

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут економіки

ОПОДАТКУВАННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання розрахункової роботи
для здобувачів вищої освіти
освітнього ступеня - магістр
галузі знань 07 “Управління та адміністрування”
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Обговорено і рекомендовано на
засіданні кафедри бухгалтерського
обліку, оподаткування та аудиту
Протокол № 5
від 11 листопада 2019 року

Оподаткування господарських операцій. Методичні вказівки до виконання розрахункової роботи для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня "Магістр" галузі знань 07 "Управління та адміністрування", спеціальності 071 "Облік і оподаткування" / Укладач: Сидоренко О.О – Чернігів: ЧНТУ, 2019. – 23 с.

Укладач: Сидоренко Олександр Олександрович, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Відповідальний за випуск: Юрченко Марина Євгенівна
завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту,
кандидат фізико-математичних наук, доцент

Рецензент: Гоголь Тетяна Анатоліївна, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1 Зміст і послідовність виконання розрахункової роботи	5
2 Вибір варіанта розрахункової роботи	5
3 Вимоги до оформлення розрахункової роботи	9
4 Критерії оцінки розрахункової роботи	10
Рекомендована література	11
Додатки	14

Оподаткування господарських операцій

Вступ

Реформування економіки України характеризується значними змінами умов оподаткування господарюючих суб'єктів, організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової та податкової звітності, що вимагає від спеціалістів з бухгалтерського обліку оволодіння відповідними знаннями та набуття навичок застосування їх на практиці.

Науково поставлений на підприємстві податковий облік є основою для реалізації функції контролю і аналізу господарської діяльності, та оптимізації податкового навантаження, а також на базі аналізу сприяти поліпшенню фінансово – господарської діяльності підприємств.

Отже, в сучасній економічній ситуації дуже важливого значення набуває така дисципліна, як «Оподаткування господарських операцій».

Зміст запропонованої нижче розрахункової роботи полягає у набутті здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з дисципліни «Оподаткування господарських операцій».

В процесі виконання роботи здобувачі вищої освіти розкривають два теоретичні питання, що пов'язані із вивченням питань оподаткування на підприємствах України. Вивчають законодавчі вимоги щодо питань обліку на підприємствах України та теоретичні розробки вітчизняних та зарубіжних вчених. Формують власні узагальнення та висновки щодо досліджуваних питань. Крім того, в роботі, здобувачі вищої освіти вирішують комплексну задачу з метою закріплення теоретичних знань на практиці.

Методичні вказівки для написання роботи включають короткі пояснення по вибору варіанту розрахункової роботи, зміст роботи, порядок виконання та оформлення, список рекомендованої літератури.

1 Зміст і послідовність виконання розрахункової роботи

Зміст роботи полягає у формуванні теоретичних знань та практичних навичок у здобувачів вищої освіти з питань оподаткування господарських операцій на підприємствах України.

Пропонується така послідовність виконання роботи:

1. Вибір вихідних даних (теоретичних питань) відповідно до порядку, наведеного в розділі 2 та в Додатку Б.
2. Розкриття теоретичних питань згідно з обраним варіантом.
3. Виконання практичної частини, а саме – набуття практичних навичок з обліку та оподаткування на підприємствах при вирішенні наскрізної задачі.

Кожна розрахункова робота складається із послідовно розташованих структурних елементів:

- титульна сторінка;
- зміст;
- вступ;
- теоретична частина (відповідь на два теоретичні питання);
- практична частина (вирішення наскрізної задачі);
- висновки;
- список використаних джерел;
- додатки (наводяться лише за потреби).

Граничний термін здачі роботи на кафедру (каб. III-203) – за два тижні до початку залікової сесії.

2 Вибір варіанта розрахункової роботи

Розрахункова робота складається з двох частин: теоретична (здобувач вищої освіти розкриває два теоретичні питання, обсяг яких складає не більше 12 сторінок) та практична (вирішення наскрізної задачі).

Теоретичні питання здобувачами вищої освіти обираються самостійно згідно з варіантом (Додаток Б). Номер першого питання відповідає номеру здобувача вищої освіти у списку групи, а другого — першому плюс 30.

Пропонується така послідовність виконання практичної частини розрахункової роботи:

1. Ознайомитись з вихідними даними та вимогами до вирішення задачі.
2. Скласти початковий баланс.
3. По кожній господарській операції визначити кореспонденцію рахунків (оформити у вигляді Журналу обліку господарських операцій (додаток В)).
4. До кожної господарської операції визначити перелік первинних документів, якими ця операція буде оформлена.

