.) за перший квартал 2009 р., якщо відомо, що балансова вартість:

- будівель та споруд (на балансі з 1995 р.) – 200,0 тис. грн.;
- транспортних засобів (на балансі з 2000 р.) – 50,0 тис. грн.;
- меблів та офісного обладнання (на балансі з 2003 р.) – 10,0 тис. грн.;
- балансова вартість машин та устаткування (на балансі з 2003р.) – 70 тис. грн.;
- електронно – обчислювальних машин та пов'язаних з ними засобів для зчитування та друку інформації (на балансі з 2003 р.) – 60,0 тис. грн.;

Також у першому кварталі 2009 р. введений в експлуатацію самостійно виготовлений станок (15.02.2009 р.) вартістю 2,0 тис. грн.

Списаний 23.03.2009 р. легковий автомобіль за ціною 15,0 тис. грн. (балансова вартість – 17,0 тис. грн.);

Списаний 20.01.2009 р. комп'ютерний стіл за ціною 0,1 тис.грн.(балансова вартість 0,2 тис. грн.);

Придбаний комп'ютер 26.03.2009 р. і введений в експлуатацію 28.03.2009 р. (з ПДВ) загальною вартістю 3,0 тис. грн.

#### *Завдання 16.*

Підприємство на 01.04.2009 р. має наступні дані щодо балансової вартості основних фондів, які відображені в податковому обліку:

- група 1 - будівля офісу - 1 352 783,60 грн.;
- група 1-2004:
  - будівля складу - 11 412,08 грн.;
  - будівля офісу філіалу -200 000,0 грн.;
- група 2:
  - легковий автомобіль 1 - 125 000,0 грн.;
  - офісні меблі - 17 352,0 грн.;
  - вантажний автомобіль 1 - 36 800,0 грн.;
- група 2-2004:
  - вантажний автомобіль 2 - 33 433,33 грн.;
  - легковий автомобіль 2- 26 828,8 грн.;
- група 4: Комп'ютери -15 200,0 грн.

На підставі наданої інформації визначити вартість основних фондів станом на 01.07.2009 р. з визначенням норми амортизації та суми нарахованої амортизації.

#### *Завдання 17.*

Відобразити в податковому та фінансовому обліку наступну господарську операцію: 27.02.2009 р. був підписаний акт виконаних робіт із підрядною організацією по капітальному ремонту будівлі, отриманої як внесок до статутного фонду вартістю 162 000,00 грн. в т.ч. ПДВ 20 %. При цьому балансова вартість будівлі складає 215 000,0 грн.

Також були списані плати, використані під час ремонту комп'ютера загальною вартістю 1050,0 грн.

Слід зазначити, що станом на 01.01.2009 р. вартість основних фондів підприємства складала:

- група 1 – 725 000,0 грн.;
- група 2 – 157 389,0 грн.;
- група 3 – 57 000,04 грн.;
- група 4 – 15 360,0 грн.

## Практичне заняття № 11

### Завдання 18.

Розрахувати амортизаційні відрахування станом на 31.03.2009 р. та 30.06.2007 р. та заповнити таблицю 2 додатку К1/1 до декларації з податку на прибуток підприємств.

ПП „СКС” надає послуги з розміщення та відпочинку водіїв і ремонту автотранспорту.

На балансі ПП „СКС” облікуються наступні основні фонди:

Найменування об'єкта	Дата придбання об'єкта	Дата вводу в експлуатацію об'єкта	Балансова вартість станом на 01.01.09 р. грн..
Будівля офісу №1	05.06.2003 р.	15.06.2003 р.	85 462,00
Кемпінг для водіїв	13.08.2002 р.	25.08.2003 р.	150 456,45
Будівля СТО	12.01.2004 р.	15.01.2004 р.	25 463,47
Бокс для мийки автомобілів	08.09.2001 р.	10.09.2003 р.	8 264,00
Будівля кафе	09.11.2005 р.	28.12.2005 р.	250 000,56
Складське приміщення №1	23.03.2003 р.	25.01.2004 р.	26 789,00
Складське приміщення №2	23.03.2003 р.	01.04.2003 р.	13 456,00
Приміщення цеху №1	20.09.2005 р.	05.01.2006 р.	98 234,00
Приміщення цеху №2	20.09.2005 р.	28.11.2005 р.	65 897,00
Автомобіль №1	08.07.2004 р.	08.07.2004 р.	45 698,00
Автомобіль №2	04.04.2003 р.	04.04.2003 р.	25 698,12
Офісні меблі	02.02.2003 р.	02.02.2003 р.	42 123,00
ПК	08.01.2005 р.	08.01.2005 р.	5 689,4
Принтер	08.01.2005 р.	08.01.2005 р.	4 568,00
Сканер	08.01.2005 р.	08.01.2005 р.	1 234,00
Програмне забезпечення	08.01.2005 р.	08.01.2005 р.	15 896,00
Обладнання для ремонту автомобіля	13.01.2004 р.	15.01.2004 р.	87 452,1
Меблі для кемпінгу	15.08.2003 р.	15.08.2003 р.	79 563,2
Офісні меблі	26.06.2005 р.	26.06.2005 р.	25 789,00
Обладнання для мийки автомобілів	08.09.2003 р.	08.09.2003 р.	56 789,00

ПП „СКС” 05.01.2009 р. придбало та ввело в експлуатацію (акт вводу в експлуатацію) комп'ютер вартістю 2 500,0 грн. (у т.ч. ПДВ), який призначений для використання на складі.

15.01.2009 р. підприємство придбало холодильник вартістю 3 564,0 грн. (у т.ч. ПДВ) та телевизор, які використовують у соціальних потребах.

18.01.2009 р. підприємство реалізувало автомобіль № 1 за ціною 55 256,0 грн. (у т.ч. ПДВ).

#### *Завдання 19.*

Підприємство продає об'єкт основних фондів групи 1 первинною вартістю 190 000,0 грн.; знос об'єкту складає 70 000,0 грн.; вартість продажу за вирахуванням ПДВ складає 10 000,0 грн.

Відобразити господарську операцію у податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 20.*

Підприємство продає об'єкт основних фондів групи 2 первинною вартістю 14 000,0 грн.; знос об'єкту складає 5 000,0 грн.; вартість продажу з ПДВ складає 10 800,0 грн.

Відобразити господарську операцію в податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 21.*

Підприємство продає об'єкт основних фондів групи 3 первинною вартістю 6 000,0 грн., знос об'єкту складає 2 000,0 грн., вартість продажу з ПДВ - 6 000,0 грн.

Крім того, даний об'єкт основних фондів єдиний в групі 3 на балансі підприємства.

Відобразити господарську операцію в податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 22.*

На балансі підприємства перебуває на обліку об'єкт основних фондів (промислове обладнання) первинною вартістю 150 000,0 грн., сума нарахованого до моменту продажу зносу складає 82 500,0 грн.

Сума продажу цього об'єкту складає 50 000,0 грн., ПДВ - 10 000,0 грн.

При цьому підприємство понесло витрати з демонтажу об'єкта, що був у продажі, в сумі 1 000,0 грн., ПДВ - 200,0 грн. у вигляді оплати послуг сторонньої організації.

Відобразити господарську операцію в податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 23.*

Підприємство ліквідує об'єкт основних фондів (верстат), як непридатний для подальшої роботи, первинною вартістю 10 000,0 грн.; сума нарахованого зносу складає 3 600,0 грн.

При ліквідації об'єкту складений акт із встановленням неможливості подальшого використання ліквідовуваного об'єкта за первинним призначенням.

Відобразити господарську операцію в податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 24.*

Підприємство на основі акта на списання основних засобів ліквідує будівлю цеху в зв'язку з її непридатністю та повним зносом зв'язку з недоцільністю подальшого ремонту.

Заповнити відповідні додатки до декларації про прибуток підприємства з урахуванням наступних даних: початкова вартість будівлі – 240 000,0 грн.; сума зносу будівлі – 240 000,0 грн.; витрати на ліквідацію будівлі, виконані силами



підприємства, складають 1 700,0 грн. Від ліквідації будівлі оприбутковані будівельні матеріали загальною вартістю 320,0 грн.

Відобразити господарську операцію в податковому та фінансовому обліку.

#### *Завдання 25.*

Визначити суму оподатковуваного прибутку за I квартал 2009 р., якщо відомо наступне:

- валові доходи – 40,0 тис. грн.;
- валові витрати – 15,0 тис. грн.

Балансова вартість основних фондів підприємства станом на 01.01.2009р. складає:

- група 1 (придбані у грудні 2005 р.) – 100,0 тис. грн.;
- група 2 (придбані у листопаді 2008 р.) – 50,0 тис. грн.;
- група 3 (придбані у липні 2007 р.) – 70,0 тис. грн.

На протязі I кварталу 2009 р. на підприємстві:

- введений в експлуатацію цех 20.02.2009 р., який було придбано 10.01.2009 р. за 200,0 тис. грн.;
- списаний вантажний автомобіль 25.03.2009 р. (придбаний у грудні 2008 р.) за ціною 1,0 тис.грн. (балансова вартість – 2,0 тис. грн.).

#### *Завдання 26.*

Визначити суму податку на прибуток за I квартал 2009 р., якщо відомо наступне:

- Валові доходи – 160,0 тис. грн.;
- Валові витрати – 60,0 тис. грн.

Балансова вартість основних фондів підприємства станом на 01.01.2009р. складає:

- групи 1 (придбані у 2003 р.) – 150,0 тис. грн.;
- групи 2 (придбані у 2007 р.)– 50,0 тис. грн.;
- групи 3 (придбані у 2006 р.) – 100,0 тис. грн.;
- групи 4 (придбані у 2007 р.) – 70,0 тис. грн.

## **Тема 5. Основні принципи відображення в податковому обліку операцій з товарно-матеріальними цінностями.**

### ***Нормативна база:***

1. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” № 334/94-ВР від 28 грудня 1994 р. у редакції Закону № 283/97 – ВР від 22.05.1997р. із змінами, внесеними згідно із Законом України від 25.03.2005 р. N 2505-IV.
2. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.1997р. №168/97;
3. Наказ ДПАУ від 10.12. 2005 р. № 448 “Про затвердження форми декларації з податку на прибуток підприємства та Порядку складання декларації з податку на прибуток підприємства”, затверджений наказом ДПАУ від 29.03. 2003 р. № 143.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163;
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запасів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрат», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічних активів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790.
8. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2.