Оподаткування господарських операцій

5. Скласти повну оборотну шахову відомість (приклад наведено у додатку Д) та на її підставі – скласти баланс (приклад наведено у додатку Е), звіт про фінансові результати (приклад наведено у додатку Ж), та податкові декларації з податку на прибуток підприємства та з податку на додану вартість.

Варіант практичної частини розрахункової роботи здобувача вищої освіти представляє собою вихідні дані, наведені у таблиці 2.1. Всі дані, крім вступного балансу, повинні бути збільшені на дві останні цифри номеру студентського квитка (залікової книжки). Здобувач вищої освіти з непарною останньою цифрою студентського квитка обирає перший варіант, а з парною – другий.

Таблиця 2.1 – Вихідні дані розрахункової роботи, грн

Господарські операції	Варіант	
	1	2
1. Залишки на рахунках на початок місяця		
1. Наявність основних засобів, з них: будівлі і споруди	8000000,00	550000
машини і обладнання	60000,00	20000
транспортні засоби	600000,00	400000
конторське обладнання та інвентар	10000,00	12000
2. Знос основних засобів: будівель і споруд	7980000	498000
машин і обладнання	28000	10000
транспортних засобів	570000	100000
конторського обладнання та інвентарю	5000	6000
3. Матеріали	36800	37000
4. Малоцінні необоротні активи	3100	3500
5. Товари	14000	10000
6. Поточний депозит	25000	20000
7. Зобов'язання підприємства по фінансовій оренді	1000	2500
8. Заборгованість бюджету з податку на прибуток	14300	10180
9. Заборгованість бюджету з ПДВ	500	580
10. Заборгованість працівникам з оплати праці	1050	870
11. Заборгованість з Єдиного соціального внеску	2850	950
12. Зареєстрований капітал	1116300	1597400
13. Резервний капітал	21500	31200
16. Нерозподілений прибуток	28000	17000
17. Довгостроковий депозит у банку	3500	3000
18. Заборгованість постачальникам	61000	84500
21. Резерв для забезпечення відпусток	1000	272500
22. Довгострокові фінансові інвестиції	100	210
23. Кошти у касі	5000	3970
24. Відстрочений податковий актив	5000	4000
25. Кошти на поточному рахунку	1000000	1500000
26. Капітальні витрати на придбання малоцінних необоротних активів	10000	10000
27. Поточна дебіторська заборгованість	60000	60000
28. Знос інших необоротних матеріальних активів	2000	2000

Оподаткування господарських операцій

Продовження таблиці 2.1

1	2	3
Операції		
1.Виписано зі складу матеріали для виробництва		
Товар А	10000	15000
Товар Б	15000	20000
2.Виписано зі складу малоцінні необоротні активи для виробництва	800	400
Товару А		
Товар Б	1000	600
3.Списано малоцінні необоротні активи: **		
Товар А	1200	700
Товар Б	1300	800
4.Від списання малоцінних необоротних активів надійшли на склад матеріали:		
	200	100
5..Відпущено під вексель товар (собівартість 500 грн.) на суму, вкл. ПДВ	1800	1500
6.Закуплено матеріали для виробництва продукції Сидоровим за готівку і здано на склад на суму	120	60
з неї ПДВ	20	10
Видано Сидорову з каси під звіт	?	?
7.Виявлено нестачу малоцінних необоротних активів на суму (раніше списано знос 50%) і занесено за рахунок винного Іванова І.І	1000	500
Винним внесена сума в касу		
8.Заплачено за поточний ремонт основних засобів відділу збуту	1200	800
в тому числі ПДВ		
9.Заплачено по рахунку Автокомбінату за послуги автотранспорту, включаючи ПДВ (виділити) Товар А	1000	600
Товар Б	1200	800
10.Нараховано та виплачено зарплату по підрозділам		
Товар А 5 людей	25000	20000
Товар Б 3 людини	30000	25000
Адмінперсонал 2 людини	10000	12000
Відділ збуту 3 людини	15000	14000
11.Одержано готівку в банку	1200	1000
12.Закуплено та введено в експлуатацію 31 грудня обладнання на суму	60000	36000
з неї ПДВ	10000	6000
13.Закуплено та введено в експлуатацію 31 грудня програму для ПЕОМ, вкл. ПДВ	8600	7200
14.Закуплено облігації державної позики	20000	10000
15.Покладено 31 січня на депозитний рахунок в банк на 1 рік під 15 % річних	10000	5000
16.Нараховано відсотки за депозитом		
17.Перерахована заборгованість на початок періоду по податку на прибуток		
18.Перерахована заборгованість на початок періоду по ПДВ		
19.Перераховано заборгованість постачальникам на початок періоду		

Оподаткування господарських операцій

Продовження таблиці 2.1

20.Нараховано амортизацію основних засобів на Товар А	12000	15000
Товар Б	12000	15000
АдмінОЗ	10000	12000
ОЗ Відділу збуту	15000	14000
Для цілей оподаткування сума амортизації є меншою на 8000 грн ніж бухгалтерська		
21.Відряджено директора в м. Київ строком на 10 днів (документи на готель та проїзд представлено)	1500	1200
22.Списано будівлю, первісна вартість	1000000	500000
Знос списаної будівлі	900000	490000
Для цілей оподаткування знос становить	850000	475000
23.Реалізовано транспортний засіб за суму з ПДВ	6000	7200
Первісна вартість реалізованого транспортного засобу	80000	60000
Знос реалізованого транспортного засобу	77000	55000
Для цілей оподаткування знос становить	72000	45000
24. Куплено державні облигації із строком погашення 6 місяців (номінальна вартість 5000 грн.)	45000	55000
25. Здана продукція на склад в сумі витрат Товар А		
Товар Б		
26.Заплачено за поточний ремонт комп'ютера, який використовується у бухгалтерії, ремонт здійснено неплатником ПДВ, оплата – після виконання ремонту	600	400
27.Відвантажено ГП в обсязі виробництва по попередній оплаті Товар А	600000	700000
Товар Б	200000	250000
28. У першому кварталі нараховано резерв сумнівних боргів	35000	35000
29. За рік списано безнадійної дебіторської заборгованості	25000	25000
30. В кінці року резерв сумнівних боргів було зменшено до 5000 грн	5000	5000
31. Протягом року було створено забезпечення на оплату відпусток	150000	150000
32. Використано у звітному році забезпечення на оплату відпусток	120000	120000
33. Створено забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань	160000	160000
34. Протягом року проведено гарантійних ремонтів за рахунок забезпечення	80000	80000
35.На кінець року гарантійне забезпечення було зменшено на 50000 грн	50000	50000
36. Нараховано доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств	25000	25000
37. Підприємство замовило рекламні послуги у нерезидента (публікації статті у закордонному виданні) на суму 1000 доларів за курсом 26,90		
38. Визначення фінансового результату		

**В розрахунках взяти наступний порядок списання зносу малоцінних необоротних активів: при передачі в експлуатацію 50 % та при списанні — 50%.

3 Вимоги до оформлення розрахункової роботи

Розрахункова робота оформлюється на стандартних аркушах паперу. Всі сторінки мають бути пронумеровані. Обсяг роботи не повинен перевищувати 20 сторінок, написаних розбірливим почерком. Робота має бути оформлена в друкованому вигляді, з додержанням наступних стандартів: шрифт – Times New Roman; розмір шрифту – 14 пунктів; відстань між рядками – 1,5 інтервали; параметри сторінки – формат А4; розташування – книжне; поля: ліве – 30 мм, верхнє та нижнє – 20 мм, праве – 15 мм.

На початку роботи вміщується титульний аркуш за встановленою формою із зазначенням дати виконання роботи, підпису виконавця та теми роботи (приклад наведено у Додатку А). За титульним аркушем розміщують послідовно: зміст роботи, вступ, основну частину роботи, висновки і пропозиції, список використаної літератури, додатки.

Вступ, кожний розділ, висновки і список використаної літератури починаються з нової сторінки. У тексті назва кожного параграфу виділяється окремим рядком.

Для спрощення сприйняття інформації бажано використання таблиць та рисунків. Великі за обсягом таблиці слід виносити в додатки. При оформленні таблиць слід пам'ятати, що таблиці розташовують безпосередньо після тексту, в якому вони згадуються, або на наступній сторінці. На всі таблиці повинні бути посилання у роботі.

Таблиці нумеруються окремо від рисунків послідовною нумерацією арабськими цифрами в межах розділу, де вони знаходяться (за винятком додатків). Номер таблиці повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка, наприклад: “Таблиця 1.2.” (друга таблиця першого розділу).