### ***Питання для самоконтролю:***

1. Визначити особливості організації податкового обліку запасів на етапі їхнього придбання підприємством.
2. Визначити порядок відображення ПДВ при придбанні запасів. Сформулювати особливість відображення податкового кредиту з ПДВ, виходячи з подальшої мети використання запасів.
3. У чому особливість відображення в податковому обліку витрат, які пов'язані з придбанням виробничих запасів ?
4. Визначити особливість формування балансової вартості виробничих запасів у податковому обліку. Які існують відмінності в методиці формування первісної (балансової) вартості запасів у податковому та фінансовому обліку ?
5. Сформулювати особливість обліку та класифікації виробничих запасів у податковому обліку. У чому складається відмінність порядку класифікації запасів, яку використовують у податковому та фінансовому обліку ?
6. Визначити особливість у податковому обліку виробничих запасів при їх вибутті.
7. Визначити порядок відображення виробничих запасів при їх внутрішньому переміщенні.
8. У чому суть організації податкового обліку запасів при зміні напрямку їх використання ?
9. Як відображають у податковому обліку операцію з вибуття запасів?

## *Практичне заняття № 12*

### *Завдання 1.*

Для здійснення власної господарської діяльності підприємством придбані:

- 10 л. трансмісійного масла ТАД-17 (для вантажного автомобіля) загальною вартістю 60,0 грн., у т.ч. ПДВ;

- один ремінь для генератора до автомобіля ВАЗ-2105 вартістю 24,0 грн., в т.ч. ПДВ.

Крім цього, в порядку авансової оплати придбані 30 мішків цементу за ціною 20,0 грн. з ПДВ за мішок. При цьому, в поточному місяці 20 мішків цементу було списано на виробництво.

Відобразити в податковому та фінансовому обліку наведені господарські операції.

### *Завдання 2.*

У 1-му кварталі 2007 р. ВАТ “Промінь” оплатило послуги з дослідження ринку меблів. Вартість дослідження становила 6 000,0 грн. з ПДВ.

Завдяки проведеному дослідженню ринку підприємство придбало 200 одиниць офісних меблів на суму 144,0 тис. грн. з ПДВ.

Витрати на транспортування склали 960,0 грн. з ПДВ.

Відобразити у податковому та фінансовому обліку наведену господарську операцію.

### *Завдання 3.*

Підприємство придбало матеріалу на суму 3 600,0 грн. з ПДВ, малоцінні і швидкозношені предмети – на 1 200,0 грн. з ПДВ, та комплектуючі вироби – на 4 800,0 грн. (зокрема ПДВ – 800 грн.).

Загальна сума придбаних матеріальних активів склала 9 600 грн. з ПДВ.

Відобразити в податковому та фінансовому обліку наведену господарську операцію, якщо відомо, що ці активи отримані на наступних умовах:

а) підприємство придбало товари на умовах передплати у постачальника, який не є платником податку на прибуток на загальних умовах.

б) підприємство придбало товари на умовах передплати у постачальника, який є платником податку на прибуток;

в) придбані матеріали не передбачені для використання в оподаткованих операціях підприємства.

### *Завдання 4.*

Підприємство здійснило обмін запасів, справедлива вартість яких однакова і дорівнює їх балансовій вартості, що складає 5 040,0 грн. з ПДВ.

Відобразити у податковому та фінансовому обліку наведену господарську операцію.

### *Завдання 5.*

Підприємство на умовах передплати придбало запаси, загальна вартість яких складає 12 000,0 грн., з ПДВ. При цьому, при здійсненні цієї операції підприємство понесло додаткові витрати в розмірі 1 800,0 грн. з ПДВ, які пов'язані з транспортуванням запасів від постачальника, а також вантажними роботами.

Відобразити у податковому та фінансовому обліку наведену господарську операцію, якщо відомо, що ці активи отримані на наступних умовах:

- а) постачальник не є платником податку на прибуток на загальних умовах.
- б) постачальник є платником податку на прибуток;
- в) придбані матеріали не передбачені для використання в оподаткованих операціях підприємства в рамках господарської діяльності.

### *Завдання 6.*

Підприємство, як внесок до статутного капіталу, отримало запаси загальною вартістю 100 000,0 грн., ПДВ – 20 000,0 грн.

Також у процесі здійснення цього вкладу підприємство додатково понесло витрати на транспортування запасів у розмірі 2 400,0 грн. з ПДВ.

Відобразити у податковому та фінансовому обліку наведену господарську операцію.

### *Завдання 7.*

Підприємство А (інвестор) має на балансі товари загальною вартістю 1 200,0 грн., з яких 1 000,0 грн., - це договірна ціна товару, а 200,0 грн. – транспортно-заготовельні витрати.

В ході переговорів із засновниками ТОВ «Х» з'ясувалося, що останніх абсолютно не цікавлять подробиці придбання інвестором товарів і вони згодні мати такі товари як внесок до статутного капіталу ТОВ «Х», але за договірною ціною у 1 000,0 грн., тобто без урахування транспортно-заготівельних витрат.

Відобразити у податковому та фінансовому обліку ТОВ «Х» та підприємства А операцію з придбання запасів.

## Практичне заняття № 13

### Завдання 8.

Підприємство «Віст» купує оптові (дрібнооптові) партії цукру, борошна та рису, а потім реалізує придбані товари оптом і у роздріб.

Початкові дані з деяких придбань наступні (припустимо, що тара за умовами придбання товарів визначена як поворотна):

#### 1. Цукор:

- об'єм партії - 100 мішків;
- ціна за мішок – 125,0 грн. за (цукор - 120,0 грн., мішок - 5,0 грн.) з ПДВ;
- витрати на інформаційні послуги - 120 грн.;
- транспортно-заготівельні витрати (нормативні витрати на перевезення) – 150,0 грн.

#### 2. Борошно:

- об'єм партії - 50 мішків;
- ціна за мішок – 80,0 грн. з ПДВ за (борошно – 75,0 грн., мішок – 5,0 грн.);
- винагорода повіреному – 150,0 грн.;
- транспортно-заготівельні витрати (нормативні витрати на перевезення) - 50,0 грн.

#### 3. Рис:

- об'єм партії - 50 мішків;
- ціна за мішок – 101,0 грн. з ПДВ за (рис – 96,0 грн., мішок – 5,0 грн.);
- оплата послуг постачальника за доставку – 60,0 грн.;
- витрати на оплату праці і соціальні заходи працівників відділу постачання - 137,5 грн.;
- транспортно-заготівельні витрати (нормативні витрати на перевезення) – 100,0 грн.

Відобразити в податковому та фінансовому обліку господарську операцію з отриманням товарів.

### Завдання 9.

На підприємстві (станом на 01.11.2009 р.) облікують залишок виробничих запасів А у кількості 70 кг за ціною 6,0 грн. за 1 кг. Загальна вартість виробничого запасу А складає 420,0 грн. На протязі місяця на підприємстві відбулося наступний рух цього виду запасів.

№ п/п	Показники	Кількість, кг	Вартість за од. запасу, грн..	Сума, грн..
1.	Залишок на 01.11.2009 р.	70	6,0	420,0
2.	02.11.09 - надходження	250	6,5	1 625,0
3.	01.11.09 – вибуття у виробництво	150		
4.	16.11.09 - надходження	190	7,0	1 330,0
5.	21.11.09 – вибуття у виробництво	260		
6.	30.11.09 - надходження	100	7,5	750,0
7.	Залишок на 30.11.09 р.	200		

Необхідно:

а) відобразити у податковому обліку господарські операції з надходження виробничого запасу А на підприємство від постачальників – платників ПДВ;

б) зробити розрахунок собівартості вибуття виробничого запасу А на виробництво, використовуючи різні методи обліку вибуття запасів, які дозволені у податковому обліку;

в) зробити розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів;

г) заповнити відповідну таблицю декларації по податку на прибуток підприємств.

### Завдання 10.

Припустимо, що, виходячи з даних бухгалтерського обліку підприємство має такі виробничі запаси (за балансовою вартістю):

№ п/п	Назва виробничих запасів	Станом на 01.10.2009 р., грн..	Станом на 31.12.2009 р, грн.
1.	Спеціальний інструмент, який облікують на рахунку 112	500,0	750,0
2.	Матеріали	100 000,0	75 000,0
3.	Куповані комплектуючі вироби	50 000,0	51 000,0
4.	Паливо для легкових автомобілів у вигляді відповідних талонів	150 000,0	75 000,0
5.	Запасні частини (використані на ремонт вантажного автомобіля поза встановленим лімітом)	40 000,0	27 000,0
6.	Кріпильний матеріал на складі	25 000,0	-
7.	Канцелярське приладдя	10 000,0	7 000,0
8.	Частка матеріальних витрат у незавершеному виробництві	70 000,0	100 000,0
9.	Частка матеріальних витрат у залишках готової продукції	60 000,0	50 000,0
10.	Товари	30 000,0	45 000,0

Необхідно:

а) відобразити у податковому обліку господарські операції з надходження виробничого запасу А на підприємство від постачальників – платників ПДВ;

б) зробити розрахунок собівартості вибуття виробничого запасу А на виробництво, використовуючи різні методи обліку вибуття запасів, які дозволені в податковому обліку;

в) зробити розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів;

г) заповнити відповідну таблицю декларації по податку на прибуток підприємства.

### *Завдання 11.*

За даними податкового обліку залишок запасів (станом на 01.01.2009 р.) складає:

- товар 1 – 0
- товар 2 – 0
- товар 3 – 400,0 грн.;
- виробничі запаси 1 – 700,0 грн.

Протягом звітного періоду були придбані запаси загальною вартістю (без ПДВ):

- товар 1 – 1 000,0 грн.;
- товар 2 – 900,0 грн.;
- товар 3 – 1 200,0 грн.;
- виробничі запаси 1 – 0

При цьому було використано в господарській діяльності:

- товар 1 – 500,0 грн.;
- товар 2 – 700,0 грн.;
- товар 3 – 1 200,0 грн.;
- виробничі запаси – 700,0 грн.

На підставі приведеної інформації відобразити в податковому обліку інформацію щодо наявності і витрачання запасів, а також визначити загальний результат руху виробничих запасів, який відображають у декларації з податку на прибуток.