Слово “Таблиця _” вказують один раз зліва над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть: “Продовження таблиці _____” з зазначенням номера таблиці. Аналогічно відображають і графічні матеріали (діаграми, графіки, схеми, тощо), лише їх підпис здійснюється безпосередньо під такою діаграмою, схемою і починається зі слова “Рисунок_”, після чого вказується номер рисунка (складається з номерів розділу та порядкового номера рисунка, відокремлених крапкою) та наводиться його назва.

Якщо у розрахунково-графічній (контрольній) роботі наводяться формули, то вони повинні бути пронумеровані та набрані за допомогою редактора формул MS Equation 3.0.

Оподаткування господарських операцій

4 Критерії оцінки розрахункової роботи

Робота повинна бути оформлена відповідно до вимог вищої школи. Оцінка роботи здійснюється шляхом її зарахування чи незарахування.

Зарахованою вважається робота, в якій реалізована значна частина вимог, що пред'являються до неї. Допускається 4-5 незначних помилок при вирішенні практичної частини роботи. У роботі наявні окремі неточності при формуванні відповіді на теоретичні питання. При захисті здобувач вищої освіти повинен показати вміння доповісти про основні результати роботи, і захистити окремі її положення, уміти відповідати відповідно до вимог культури праці спеціаліста, добре орієнтуватись у матеріалах роботи і пояснювати їх.

Незарахованою вважається робота, в якій не реалізовані в повній мірі вимоги, що пред'являються до неї, допущено понад 5 помилок при вирішенні практичної частини роботи або у роботі наявні значні недоліки при формуванні відповіді на теоретичні питання. При захисті здобувач вищої освіти не показав вміння доповісти про основні результати роботи і захистити окремі її положення, відповідати відповідно до вимог культури праці спеціаліста, добре орієнтуватись у матеріалах роботи і пояснювати їх.

Здобувачеві вищої освіти, який не захистив роботу, призначається новий термін переробки і захисту роботи. Повторний захист проводиться лише у присутності не менше, ніж двох викладачів кафедри.

Рекомендована література

Базова

1. Власюк Н. І., Мединська Т. В. Податкова система: Навч. посібник. - К.: Магнолія, 2012. - 424 с.
2. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : [монографія] / О.І. Малишкін, К. В. Безверхий, І. С. Ковова, С. М. Семенова, С. М. Шуляренко, В.П. Карєв; ред.: О. І. Малишкін; Держ. ун-т інфраструктури та технологій. – К.: АртЕк : ДУІТ, 2018. - 417 с.
3. Дема Д.І. Податковий менеджмент: [навч. посібник] / Д.І. Дема, І.В. Шевчук, Г.П. Мартинюк; за заг. ред. Д.І. Деми. – К.: Алерта, 2017. – 256 с.
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : [підручник] / О. В. Зайцев. – К.: Видавництво Ліра-К, 2017. – 308 с.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України [Електронний ресурс] / [Наказ від 30.11.99р. №291] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
6. Лучко М.Р. Облік зовнішньоекономічної діяльності: [навч. посіб.] / М.Р. Лучко, Н. Г. Мельник, С. В. Сисюк. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 356 с.
7. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: [навч.-практ. Посіб.] / О. І. Малишкін - К.: Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.
8. Напрями формування податкової політики України в контексті фіскальної децентралізації та розширення бази оподаткування [Текст] : монографія / [А. І. Крисоватий та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. А. І. Крисоватого, д-ра екон. наук, проф. О. М. Десятнюк ; Терноп. нац. екон. ун-т. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 181 с
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : [Наказ від 07.02.2013 №73] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> Облік у бюджетних: [навчальний посібник] / [Акименко О.Ю. та ін]; за ред. Леня В.С. – Чернігів, Десна Поліграф, 2016. – 560 с.
10. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / Куцик П. О., Полянська О. А. ; Львів. торг.-екон. ун-т. - Львів : Вид-во Львів. торг.-екон. ун-ту, 2017. - 506 с
11. Облік і контроль в системі оподаткування підприємства : навч. посіб. / Н. О. Лобода ; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. - Львів : Растр-7, 2018. - 317 с

Оподаткування господарських операцій

12. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / Гребельник О. П., Сторожук О. В. ; Держ. фіск. служба України, Ун-т держ. фіск. служби України. - Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2018. - 553 с
13. Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування : [навч. посіб.] / [І.К. Дрозд, В.М. Іванков, О.А. Магопець, Г.Б. Назарова, В.В. Шалімов, Н. С. Шалімова]; ред.: Н. С. Шалімова. – К.: СОВА, 2017. – 523 с.
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : [Наказ від 30.11.1999 №291] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.
15. Податкове планування та мінімізація податкових ризиків: навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ другого (магістер.) рівня спец. 071 "Облік і оподаткування" ден. та заоч. форм навчання / [А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Н. С. Чакалова] ; Запоріж. держ. інж. акад. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 260 с
16. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : [Кодекс від 02.12.2010 №2755-VI] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : [Закон від 16.07.1999 №996-XIV] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
18. Ретроспектива і сучасність оподаткування в Україні та за кордоном: монографія / Краус Катерина Миколаївна, Краус Наталія Миколаївна. - Київ : Аграр Медіа Груп, 2019. - 419 с.
19. Хомутенко В.П. Адміністрування податків, зборів, платежів : [навч. посіб.]. – Одеса : «Атлант», 2015. – 314 с.
20. Яструбський М.Я. Облік і звітність в оподаткуванні : [навчальний посібник]. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2013. – 374 с.
21. [Robert Peroni](http://www.amazon.com/Taxation-Business-Enterprises-Materials-American/dp/0314194878), Steven Bank. Taxation of Business Enterprises, Cases and Materials (American Casebook Series) 4th Edition: [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.amazon.com/Taxation-Business-Enterprises-Materials-American/dp/0314194878>
22. Intermediate Accounting (17th ed.) / Earl K. Stice, James D. Stice, Fred K. Skousen. – Mason, OH: Cengage, 2010. – 1459 p.
23. Taxes & Business Strategy (4th ed.) / Myron S. Scholes, Mark A. Wolfson, Merle M. Erickson, Edward L. Maydew, Terrence J. Shevlin. - Upper Saddle River, NJ: Pearson, Prentice Hall, 2009. – 624 p.
- Pearson Prentice Hall Accounting Faculty Directory 2012-2013 (35th ed.). / James R. Hasselback. - Upper Saddle River, NJ: Pearson, Prentice Hall, 2013. – 432 p.

Оподаткування господарських операцій

Допоміжна

1. Господарський кодекс України від 16.01.03 р. N 436-IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Податковий Кодекс України. Закон України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
4. П(С)БО №16 “Витрати”, затверджений наказом Мініфіну від 31 грудня 1999 року №318.
5. П(С)БО № 17 “Податок на прибуток”, затверджений наказом Мініфіну від 28 грудня 2000 року № 353 зі змінами та доповненнями.
6. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України №88 від 24.05.95 // Баланс, 1999, №1, с.21-24.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Інформаційні ресурси

www.sta.gov.ua.
<http://zakon.rada.gov.ua>.
<http://www.nbuv.gov.ua>
<http://buhgalter911.com/>

Приклад оформлення титульної сторінки

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Чернігівський національний технологічний університет
Навчально-науковий інститут економіки
Кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

РОЗРАХУНКОВА РОБОТА

з дисципліни Оподаткування господарських операцій

Спеціальність 071 *“Облік і оподаткування”*

Курс 1, група МОАп -191

Ткач Петро Петрович

Варіант 1,

Перевірив _____.

“ _____ ” _____ 20_ р.

Чернігів ЧНТУ 2019

Перелік теоретичних питань розрахункової роботи

1. Сутність та види податків.
2. Поняття і функції податків.
3. Елементи податку та їх характеристика.
4. Класифікація податків.
5. Обов'язки та права платників податку.
6. Податкові агенти. Представники платника податків.
7. Функції та права контролюючих органів.
8. Основні (загальні) господарські операції підприємств, які призводять до виникнення податкових різниць з податку на прибуток підприємств.
9. Сутність податку на прибуток (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, порядок обчислення податку).
10. Основні господарські операції, які призводять до виникнення різниць згідно ПКУ пов'язані: з придбанням, утриманням (амортизація, дооцінка та або уцінка) ремонтом і поліпшенням, ліквідацією та продажом основних засобів та нематеріальних активів; формуванням, використанням та коригуванням забезпечень; формуванням, використанням та коригуванням резерву сумнівних боргів та списання безнадійної дебіторської заборгованості, інші різниці.
11. Особливості оподаткування та відображення в обліку господарських операцій страховика.
12. Загальні засади оподаткування страховика.
13. Податок на дохід, податок на прибуток та податок на додану вартість страховика.
14. Специфіка страхової діяльності страховика та її вплив на порядок оподаткування результатів діяльності податком на прибуток.
15. Облік основних господарських операцій страховика (надходження страхових платежів, облік страхових резервів, облік страхового відшкодування, облік активного та пасивного перестрахування).
16. Особливості оподаткування та обліку господарських операцій з придбання необоротних активів, запасів, робіт та послуг, які одночасно використовуються в оподатковуваних та неоподатковуваних ПДВ операціях.
17. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту. Розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях.