### *Завдання 12.*

Залишки товарів на 01.01.2009 р. в податковому обліку (визначені методом ФІФО) складають 70,0 од. на суму 1 050,0 грн. У першому кварталі 2009 року поступило 580 одиниць товарів на суму 10 000 грн. (без ПДВ), а вибуло 635 одиниць товарів.

Визначити в податковому обліку балансову вартість залишків товарів на кінець першого кварталу 2009 року, а також визначити загальний результат руху виробничих запасів, який відображають у декларації з податку на прибуток.

### *Завдання 13.*

Станом на 01.01.2009 р. в підприємстві на балансі немає жодних товарів.

У I кварталі воно придбало 1 000,0 од. товарів на загальну суму 12 000,0 грн. (з ПДВ) і продає їх протягом II-го (300 од.), III-го (200 од.), IV-го (300 од.) кварталів 2009 року та I кварталу 2010 року (200 од.).

При цьому в II, III і IV кварталах 2009 року первинна вартість проданих товарів склала по 100 грн., в I кварталі 2010 року – 700 грн.

Загальна вартість продажу товару складає 1 500,0 грн.

На підставі наведеної інформації відобразити в податковому обліку за 2009 р. та I кварталу 2010 року операції з придбання і вибуття товарів.

Визначити балансову вартість товару станом на кінець II-го, III-го, IV-го кварталів 2009 року і I кварталу 2010 року, а також відобразити результат розрахунку в декларації з податку на прибуток.

#### *Завдання 14.*

За даними бухгалтерського обліку залишок запасів на 01.07.2009 р. складав:

- товар 1 – 1 000,0 грн.;
- товар 2 – 200,0 грн.;
- товар 3 – 0;
- виробничі запаси 1 – 8 500,0 грн.

Протягом звітного періоду були придбані запаси вартістю:

- товар 1 – 12 000,0 грн.;
- товар 2 – 1 900,0 грн.;
- товар 3 – 1 200,0 грн.;
- виробничі запаси 1 – 3 755,0 грн.

При цьому були використано в господарській діяльності:

- товар 1 – 12 500,0;
- товар 2 – 1 700,0;
- товар 3 – 1 200,0;
- виробничі запаси – 3 755,0

На підставі приведеної інформації зробити розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів, а також відобразити його результати в декларації з податку на прибуток.



## *Практичне заняття № 14*

### *Завдання 15.*

На підставі даних бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 01.04.2007 р. відображене наступне сальдо рахунків:

- 20 «Виробничі запаси» – 232 000,0 грн.;
- 28 «Товари» – 460 000,0 грн.

Протягом звітнього періоду на підприємстві були здійснені наступні операції:

- отримані та оприбутковані товари за бартерним контрактом № 1 на загальну суму 120 000,0 грн., у т.ч. ПДВ;
- реалізовані товари іноземним підприємствам - собівартість 710 000,0 грн.;
- оприбутковані товари від постачальника на суму 300 000,0 грн., у т.ч. ПДВ;
- відвантажені товари за бартерним контрактом № 1 - собівартість 75 000,0 грн.;
- отриманий спецодяг, який надає підприємство своїм працівникам (50 комплектів) загальною вартістю 12 000,0 грн.;
- відповідно до наказу керівника підприємства 25 комплектів спецодягу, були передані в експлуатацію.
- отриманий товар на комісію загальною вартістю 12 000,0 грн.;
- відвантажений (раніше отриманий на комісію товар) покупцеві за договірною вартістю - 14 000,0 грн. з ПДВ.

На підставі наведеної вище інформації необхідно:

- визначити залишки запасів на кінець першого півріччя 2009 р., а також розрахувати приріст (убуток) запасів відповідно до п.5.9 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств";
- вказати яким чином розрахований приріст (убуток) запасів буде відображений в декларації з податку з прибутку.

### *Завдання 16.*

На підставі даних бухгалтерського обліку, сальдо рахунків запасів станом на 01.04.2009 р. складо:

- субрахунок 203 – 20,0 тис. грн.;
- субрахунок 205 – 15,0 тис. грн.;
- субрахунок 207 – 10,0 тис. грн.;
- рахунок 28 – 50,0 тис. грн.

Протягом звітнього періоду були здійснені наступні операції:

- а) оприбутковані підприємством будівельні матеріали, які надалі повинні бути використані при реконструкції будівлі складу, - 135 000,0 грн. (у т.ч. ПДВ);
- б) для реконструкції будівлі складу витрачені будівельні матеріали - 100 000,0 грн.;

в) підприємство здійснило ввезення на митну територію України товарів, які передбачає використовувати:

- в оподатковуваних ПДВ операціях (50 %);
- для надання послуг, що не є об'єктом обкладення ПДВ (10%);
- для виготовлення продукції, звільненої від оподаткування згідно зі ст. 5 Закону України про ПДВ (10%);
- для виготовлення продукції, яку реалізують на експорт за бартерним контрактом (30%).

Контрактна вартість товарів відповідно ГМД - 20 000,0 дол. США; курс НБУ на дату оформлення ГМД складає: 5,5 грн./1 дол. США.

г) оприбутковані товари від постачальника - 180 000,0 грн. з ПДВ;

д) відвантажені товари німецькій компанії, фактична собівартість яких складає 170 000,0 грн.;

е) оприбутковані товари постачальника - 42 000,0 грн. з ПДВ;

е) відвантажені товари підприємству "Б", фактична собівартість яких складає - 30 000,0 грн.;

і) за даними дорожніх листів за I квартал звітнього року витрачено 3,0 тонни бензину для:

- вантажного автомобіля – 2,0 тонни (4 000,0 грн.);
- легкового автомобіля – 1,0 тонну (2 000,0 грн.).

На підставі наведеної інформації необхідно:

- визначити залишки запасів на кінець першого півріччя 2009 р., а також розрахувати приріст (убуток) запасів відповідно до п.5.9 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств";

- вказати яким чином розрахований приріст (убуток) запасів буде відображений в декларації з податку з прибутку.

#### *Завдання 17.*

Визначити суму валового доходу та витрат, здійснити розрахунок приросту (убутку) балансової вартості матеріалів, заповнити відповідну таблицю додатку К1/1 до декларації з податку з прибутку підприємств.

Підприємство (станом на 01.07.2009 р.) має наступні залишки виробничих запасів:

Назва рахунку	Залишок на початок звітнього періоду, грн.
201 "Матеріали"	50 000,0
203 "Паливо"	33 000,0
Всього	83 000,0

На протязі звітного періоду були здійснено наступні господарські операції:

№	Зміст господарських операцій	Сума, грн.
1	2	3
1.	Списують витрати після закінчення капітального ремонту основних фондів: - в межах 10 % балансової вартості основних фондів на початок звітного року; - більше 10 % балансової вартості основних фондів на початок звітного року	1 700,0 2 200,0
2.	Отримано безповоротну фінансову допомогу від ТОВ "Оскар"	3 300,0
3.	Списано паливо на потреби допоміжного виробництва (транспортування запасів вантажним транспортом)	15 000,0
4.	Нараховано заробітну плату робітникам основного виробництва	14 000,0
5.	Нараховано заробітну плату адміністрації підприємства	7 500,0
6.	Розраховані відповідні обов'язкові нарахування до Пенсійного фонду та Фондів соціального страхування на заробітну плату працівників	I
1	2	3
7.	Виставлено рахунок № 2020 від 09.08.2009 р. ТОВ "Фенікс" за виконані будівельно-монтажні роботи; виписана податкова накладна № 13 від 9.08.2009 р., в якій вказано наступне: - вартість робіт без ПДВ; - ПДВ; - всього до сплати	30 000,0 6 000,0 36 000,0
8.	Надійшла згідно з платіжним дорученням № 10 від 10.09.2009р. попередня оплата з ПДВ від ТОВ "Інфотехцентр" за монтаж обладнання	24 000,0
9.	Отримано згідно з платіжним дорученням № 14 від 11.08.2009р. кошти на розрахунковий рахунок від ТОВ "Фенікс"	36 000,0
10.	Проведено згідно з виставленим об'єднанням "Укрпошта" рахунком № 11 від 12.08.2009 р. передплату газети "Все про бухгалтерський облік"	350,0
11.	Отримана сума відшкодування за понесені раніше застраховані збитки	3 000,0
12.	Перераховано ВАТ "Метал" згідно з платіжним дорученням № 19 від 13.09.2009 р. грошові кошти за сталь круглу, яку ще не отримано з (отримано податкову накладну № 73 від 13.09.2009 р.)	6 000,0
13.	Списують витрати на відрядження, які підтверджені відповідними документами	760,0
14.	Отримано від ВАТ "Метал" за накладною №18 від 17.09.2009р. сталь круглу, вартість якої попередньо сплачена	6 000,0
15.	За рішенням господарського суду отримано від МП "Вікторія" штрафи за несвоєчасну сплату виконаних робіт.	3 000,0
16.	Нарахована амортизація основних фондів	4 200,0

### *Завдання 18.*

Підприємство здійснило ввезення на митну територію України товарів, що надалі передбачають використовувати:

- в оподатковуваних ПДВ операціях (50 %);
- для надання послуг, що не є об'єктом обкладення ПДВ (10%);
- для виготовлення продукції, звільненої від оподаткування згідно зі ст. 5 Закону про ПДВ (10%);
- для виготовлення продукції, яку реалізують на експорт за бартерним контрактами (30%).

Контрактна вартість відповідно ГМД складає 20 000,0 дол. США.

Митна вартість відповідно ГМД - 22 000,0 дол. США.

Курс НБУ на дату оформлення ГМД складає 5,09 грн./1 дол. США.

При ввезенні були заплачені усі митні збори в розмірі 3 500,0 грн.

Відобразити в податковому обліку здійснену господарську операцію.

Вказати, яким чином здійснювана операція впливатиме на методику заповнення декларації з ПДВ та податку на прибуток за звітний період.

### *Завдання 19.*

Відвантажені товари німецької компанії, відповідно до яких постачальник доставляє товар на склад покупця.

Фактична собівартість відвантажених товарів - 170 000,0 грн.;

Контрактна вартість відповідно ГМД - 40 000,0 дол. США.

Курс НБУ на дату оформлення ГМД складає - 7,4 грн./1 дол. США.

При виконанні договору постачання з німецькою компанією підприємством були підписані договори з перевізниками:

- на транспортування вантажу територією України (АТ "Залізниця" – резидент України) – вартість послуг складає 6 000,0 грн. з ПДВ;

- на транспортування вантажу територією інших держав (нерезидент) – вартість послуг складає 2 000,0 дол. США.

Курс НБУ на дату підписання акту виконаних робіт - 7,5 грн./1 дол. США.

Відобразити господарську операцію в податковому обліку.

Вказати яким чином ця операція впливатиме на методику заповнення декларації з ПДВ та податку на прибуток за звітний період.

## **Тема 6. Організація податкового обліку нарахування заробітної плати**

### *Нормативна база:*

1. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.95 р. № 108/95-ВР (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.93 р. № 3356-ХІІ;

2. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» № 334/94-ВР від 28 грудня 1994р. у редакції Закону № 283/97 – ВР від 22.05.1997р. із змінами, внесеними згідно із Законом України від 25.03.2005 р. N 2505-IV;

3. Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» від 22.05.2003 р. № 889-IV;

4. Закон України «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» від 26.06.97 р. № 400/97-ВР;

5. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» від 18 січня 2001 року № 2240-III;

6. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 р. № 1533-III;

7. Інструкції зі статистики заробітної плати, затверджені наказом Держкомстату України від 13.01.2004 р. № 5;

8. Інструкція про порядок обчислення і сплати страхувальниками та застрахованими особами внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Пенсійного фонду України, затвердженої постановою Правління ПФУ від 19.12.2003 р. № 21-1;

9. Інструкція про порядок надходження, обліку та витрачання коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, затвердженої постановою правління Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності від 26.06.2001 р. № 16, зі змінами та доповненнями;

10. Інструкція про порядок обчислення і сплати внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття та обліку їх надходження до Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, затвердженої наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 18.12.2000 р. № 339;

11. Інструкція про порядок перерахування, обліку та витрачання страхових коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, затвердженої постановою правління Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України від 20.04.2001 р. № 12.

### *Питання для самоконтролю:*

1. Яким чином здійснюють нарахування заробітної плати ?
2. З яких елементів складається фонд оплати праці та який механізм його формування ?
3. Яким чином здійснюють відображення у податковому обліку процесу нарахування заробітної плати ?
4. Сформулювати механізм відображення процесу нарахування заробітної плати відповідно до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».
5. Яким чином впливає вид робіт, який виконують окремі категорії працівників на механізм відображення нарахованої їм заробітної плати згідно з нормами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».
6. Дайте визначення податку на доходи з фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів з фізичних осіб ?
7. Які існують критерії визначення платників податку на доходи з фізичних осіб ?
8. Сформулюйте механізм обчислення податку з доходів фізичних осіб при нарахуванні та сплаті заробітної плати працівникам підприємства.
9. Як визначають об'єкт оподаткування при нарахуванні доходів у будь – яких не грошових формах ?
10. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподаткованого доходу.
11. Назвіть ставки податку з доходів фізичних осіб у залежності від виду доходу, отриманого громадянином.
12. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження та підзвіт.
13. Які існують умови для отримання податкової соціальної пільги.
14. Які є форми звітності та терміни подання, що подають податкові агенти?
15. Який існує порядок сплати податку з доходів фізичних осіб до бюджету?
16. Хто є платниками внесків на обов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування ?
17. Назвіть ставки зборів на обов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування ?
18. Який порядок обчислення й строки сплати збору на обов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування?
19. Яку звітність заповнюють платники Пенсійного Фонду та соціального страхування?

## Практичне заняття № 15

### Завдання 1.

Бухгалтер за поточний місяць зробив наступні нарахування:

- заробітна плата працівників підприємства – 17 000,0 грн.;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 500,0 грн., з яких:
  - за рахунок підприємства - 400,0 грн.;
  - за рахунок Фонду соціального страхування - 100,0 грн.;
- матеріальна допомога — 400,0 грн.

Описати яким чином ця операція буде відображена в податковому обліку (податок на прибуток підприємств).

### Завдання 2.

За поточний місяць працівникові магазину були здійснені наступні нарахування:

- заробітна плата – 1 700,0 грн.;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 600,0 грн., з яких:
  - за рахунок підприємства - 200,0 грн.;
  - за рахунок коштів Фонду соціального страхування – 100,0 грн.;
- матеріальна допомога - 500 грн.

Необхідно:

а) відобразити в податковому обліку наведену господарську операцію;

б) визначити суму внесків до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування, які будуть нараховані внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;

в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникові.

### Завдання 3.

На підприємстві в листопаді поточного року нарахована заробітна плата працівником адміністративного й управлінського апарату відповідно до штатного розкладу і первинних документів про нарахування заробітної плати працівників.

Показник	Директор	Заст. директора	Головний бухгалтер	Бухгалтер	Касир	Відділ маркетингу	Зав. складом	Прибиральниця
Оклад, грн.	5 700,0	3 650,0	3 450,0	1 300,0	1 050,0	1 350,0	1 350,0	740,0
Кільк., чол.	1	2	1	2	1	3	1	1

Необхідно:

а) відобразити в податковому обліку наведену господарську операцію;

б) визначити суму внесків до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування, які будуть нараховані та утримані внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;

в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

#### Завдання 4.

На підприємстві в червні поточного року нарахована заробітна плата працівникам регіонального філіалу А (підрозділ) відповідно до штатного розкладу і первинних документів щодо нарахування заробітної плати робітникам.

Показник	Директор	Заст. директора	Фінансовий директор	Бухгалтер	Касир	Менеджери з продажу	Зав. складом	Комірники
Оклад, грн.	4 700,0	2 650,0	2 450,0	1 700,0	1 000,0	1 780,0	1 740,0	1 265,0
Кільк., чол.	1	2	1	2	1	5	1	3

Необхідно:

- відобразити в податковому обліку наведену господарську операцію;
- визначити суму внесків до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування, які будуть нараховані та утримані внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;
- визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

#### Завдання 5.

За місяць громадянином отримані доходи:

- за сумісництвом – 1 636,0 грн.;
- за місцем основної роботи – 2 435,0 грн.;
- вигреш в лотерею грального клубу (казино) – 3 450,0 грн.;
- відсотки за банківськими внесками – 412,0 грн.;
- спадщина в матеріальному вигляді від члена сім'ї першого ступеню споріднення, яка оцінена в грошовому еквіваленті на суму – 30 150,0 грн.

Необхідно:

- визначити механізм обкладання податком з доходів фізичних осіб наведених видів доходу;
- вказати ставки, за якими обкладають податком з доходів фізичних осіб наведені види доходів;
- розрахувати суму податку на доходи з фізичних осіб;
- вказати хто, коли та в якому порядку здійснюватиме звітування громадянина за отримані види доходів.

#### Завдання 6

На підставі вихідних даних щодо нарахування заробітної плати працівникам підприємства „М” за лютий 2009 р. розрахувати:

- суму страхових внесків до Пенсійного фонду та Фондів соціального страхування, які будуть нараховані та утримані внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;
- суму податку з доходів фізичних осіб (визначити випадки використання податкової соціальної пільги).



Додаткова інформація щодо розміру нарахованої заробітної плати.

П.І.Б працівника	Нарахована заробітна плата за лютий, грн..	Основний/сумісник	Заява про застосування пільги	Підстава для застосування пільг	Інші доходи	
					вид	Сума, грн..
1	2	3	4	5	6	7
Іванов І.І.	350,0	основний	+	а	Здійснена сплата за дитячий садок	250,0
Васильєв В.В.	235,0	сумісник	-	-	Сплачено за навчання у ВНЗ не за профілем діяльності підприємства, але за виробничою необхідністю	800,0
Сидоров С.С.	700,0	сумісник	+	вдівець	-	-
Сосюра С.О.	450,0	основний	+	Дитина-інвалід	Матеріальна допомога в зв'язку з хворобою рідних	200,0
Рогова П.П.	660,0	основний	+	Одинокa матір 2 дітей до 18 років	Сплачено лікарняний за лютий	220,0
Карпенко К.К.	760,0	основний	+	Має 3 дитин до 18 років	Виплачено відпускні за лютий березень	400,0 500,0
Мамаєва М.М.	510,0	сумісник	+	Герой України	-	-
Петров А.А.	2 020,0	основний	+	Має 4 дитини до 18 років, учасник ліквідації аварії на ЧАЕС 2 категорії	Виплачено щорічна матеріальна допомога на оздоровлення	700,0
Сурков С.С.	2 000,0	основний	+	Знаходився на території блокадного Ленінграду	-	-
Нестеров Е.О.	2 000,0	сумісник	-	-	Надана пугівка до санаторію	800,0

Завдання 7.

Підприємство в грудні 2009 р. привітало свого працівника з народженням дитини та відзначило його подарунком - фотоапаратом загальною вартістю - 1 200,0 грн. та гроші у сумі 500,0 грн.

Місячний оклад працівника складає 1 500,0 грн.

Необхідно розрахувати розмір податку з доходів фізичних осіб та визначити методику заповнення Податкового розрахунку суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і суму утриманого з них податку (форма № 1ДФ).

### Завдання 8.

На основі наведеної інформації визначити:

а) суму страхових внесків до Пенсійного фонду та Фондів соціального страхування, які будуть утримані внаслідок нарахування та виплати заробітної плати (розмір страхових внесків на випадок нещасного випадку на виробництві складає 0,5 %);

б) податок з доходів фізичних осіб (де потрібно);

в) заповнити Податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і суму утриманого з них податку (форма № 1ДФ) з визначенням ознаки доходу.

1) В I кварталі 2009 року Іванову І.М. нарахована заробітна плата:

- 31.01.09 р. – у сумі 950,0 грн. (виплачена 15.03.09);

- 28.02.09 р. – у сумі 950,0 грн. (виплачена 15.03.09);

- 30.03.09 р. - у сумі 950,0 грн. (виплачена 04.05.09).

Усього за I квартал нарахована заробітна плата складає 2 850,0 грн.

2) Виплачена разова нецільова благодійна допомога в лютому 2009 р.:

- Петрову М.А. – 300,0 грн.;

- Семенову А.К. – 800,0 грн.

3) Виплачено Макарецькій І.П. допомога у зв'язку з вагітністю та пологами в січні 2009 р. у сумі 6 000,0 грн.

4) Виплачені у лютому 2009 р. в складі витрат на відрядження добові:

- Перовій Я.І.:

у встановлених розмірах – 200,0 грн.;

понад встановлених норм – 100,0 грн.

Звіт щодо використання коштів, які були видані на відрядження, наданий своєчасно.

- Васюті О.І. - у встановлених нормах – 180,0 грн.

Звіт щодо використання коштів, які були видані на відрядження, був наданий несвоєчасно, у зв'язку з чим був нарахований штраф у розмірі 27,0 грн. (180,0 × 15 %).

5) Працівнику Титову К.О.:

- нараховані відпускні за березень 2009 р. – 270,0 грн., за квітень 2009р. – 810,0 грн.

- нарахована заробітна плата у березні 2009 р. – 720,0 грн., у квітні 2009 р. – 33,08 грн.

б) нарахована Писаренко О.М. заробітна плата (подана заява на використання права на загальну податкову соціальну пільгу):

- за січень 2009 р. – 510,0 грн.;

- за лютий 2009 р. – 840,0 грн.;

- за березень 2009 р. – 720,0 грн.

Заробітна плата за січень та лютий виплачена своєчасно у I кварталі 2009 р.

## **Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва**

### **Нормативна база:**

1. Указ Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" від 28.06.1999 р. № 746/99 "Про внесення змін до Указу Президента України від 03.07.98 р. № 727" із змінами та доповненнями Закону України «Про Державний бюджет України на 2005 рік» та деяких інших законодавчих актів України» від 25.03.2005 р. № 2505-IV.

2. Наказ Державної податкової адміністрації України від 23 жовтня 1999 р. № 599 "Про Порядок видачі Свідоцтва про сплату єдиного податку".

3. Наказ Державної податкової адміністрації від 16 жовтня 2003 р. № 490 - Книга обліку доходів і витрат.

### ***Питання для самоконтролю:***

1. У чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування ?
2. Назвіть перелік податків і зборів, за рахунок яких сплачують єдиний податок ?
3. Які існують особливості в оподаткуванні юридичних і фізичних осіб, які є платниками єдиного податку?
4. Яка встановлена відповідальність за несвоєчасне перерахування до бюджету єдиного податку?
5. У чому полягає відмінність між оподаткуванням фіксованим та єдиним податком?
6. Які є ставки єдиного податку за спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності для юридичних та фізичних осіб?
7. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
8. Які умови переходу на спрощену систему оподаткування ?
9. За якими видами діяльності суб'єкти малого підприємництва не мають права переходити на спрощену систему оподаткування?
10. Який спосіб розрахунків із споживачами для суб'єктів малого підприємництва, що обрали оподаткування за єдиним податком.

## *Практичне заняття № 16*

### *Завдання 1*

Які податки має сплатити підприємство? Визначити суму сплати єдиного податку юридичної особи та заповнити форму розрахунку сплати єдиного податку.

Підприємство “Арсенал” – платник єдиного податку і ПДВ одночасно, здійснило наступні витрати:

- придбало товар для подальшої реалізації на загальну суму 3 240,00 грн.
- придбало канцелярські приладдя - 209,50 грн.
- нарахувало та виплатило заробітну плату (кількість найманих працівників – 2 чол.)– 480,00 грн.

Отримало доход від реалізації:

- товарів – 3 470,00 грн.;
- послуг – 620,00 грн.

### *Завдання 2*

Визначити суму сплати єдиного податку фізичної особи – суб’єкта підприємницької діяльності – платника єдиного податку, що використовує найману працю.

Суб’єкт підприємницької діяльності за поточний квартал провів наступні фінансово-господарські операції:

- отримав виручку від оптової реалізації покупних товарів – 12280,00 грн.;
- придбав основні засоби в 1 кварталі 2009 р. – 3280 грн.;
- витратив на ремонт придбаних основних засобів до 01.01.2010 р. – 250 грн.;
- виплатив заробітну плату найманим працівникам (кількість найманих працівників – 2 чол.) – 1060 грн.;
- придбав товар для подальшої реалізації – 6460 грн.

### *Завдання 3*

Виробничо-торговельне підприємство - платник єдиного податку за ставкою 6%.

Підприємство за звітний період здійснювало такі операції:

1. Для забезпечення виробництва продукції придбало сировину на суму 1200 грн. з ПДВ. Оплату матеріалів здійснило після їх отримання.
2. Придбало товар на загальну суму 600 грн., у т.ч. ПДВ і МШП виробничого призначення на суму 120 грн. (у т.ч. ПДВ). Оплату здійснено після отримання товару.
3. Протягом звітного періоду товар повністю реалізований, вартість його склала 9200 грн. (у т.ч. ПДВ).
4. За договором комісії отримані товари на загальну суму 600 грн. (у т.ч. ПДВ). Комісійний товар повністю реалізовано, комісійна винагорода за договором комісії склала 20% і надійшла на розрахунковий рахунок.
5. Для успішної реалізації продукції та товарів, сторонньою організацією надані маркетингові послуги на суму 6000 грн. (з ПДВ). Оплату здійснено після підписання акта виконаних робіт.

6. Придбані і введені в експлуатацію основні фонди в 1 кварталі 2009 р. вартістю 8400 грн. (у т.ч. ПДВ).

7. Реалізовані основні фонди – фрезерний верстат у 1 кварталі 2008 р., який придбано у 2009 р.(ціна реалізації – 2640 грн., у т.ч. ПДВ., первісна вартість – 2500 грн., знос – 1000 грн.).

8. Нарахована амортизація основних фондів і нематеріальних активів у сумі 100 грн.

9. Нарахована заробітна плата працівникам.

Визначити суму податку на додану вартість, єдиного податку, податку на доходи з фізичних осіб та внески до фондів соціального страхування, що підлягають сплаті в бюджет.

Згідно зі штатним розкладом на підприємстві значаться працівники:

№ п/п	Посада	Місячний оклад, грн..
1	Директор	4 600,0
2.	Головний бухгалтер	3 000,0
3.	Бухгалтер-касир	1 800,0
4.	Менеджер (виплата заробітної плати в натуральній формі)	2 100,0
5.	Пакувальник	1 500,0
6.	Сторож (сумісник)	900,0

## КОМПЛЕКСНІ ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

### Завдання № 1

ВАТ "Ресурс" займається торговельною діяльністю; перебуває на загальній системі оподаткування; пільгами не користується.

Оподаткований прибуток за I квартал поточного року складає 50,0 тис грн.

Станом на 1 січня поточного року у податковій декларації з ПДВ відображені відшкодування в сумі 5,0 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 1 січня поточного року складає:

- група 1- 250,0 тис. грн. ;
- група 2 - 50,0 тис грн.;
- група 3 - 100,0 тис. грн.;
- група 4 - 100,0 тис грн.

На балансі підприємства обліковані наступні транспортні засоби :

- Автомобіль ВАЗ – 21063 з об'ємом двигуна 1500 куб. - 20,0 тис. грн.;
- Автомобіль ЗИЛ з об'ємом двигуна 4200 куб. - 50 тис. грн.

Підприємство під виробничими фондами має земельну ділянку площею 3000 кв. м.

Станом на 1 січня поточного року підприємство має наступні залишки:

- товари на складі - 100,0 тис.грн.;
- будівельні матеріали - 10,0 тис.грн;
- паливо - 5,0 тис.грн.
- поточний рахунок у національній валюті - 100,0 тис. грн.;
- поточний рахунок у іноземній валюті - 10,0 тис. дол.;
- кредиторська заборгованість за товари - 60,0 тис. грн.

За I квартал поточного року підприємство здійснило наступні господарські операції:

№	Дата	Господарська операція	Сума, грн.	ПЗ ПДВ	ПК ПДВ	ВД	ВВ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	03.01.	Отримано товари від ТОВ „Оліс” ПДВ	30 000,0 ?				
2.	10.01.	Надійшла передплата від АТ „Аттік” за товари ПДВ	360 000,0 ?				
3	15.01.	Перерахована з поточного рахунку передплата ТОВ „Північ” ПДВ	24000 ?				
4.	31.01.	Нарахована заробітна плата 25 працівникам підприємства по 600,0 грн. кожному	?				

1	2	3	4	5	6	7	8
5.	31.01.	Зроблені відрахування до: - Пенсійного фонду; - ФСС з тимчасової втрати працездатності; - ФСС на випадок безробіття; ФСС від нещасних випадків 1%	? ? ? ?				
6.	31.01.	Утримано із заробітної плати: - збір до Пенсійного фонду; - внески до ФСС з тимчасової втрати працездатності; - внески до ФСС на випадок безробіття;	? ? ?				
7.	31.01	Нарахований комунальний податок					
8.	31.01.	Визначена сума зі сплати ПДВ за січень поточного року					
9.	02.02.	Відвантажені АТ „Аттік” раніше оплачені товари за відпускною вартістю (у тому числі ПДВ) Фактична собівартість	? 25000				
10.	07.02.	Отримані раніше оплачені товари від ТОВ „Північ” за чистою покупною вартістю ПДВ	? ?				
11.	15.02.	Продана іноземна валюта за курсом НБУ 5,24 грн. за дол. США. Сплачена комісійна винагорода банку в розмірі 0,15% Списано фактичну собівартість валюти за середньозваженим курсом 5,1грн. за долар Курсова різниця	6500 \$  ?  ? ?				

1	2	3	4	5	6	7	8
12.	5.02.- 18.02	Зроблений ремонт адміністративної будівлі підрядним способом (балансова вартість будівлі 100,0 тис. грн..) Чиста сума на рахунку будівельної організації ПДВ	25000 ?				
13.	28.02.	Нарахована заробітна плата 30 працівникам підприємства по 600,0 грн. кожному					
14.	28.02.	Зроблені відрахування до: - Пенсійного фонду; - ФСС з тимчасової втрати працездатності; - ФСС на випадок безробіття - ФСС від нещасних випадків 1% ;					
15.	28.02.	Утримано із заробітної плати: - до Пенсійного фонду - до ФСС з тимчасової втрати працездатності - до ФСС на випадок безробіття					
16.	28.02	Нарахований комунальний податок					
17.	28.02.	Визначена сума з ПДВ за лютий поточного року					
18.	03.03.	Перерахована з поточного рахунку благодійна допомога дитячому будинку	8000				
19.	05.03	Відвантажені ТОВ „Орбіта” товари за відпускнуою вартістю , у тому числі ПДВ фактична собівартість товару	70 000,0 ? 53000				
20.	09.03.	Реконструкція складу, балансова вартість 50 тис.грн. Отримано рахунок за проектні роботи, чиста вартість ПДВ	12000 ?				



1	2	3	4	5	6	7	8
21.	13.03	Передано комп'ютер, залишкова вартість 2 000,0 грн, знос 1 000,0 грн, у рахунку поставки ЗАТ „Світоч” вартістю 3 000,0 грн, без ПДВ	?				
22.	18.03	Відвантажені товари іноземній фірмі за контрактною вартістю курс НБУ на дату оформлення вантажно- митної декларації. за долар. Списана фактична собівартість	12 000,0 дол.США  5,25 грн/ дол.. США.  40 000,0				
23.	21.03	Оплачені товари іноземною фірмою за валютного курсу 5,2 грн./дол. США. Курсова різниця	?				
24.	20.03	Імпортовано 1500 пляшок вина за контрактною вартістю митна вартість  курс НБУ	5 000,0 дол. США  4 900,0 дол. США 5,2 грн./дол..				
25.	22.03	Перераховано іноземній фірмі за вино при  валютному курсі  Курсова різниця	?  5,1 за 1 дол. США  ?				
26.	25.03	Реалізовано вино ВАТ „Універ” за договірною вартістю, у тому числі ПДВ Чистий дохід від реалізації Збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства 1%	52 000 ? ? ?				
27.	31.03	Нарахована заробітна плата 30 працівникам підприємства по 680,0 грн. кожному					

1	2	3	4	5	6	7	8
28.	31.03	Зроблено відрахування до: - Пенсійного фонду - ФСС з тимчасової втрати працездатності - ФСС на випадок безробіття - ФСС від нещасних випадків 1%					
29.	31.03	Утримано із заробітної плати: - до Пенсійного фонду - до ФСС з тимчасової втрати працездатності - до ФСС на випадок безробіття					
30.	31.03	Нарахований комунальний податок					
31.	31.03	За даними шляхових листів за I квартал списаний бензин витрачений: - для вантажного автомобіля-3 тонни - для легкового автомобіля 3 тонни	3 000,0 5 000,0				
32.	31.03	Визначена сума ПДВ за березень					
		Разом за квартал				?	?

**Відомість обліку балансової вартості матеріальних активів за I квартал поточного року**

№ рах.	С-до на початок кварталу	Прихід	Витрата	С-до на кінець кварталу	Приріст(+) Убуток(-)
28					
203					
205					
Разом					

**Розрахунок амортизації основних фондів за I квартал поточного року**

Група	Залишкова вартість на початок кварталу	Норма амортизації	Сума амортизації
2			
2			
3			
4			
Разом			

Визначити :

- а) розмір ПДВ до сплати за січень, лютий, березень поточного року.
- б) розмір податку на прибуток за I квартал поточного року.
- в) величину приросту (убутку) запасів станом на кінець I кварталу поточного року.
- г) суму амортизації основних фондів.
- д) заповнити декларації з ПДВ та з податку на прибуток підприємств.

### Завдання 2

ТОВ "Альфа" знаходиться в Києві і здійснює діяльність у сфері оптової торгівлі. Оподатковуваний прибуток за 1 квартал поточного року склав 50 тис.грн.

Станом на 01.04.текущего роки в податковому обліку ТОВ "Альфа" є наступна інформація:

#### 1. Основні засоби, тис.грн.

Основні фонди	Станом на 01.01	Аморт. відрахування	Поступило і введено в експлуатацію, в т.ч. ремонт, в 1 кв.	Вибуло (продаж) і виведено з експлуатації, в 1 кв.
1	2	3	4	5
Група 1				
- адміністративна будівля	23040,0	288,0	27,3	-
- склад	7500,0	93,75	54,8	-
Група 2	69000,0	4312,5		
Група 2-2004	1332,0	133,2	250,4	54,7
Група 3	5,0	0,19		
Група 3-2004	8,7	0,522	2,5	0,7
Група 4	35,852	5,38	5,9	-

#### 2. Грошові кошти, розрахунки, інші активи:

- аванс, наданий постачальникам товарів, що знаходяться за спрощеною системою оподаткування (АТ "Гамма"), – 30,0 тис.грн.;
- заборгованість покупців за відвантажені товари (ТОВ "Дельта") – 18,0 тис.грн. (у т.ч. ПДВ);
- грошові кошти:
  - поточний рахунок в національній валюті – 500,0 тис.грн.;
  - поточний рахунок в іноземній валюті – 20,0 тис. дол. США (курс НБУ на 01 число поточного року 5,0 грн. за 1 дол. США, на останнє число 1 кварталу поточного року – 5,5 грн. за 1 дол. США);
- поточні зобов'язання:
  - аванси, отримані від покупців (ТОВ "Бета"), – 12,0 тис. грн.;
  - заборгованість за отримані від постачальників товари (ЗАТ "Сигма") – 36,0 тис.грн.

#### 3. Товари на складі – 150 тис.грн.

Упродовж другого кварталу поточного року були здійснені наступні операції:

№	дата	Зміст операції	Сума, грн.
1	2	3	4
1.	06.04	Оприбутковані товари від ТОВ "Кета" за накладною № П-1 і податковою накладною № 1	12 000,0 (у т.ч. ПДВ)
2.	12.04	На поточний рахунок у національній валюті поступили дивіденди від дочірнього підприємства, яке знаходиться на звичайній системі оподаткування	25 000,0
3.	18.04	Перерахована з поточного рахунку попередня оплата за товари ТОВ "Інтеграл"	24 000,0
4.	29.04 29.05 29.06	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства відповідно до посадових окладів	8 000,0
5.	10.05	Оприбутковані товари від АТ "Гамма" по накладною № П-2	30 000,0 (у т.ч. ПДВ)
6.	15.05	Отримана поворотна фінансова допомога від засновника підприємства, яка не буде повернена до кінця звітного періоду	100 000,0
7.	18.05	Співробітникові підприємства була надана матеріальна допомога у зв'язку зі складним матеріальним станом	700,0
8.	18.05	На поточний рахунок в національній валюті поступила оплата за відвантажені ТОВ "Дельта" товари	18 000,0 (у т.ч. ПДВ)
9.	19.05	Здійснена реалізація товарів ОАО "Імекс" на умовах товарного кредиту 3/10	24 000,0 (у т.ч. ПДВ)
10.	21.05	З поточного рахунку в національній валюті сплачена вартість проведення презентації підприємству "Еліт"	2 400,0 (у т.ч. ПДВ)
11.	22.05	Здійснена добродійна допомога дитячому будинку	50 000,0
12.	22.05	Оприбутковані товари від ТОВ "Аверс" по накладною № П-2, отримана податкова накладна № 23	78 000,0 (у т.ч. ПДВ)
13.	23.05	Направлений у відрядження до м. Житомир Іванов І.І. для укладення договору на закупівлю устаткування. Термін відрядження 6 днів У зв'язку з цим підприємство понесло наступні витрати: - добові; - вартість залізничних квитків  - вартість проживання в готелі	240,0 (у т.ч. ПДВ) 540,0 (у т.ч. ПДВ)
14.	24.05	Відвантажені товари німецької компанії "Ната" на умовах DDU, відповідно до яких постачальник доставляє товар на склад покупця. Фактична собівартість відвантажених товарів  Контрактна вартість відповідна ГТД  Курс НБУ на дату оформлення ГТД складає	70 000,0  20 000,0 дол.США.  5,4 грн./1 дол.США
15.	24.05	У виконанні договору постачання, пов'язаного з німецькою компанією "Ната", підприємством були розміщені договори з перевізниками: - на транспортування вантажу як по території України (АТ "Залізниця" – резидент України) - на транспортування вантажу територією інших держав (нерезидент)	6 000,0 (у т.ч. ПДВ) 2 000,0 дол. США.

16.		Відповідно до укладеної угоди нерезидент (А) надає послуги резидентові України за межами митної території України по просуванню продукції підприємства з використанням рекламних і ознайомлювальних матеріалів, розроблених підприємством, і сприяє укладенню договорів з нерезидентами на постачання товарів. Результатом надання таких послуг є укладений договір від імені резидента на постачання товарів нерезидентам.	
		За надані послуги нерезиденту (А) виплачують агентську винагороду в розмірі 10 % від загальної суми контракту на постачання товарів, пов'язаного за сприяння нерезидента (А). На підставі звітів, наданих нерезидентом (А), були розміщені наступні договори: - у квітні – на 10 000,0 дол. США. (звіт наданий - 25.04) - у травні – на 25 000,0 дол. США. (звіт наданий - 25.05); - червні – на 15 000,0 дол. США. (звіт наданий 25.06) Відповідно до угоди агентську винагороду нерезиденту (А) виплачують не пізніше за трьох календарні днів з моменту отримання звіту нерезидента. Валютний курс на момент отримання ін. валюти і перерахування нерезиденту (А) складав: - у квітні – 5,1 грн./1 дол.США; - у травні – 5,35 грн./1 дол.США; - у червні – 5,5 грн./1 дол.США	
17	25.05	Здійснено відвантаження товарів Naguss LTD відповідно до договору пов'язаного за сприяння нерезидента (А) (звіт за квітень). Постачання товарів покупцеві надають на умовах FCA, тобто зі складу постачальника. Фактична собівартість відвантажених товарів Контрактна вартість відповідна ВМД Курс НБУ на дату оформлення ВМД складав	29 885,0 10 000,0 дол. США. 5,37 грн./1 дол. США
18.	27.05	Здійснена попередня оплата (50 % від вартості постачання) за товар ТОВ "Бриг", що знаходиться на загальній системі оподаткування	50 000,0
19.	30.05	Оприбуткований товар від ТОВ "Бриг"; отримана податкова накладна № 1257	100 000,0
20.	10.06	Оприбутковані товари, що отримані за зовнішньоекономічним контрактом (імпорт), – 5 тис. пляшок шампанського об'ємом 0,75 л. – від англійської фірми "Х". Вартість товарів в цінах контракту складає: Митна вартість Курс НБУ на дату оформлення ГТД складав 5,45 грн./1 дол. США. У примитному відзеркаленні був виписаний податковий вексель.	28 000,0 дол. США. 28 000,0 дол. США.
21.	15.06	Відвантажено АТ "Світанок" 4 тис. пляшок шампанського за накладною № В-2 Фактична собівартість реалізованого шампанського складала: Контрактна вартість реалізованого шампанського	122 080,0 204 000,0 в т.ч. ПДВ

Необхідно:

1. Розрахувати суму ПДВ, яка підлягає до сплати за звітні періоди (ТОВ "Альфа" є місячним платником ПДВ).
2. Заповнити податкову декларацію з ПДВ за всі звітні періоди.

3. Розрахувати величину податку на прибуток (звітний період - квартал):

- розрахувати валові доходи за період;
- розрахувати валові витрати за період, в т.ч. приріст (спад) запасів і т.д.;
- розрахувати суму амортизаційних відрахувань за звітний період;
- заповнити декларацію по податку на прибуток за другий квартал.

4. Визначити величину збору на обов'язкове державне пенсійне страхування.

5. Визначити величину зборів до Фондів соціального страхування. Ставка збору на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві складає 0,75 %.

6. Визначити величину податку з доходів фізичних осіб, який був утриманий при виплаті різних видів матеріальних благ співробітникам підприємства.

### Завдання 3.

Компанія «Нарус» є виробничим підприємством, що займається розробкою, виробництвом і реалізацією високотехнологічного устаткування. Основними покупцями пропонованої підприємством продукції є нерезиденти України.

Компанія «Нарус» є щомісячним платником податку на додану вартість.

Підприємство немає заборгованості перед бюджетом, при цьому за результатами звітного періоду (березень 2009 р.) в рядках 18.2 і 21 декларації по ПДВ відбито негативне значення в розмірі в 500 тис.грн.

У податковому обліку компанії «Нарус» відбита наступна інформація:

1. Основні засоби, тис.грн.

Основні фонди	Балансова ст-сть за станом на 01.01	Аморт. відрахування за 1 кв.	Балансова ст-сть за станом на 01.04	Аморт. відрахування за 2 кв.	Балансова ст-сть за станом на 01.07
<i>Група 1</i>					
- адміністративна будівля	7 500,0				
- будівля цеху № 1	9 000,0				
- будівля цеху № 2	6 900,0				
<i>Група 1-2004</i>					
- склад	230,4				
<i>Група 2</i>	90,0				
<i>Група 2-2004</i>	133,2				
<i>Група 3</i>	0,5				
<i>Група 3-2004</i>	0,7				
<i>Група 4</i>	35,852				

Протягом 1 кварталу 2009 були здійснені наступні операції з основними фондам:

- підприємство здійснило наступні витрати на поліпшення:

- адміністративної будівлі - на 116 тис.грн.

- будівлі цеху – на 1325,0 тис.грн.

- 2-ої групи на 53,5 тис.грн.

- 3-ої групи на 3 тис.грн.

2. Балансова вартість матеріалів, товарів (запасів) за станом на 01.04.2006 р. склала:

- матеріали на складі – 150,0 тис.грн.;

- матеріали в незавершеному виробництві – 250,0 тис.грн. (матеріальна частина);

- готова продукція (товари) – 75,0 тис.грн. (матеріальна частина).

Балансова вартість матеріалів, товарів (запасів) станом на 01.07.2009 р.

матеріали на складі – 173,0 тис.грн.;

матеріали в незавершеному виробництві – 15,0 тис.грн.;

у готова продукція (товари) – ні.

3. Грошові кошти, розрахунки, інші активи за станом на 01.04.2009 р.:

- аванс, надані постачальникам товарів, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування (АТ "Гамма"), – 30,0 тис.грн.;

- аванси, надані постачальникам товарів, що знаходяться на загальній системі оподаткування (АТ "Іграмет"), – 150,0 тис.грн.

- заборгованість покупців за відвантажені товари (ТОВ "Дельта") – 18000,0 тис.грн. в т.ч. ПДВ;

- грошові кошти:

- поточний рахунок в національній валюті – 500,0 тис.грн.;

- поточний рахунок в іноземній валюті – 200,0 тис. дол. США (курс НБУ на 01 число поточного року 5,0 грн. за 1 дол. США, на останнє число 1 кварталу поточного року – 5,5 грн. за 1 дол. США);

- поточні зобов'язання:

- аванс, отриманий від покупців (ТОВ "Бета"), – 120,0 тис. грн.;

- заборгованість за отримані від постачальників товари (ЗАТ "Сигма") – 360,0 тис.грн.

- заборгованість перед засновниками по наданій поворотній фінансовій допомозі:

- засновником - фізичною особою – 300,0 тис.грн.;

- засновником – ТОВ "Хартрон" (загальна система оподаткування) – 1 500,0 тис.грн.;

Довідкова інформація: Всі податкові накладні, отримані від постачальників і передані покупцям оформлені своєчасно і відповідно до податкових правил.

Впродовж другого кварталу поточного року були здійснені наступні операції:

№	дата	Зміст операції	Сума, грн.
1	2	3	4
1.	03.04	Отримані від постачальника АТ "Іграмет" і оприбутковані матеріали	600 000,0, (у т.ч. ПДВ)
2.	06.04	Відпущені у виробництво матеріали	240 000,0
3.	10.04	Відвантажена покупцям (SAMIS LTD) продукція. Фактична собівартість відвантажених товарів (матеріальна частина) Контрактна вартість відповідна ВМД Курс НБУ на дату оформлення ВМД складав	360 000,0 дол. США. 360 800,0 ()  360 000,0 дол. США. 5,37 грн./1 дол. США
1	2	3	4
4.	29.04 29.05 29.06	Нарахована заробітна плата працівникам підприємства відповідно до посадових окладів	28 000,0 / міс.
5.	12.04	Оприбутковані матеріали від АТ "Гамма" за накладною № П-2; отримана податкова накладна	30 000,0, (у т.ч. ПДВ)
6.	15.04	Відвантажені товари ТОВ "Бета" Фактична собівартість відвантажених товарів (матеріальна частина)	1 200 000,0 (у т.ч. ПДВ) 535 000,0
7.	18.04	Реалізована продукція (10 верстатів) ТОВ "Хартрон" (пов'язаній особі) за ціною 16 000,0 грн. за верстат. При цьому іншим покупцям аналогічні верстати реалізують за ціною 18 000,0 грн. за верстат. Собівартість 1 верстата складає 14 000,0 грн. (зношена частина – 10 000,0 грн.)	160 000,0 (у т.ч. ПДВ)
8.	20.04	Отримані та оприбутковані матеріали за бартерним контрактом. На підставі аналізу справедливих цін був зроблений висновок про те, що договірна вартість відповідає рівню звичайних цін.	120 000,0, (у т.ч. ПДВ)
9.	21.04	Здійснена оплата вартості навчання (навчальний рік) Іванова І.І. (співробітника) за фахом інженера-програміста в Харківському національному університеті радіоелектроніки	4 000,0
10.	21.04	Підприємство уклало з нерезидентом SAMIS LTD контракт на виконання наступних видів робіт: - монтажні роботи за раніше постаченим устаткуванням (акт підписаний 27.04), курс НБУ на 26.04 – 5,38 грн./1 дол.США; - розробка програмного забезпечення для створення системи автоматичного управління і регулювання (акт підписаний 27.05); - сервісне й технічне обслуговування раніше постаченого устаткування (акт підписаний 27.05); - навчання персоналу замовника з експлуатації постаченого устаткування (акт підписаний 27.05), курс НБУ на 26.05 – 5,4 грн./1 дол.США; Оплата нерезидентом отриманих послуг здійснена 31.05.2009 р. (відповідно до банківської виписки).	5 000,0 дол.США.  150 000,0 дол.США.  15 000,0 дол.США.  10 000,0 дол.США.



1	2	3	4
11.	15.05	Проведена передоплата (100% вартості) постачальникові, що є платником єдиного податку за ставкою 6 % за устаткування, яке фактично буде поставлене протягом 10 днів з моменту здійснення передоплати.	360 000,0 (у т.ч. ПДВ)
12.	22.05	Здійснена добродійна допомога для дитячого будинку	50 000,0 (у т.ч. ПДВ)
13.	23.05	Направлений у відрядження Іванов І.І. для укладення договору щодо закупівлі устаткування в м. Житомир. Термін відрядження - 6 днів У зв'язку з цим підприємство понесло наступні витрати: - добові; - вартість залізничних квитків - вартість мешкання в готелі	25,0 грн/добу 240,0 (у т.ч. ПДВ) 540,0 (у т.ч. ПДВ)
14.	24.05	Відвантажені товари німецької компанії "Ната" на умовах DDU, відповідно до яких постачальник доставляє товар на склад покупця. Фактична собівартість відвантажених товарів (матеріальна частина) Контрактна вартість відповідно ВМД Курс НБУ на дату оформлення ВМД складає	70 000,0  20 000,0 дол.США. 5,4 грн./1 дол.США
15.	24.05	У виконанні договору постачання, укладеного з німецькою компанією "Ната", підприємством були розміщені договори з перевізниками: - на транспортування вантажу як територією України (АТ "Залізниця" – резидент України) - на транспортування вантажу територією інших держав (нерезидент)	6 000,0 (у т.ч. ПДВ) 2 000,0 дол.США.
16.	10.06	Підприємство підписало акт виконаних робіт щодо здійсненого ремонту автомобіля (2005 року випуску), отримана податкова накладна	4 375,0 (у т.ч. ПДВ)
17.	12.06	Відвантажена готова продукція ЗАТ "Альцест" Фактична собівартість відвантажених товарів (матеріальна частина) Оплата за відвантажену продукцію поступила рівними частинами: 17.06.09 і 26.06.09 р.	578 000,0 (у т.ч. ПДВ) 311 000,0 грн.
18.	15.06	Придбаний спецодяг для співробітників (МБП), який відразу був виданий в експлуатацію, отримана податкова накладна	12 000,0 (у т.ч. ПДВ)
19.	17.08	Реалізований ксерокс, що був в експлуатації, придбаний 10.06.2005 р. Балансова вартість ксерокса Договірна вартість	1250,0 1300,0
20.	21.06	Списаний автомобіль за рішенням дирекції підприємства унаслідок з неможливості подальшого його використання. Балансова вартість	15 000,0

Необхідно:

1. Розрахувати суму ПДВ, яка підлягає до сплати за звітні періоди (ТОВ "Альфа" є місячним платником ПДВ).
2. Заповнити податкову декларацію з ПДВ за всі звітні періоди.
3. Розрахувати величину податку на прибуток (звітний період - квартал):
  - розрахувати валові доходи за період;
  - розрахувати валові витрати за період, у т.ч. приріст (убуток) запасів і т.д.;
  - розрахувати суму амортизаційних відрахувань період;
  - заповнити декларацію по податку на прибуток за другий квартал.
4. Визначити величину збору на обов'язкове державне пенсійне страхування.
5. Визначити величину збору до Фондів соціального страхування. Ставка збору на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві складає 0,75 %.

## Додаток І

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом Державної податкової адміністрації України  
від 30 червня 2005 р. N 244

### Реєстр отриманих та виданих податкових накладних

Назва платника податку \_\_\_\_\_  
 Індивідуальний податковий номер \_\_\_\_\_  
 Свідоцтво про реєстрацію платника  
 податку на додану вартість \_\_\_\_\_

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

#### Розділ І. Отримані податкові накладні

N з/п	Податкова накладна, ВМД, чек тощо				Загальна сума, включаючи ПДВ	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження), імпорт товарів (послуг, включаючи одержання від нерезидента):							
	дата отримання	номер	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, місце поставки яких визначається відповідно до пункту 6.5 статті 6 Закону		
			назва	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
	вартість без ПДВ	сума ПДВ					вартість без ПДВ	сума ПДВ					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
2													
...													
Усього за місяць													
1													
2													
3													
...													
Усього за квартал													

**Розділ II. Видані податкові накладні**

N з/п	Податкова накладна				Загальна сума поставки, включаючи ПДВ	Поставка товарів (послуг) та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:				Експорт товарів та супутніх такому експорту послуг (база оподаткування)
	дата виписки	номер	платник податку - покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою		звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування (сума поставки)		
			назва	індивідуальний податковий номер		20 %				
						база оподаткування	сума ПДВ		база оподаткування	
0 %										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
...										
Усього за місяць										
1										
2										
3										
...										
Усього за квартал										

01	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b>	011	ЗВІТНА
		012	ЗВІТНА НОВА

02 Звітний (податковий) період

(рік)

(квартал)

(місяць)

грн.

Код рядка	<b>I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	Обсяги поставки (без ПДВ)	Сума 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 на основі попередніх звітних періодів (+ чи -) (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації):	x	(+ чи -)
8.1	самостійне виправлення помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації	x	
8.2	нецільове використання товарів, ввезених у пільговому режимі		
8.3	згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону		
8.4	інші випадки	x	
9	<b>Усього податкових зобов'язань</b> (сума значень рядків (1 + 6 + 7 + 8 (— чи +) колонки Б		
9 <sup>1</sup>	Крім того, поставка послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону		x
10	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість 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

Код рядка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без ПДВ)	Дозволений податковий кредит
		Колонка А	Колонка Б
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, імпорт товарів та отримання 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, імпорт товарів та отримання 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 за попередні звітні періоди (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації):	x	(— чи +)
16.1	самостійне виправлення платником помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації	x	
16.2	згідно з п. 4.5 ст.4 Закону		
16.3	інші випадки	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	

<b>III. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>		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, термін погашення яких припадає на поточний звітний (податковий) період) (додати перелік)		+
20	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду ( <b>позитивне</b> значення суми рядків 18 і 19)		
21	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду ( <b>від'ємне</b> 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 рядка 8.2 додатка 3 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду*		

23.4	значення рядків 8.5 та 8.6 додатка 3.1 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду *	(+ 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 4 розрахунку суми бюджетного відшкодування) (рядок 25.1 <b>або</b> 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 (-)	



<b>ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА</b>		Звітна
1	Повна декларація - надаються додатки у разі заповнення рядків з позначкою "Р" та "К"	Звітна консолідована
	Спрощена декларація - надаються додатки у разі заповнення рядків з позначкою "К"	Звітна нова

2	Звітний рік	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	1 квартал	Півріччя	3 квартали	Рік
---	-------------	----------	----------	----------	-----------	----------	------------	-----

3	Повна назва платника податку:	Юридична особа
		Інша категорія платника

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1		2	3
<b>Валовий дохід від усіх видів діяльності, у тому числі:</b>		<b>01</b>	
доходи від продажу товарів (робіт, послуг)		01.1	
приріст балансової вартості запасів		01.2 K1	
доходи від виконання довгострокових договорів		01.3 K2	
прибуток від операцій з цінними паперами, фондовими та товарними деривативами		01.4 K3	
прибуток від операцій з землею		01.5 K1	
інші доходи, крім визначених у 01.1 ÷ 01.5		01.6	
Коригування валових доходів, у тому числі: (± 02.1 ± 02.2 + 02.3)		02	
зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)		02.1	
самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів		02.2	
врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості		02.3 K4	
<b>Скоригований валовий дохід (01 ± 02)</b>		<b>03</b>	
<b>Валові витрати, у тому числі:</b>		<b>04</b>	
витрати на придбання товарів (робіт, послуг), крім визначених у 04.11		04.1	
убуток балансової вартості запасів		04.2 K1	
витрати на оплату праці		04.3	
сума страхового збору (внесків) до фондів державного загальнообов'язкового страхування		04.4	
сума внесків на довгострокове страхування життя, додаткове пенсійне страхування		04.5 P1	
сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім визначених у 04.4		04.6 P2	
витрати, пов'язані з виконанням довгострокових договорів		04.7 K2	
добровільне перерахування коштів, передача товарів (робіт, послуг)		04.8 P3	
від'ємне значення об'єкта оподаткування по переднього податкового року		04.9	
витрати на поліпшення основних фондів та нафтогазових свердловин		04.10 K1	

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
85 % витрат від вартості товарів (робіт, послуг), придбаних у офшорних нерезидентів	04.11 P4	
інші витрати, крім визначених у 04.1 ÷ 04.11	04.12	
Коригування валових витрат, у тому числі: $(\pm 05.1 \pm 05.2 + 05.3)$	05	
зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)	05.1	
самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів	05.2	
врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості	05.3 K4	
<b>Скориговані валові витрати</b> $(04 \pm 05)$	<b>06</b>	
<b>Сума амортизаційних відрахувань</b>	<b>07 K1</b>	
<b>Об'єкт оподаткування</b> позитивний (+) від'ємний (-) $((\pm 03 - (\pm 06) - 07)$	<b>08</b>	
Балансові збитки, не компенсовані прибутками до 01.01.2003	<b>09</b>	
Прибуток, звільнений від оподаткування	<b>10 K5</b>	
<b>Прибуток, що підлягає оподаткуванню</b> , у тому числі: $(08 - 09 - 10)$	<b>11</b>	
за базовою ставкою	11.1	
за пільговою ставкою* _____ %	11.2	
<b>Нарахована сума податку**</b> , у тому числі:	<b>12</b>	
за базовою ставкою	12.1	
за пільговою ставкою	12.2	
Зменшення нарахованої суми податку	<b>13 K6</b>	
<b>Податкове зобов'язання звітного періоду**</b> $(12 - 13)$	<b>14</b>	
Сума нарахованого податку за попередній податковий період поточного року	<b>15</b>	
Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів (переплати)***	<b>16</b>	
<b>Сума податку до сплати</b> (позитивне значення 14 - 15 - 16)	<b>17</b>	

Таблиця 1. Розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів

Показники	Код рядка	На початок звітного року	Запаси, використані не в господарській діяльності	На кінець звітного періоду	Приріст "-" Убуток "+" (3 - 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
<b>Балансова вартість запасів усього, у тому числі: (сума рядків А1 ÷ А7 відповідної граfi)</b>	<b>А</b>				
на складах (місцях зберігання)	А1				
у незавершеному виробництві	А2				
у готовій продукції	А3				
малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	А4				
на оптових складах (місцях зберігання)	А5				
у роздрібній торгівлі	А6				
матеріальні цінності, що використовуються у господарській діяльності більше 365 календарних днів та вартість яких не перевищує 1000 грн.	А7				

Метод (методи) оцінки убутку запасів (потрібне позначити):

<input type="checkbox"/>	ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів	<input type="checkbox"/>	вартості запасів перших за часом надходжень (ФІФО)
<input type="checkbox"/>	середньозваженої вартості одnorідних запасів	<input type="checkbox"/>	нормативних за трат
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	ціни продажу запасів

Таблиця 2. Розрахунок амортизаційних відрахувань

Код рядка	Показники	Балансова вартість на початок розрахункового кварталу	Амортизаційні відрахування	
			Розрахунковий квартал	Звітний період нарастаючим підсумком
1	2	3	4	5
Б1	Основні фонди групи 1 з нормою амортизації 2 відсотки			
Б2	Основні фонди групи 2 з нормою амортизації 10 відсотків			
Б3	Основні фонди групи 3 з нормою амортизації 6 відсотків			
Б4	Основні фонди групи 4 з нормою амортизації 15 відсотків			
Б5	Основні фонди групи 1 з нормою амортизації нижче 2 відсотків			
Б6	Основні фонди групи 2 з нормою амортизації нижче 10 відсотків			
Б7	Основні фонди групи 3 з нормою амортизації нижче 6 відсотків			
Б8	Основні фонди групи 4 з нормою амортизації нижче 15 відсотків			
В	Нематеріальні активи			
<b>07</b>	Загальна сума амортизаційних відрахувань, що відображається у рядку 07 декларації (сума рядків з Б1 до Б8 та рядку В граfi 5)			

Таблиця 3. Витрати на поліпшення основних фондів, що включаються до складу валових витрат

Об'єкти поліпшення	Код рядка	Сукупна балансова вартість на початок звітного року	Сума на звітний рік (ліміт)	Фактичні обсяги поліпшень нарастаючим підсумком			
				1 квартал	Півріччя	3 квартали	Рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Основні фонди	<b>4.10</b>						

## НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Методичні вказівки до проведення практичних занять з курсу “Податковий облік” (для студентів 4, 5 курсу денної заочної форм навчання напрямку підготовки 0501 – «Економіка і підприємництво», 6.030509 «Облік і аудит» спеціальності «Облік і аудит»).

Укладачі: Олена Євгенівна Власова,  
Софія Віталіївни Кравцова

Редактор: Д.Ф. Курильченко

Верстка: Ю.П. Степась

План 2009, поз. 418 М

---

Підп. до друку 2.11.2009	Формат 60x81 1/16	Папір офісний
Друк на ризографі	Умов.-друк. арк. 4,9	Обл.-вид.арк. 5,3
Тираж 50 прим.	Замовл. №	

---

61002, Харків, ХНАМГ, вул.Революції,12

---

Сектор оперативної поліграфії ЦНІТ ХНАМГ

61002, Харків вул. Революції, 12