Оподаткування господарських операцій

18. Облік відображення податкового кредиту при купівлі необоротних активів, запасів, робіт та послуг, які одночасно використовуються в оподатковуваних та неоподатковуваних ПДВ операціях.
19. Оподаткування та відображення в обліку експортно-імпортних операцій.
20. Поняття експортних та імпортних операцій.
21. Порядок оподаткування операцій експорту податком на прибуток підприємств.
22. Оподаткування операцій експорту податком на додану вартість (ПДВ).
23. Оподаткування операцій імпорту податком на прибуток та податком на додану вартість.
24. Облік експортно-імпортних операцій.
25. Оподаткування та відображення в обліку лізингових операцій.
26. Визначення та класифікація орендних операцій відповідно до стандартів обліку та вимог ПКУ.
27. Оподаткування операцій операційної оренди та їх відображення в обліку орендаря та орендодавця.
28. Оподаткування операцій фінансової оренди та їх відображення в обліку орендаря та орендодавця.
29. Оподаткування та відображення в обліку операцій з комісійної торгівлі.
30. Поняття та сутність комісійної торгівлі.
31. Оподаткування операцій продажу товарів за договорами комісії на території України.
32. Оподаткування комісійної винагороди.
33. Облік операцій з комісійної торгівлі.
34. Оподаткування та облік дивідендів та доходів (втрат) від участі в капіталі.
35. Сутність понять дивіденди, доходи від участі в капіталі, втрати від участі в капіталі.
36. Загальні засади оподаткування дивідендів у підприємства платника та отримувача.
37. Оподаткування дивідендів виплачених фізичним особам.
38. Вплив доходів (втрат) від участі в капіталі на розмір податку на прибуток.
39. Облік дивідендів та доходів (втрат) від участі в капіталі.
40. Оподаткування господарських операцій, що призводять до виникнення доходів, отриманих нерезидентами із джерелом їх походження з України.
41. Класифікація доходів нерезидентів.
42. Особливості оподаткування доходів нерезидентів.

Оподаткування господарських операцій

43. Відображення в обліку господарських операцій, що призводять до виникнення доходів, отриманих нерезидентами із джерелом їх походження з України.
44. Функції та права контролюючих органів.
45. Види податків та зборів в Україні.
46. Сутність податку на прибуток (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку, порядок обчислення податку на прибуток підприємств та сплати.
47. Податкові різниці з податку на прибуток.
48. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.
49. Порядок визначення витрат (доходів) з податку на прибуток.
50. Декларація з податку на прибуток підприємств: порядок заповнення та строки подання.
51. Невиробничі основні засоби: сутність та податкові наслідки за операціями з ними.
52. Податковий облік податку на додану вартість.
53. Зміст податку на додану вартість. Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою.
54. Склад рентної плати.
55. Поняття «податкове зобов'язання» та «податковий кредит». Методика обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
56. Дати виникнення податкового зобов'язання та права на податковий кредит з ПДВ.
57. Порядок корегування податкових зобов'язань та податкового кредиту. Пропорційне віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту.
58. Облік та оподаткування ПДВ лізингових операцій.
59. Оподаткування малих підприємств.
60. Оподаткування туристичної діяльності.

Оподаткування господарських операцій

Додаток В

Форма Журналу реєстрації господарських операцій

№ з/п	Дата	Бухгалтерський документ, на підставі якого здійснений запис	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн

Оподаткування господарських операцій

Додаток Е

Приклад балансу за формою № 1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на _____ 20__ р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

Оподаткування господарських операцій

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

Оподаткування господарських операцій

Додаток Ж

Приклад Звіту про фінансові результати за формою №2**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

Оподаткування господарських операцій

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер