

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
Кафедра обліку та оподаткування

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ
з дисципліни
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

Київ
2019 рік

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
Кафедра обліку та оподаткування

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

з дисципліни

«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

Галузь знань 07 (Управління та адміністрування)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Магістерська програма «Облік та оподаткування в управлінні
підприємницькою діяльністю»

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри

обліку та оподаткування

(протокол від « 12 » березня 2019 р. № 13)

Київ
2019 рік

Методичні вказівки до самостійної роботи студентів з дисципліни
«Облік і оподаткування в підприємницької діяльності» / Уклад. В.П.Пантелеєв.
– К.: НАСООА, 2019. – 63 с.

Укладач

В.П.Пантелеєв, доктор економічних наук

Рецензенти

В.Г.Швець, доктор економічних наук, проф., проф. кафедри обліку та аудиту
Київського національного університету імені Тараса Шевченка.

Н.М.Малюга, доктор економічних наук, проф., проф. кафедри обліку та
оподаткування Національної академії статистики, обліку та аудиту.

Навчальне видання

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

ДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

з дисципліни

«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

За редакцією укладача

Зміст

Вступ	5
Самостійна робота	5
Написання реферату	9
Контрольні запитання для самостійної роботи	11
Зміст практичних завдань	15
Завдання для поглибленого вивчення матеріалу	18
Тестові завдання	22
Законодавча та нормативно-правова база	60
Додаток	63

Вступ

*Нехай знання зростає від більш до більшого і, таким чином,
збагачується людське життя*

Гасло Енциклопедії Бриттаніка

Самостійна робота

Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом дисципліни у час, вільний від обов'язкових навчальних занять. Зміст самостійної роботи студентів над курсом визначається навчальною програмою дисципліни, завданнями та вказівками викладача. При здійсненні самостійної роботи студентами необхідно широко використовувати навчальні та методичні посібники, довідники, конспект лекцій викладача, рекомендовану літературу та самостійні підібрані найновіші публікації з відповідної тематики.

Загальні рекомендації до самостійної роботи

Самостійна робота для кожної людини, яка претендує на пристойний рівень освіченості, має бути основним засобом опанування навчального матеріалу у поза аудиторний час. Лише постійне самостійне навчання дає можливість якомога ближче підійти до вершин знань з певної галузі, оволодіти такою сумою знань і вмінь, які б дали змогу заявити про себе як про професіонала. Студент, який хоче якомога краще оволодіти професією, має добре розуміти: на занятті викладач подає основи знань, навчає, як вивчати, виділяє ті ключові істини дисципліни, які пробуджують у молодій людині покликання до поглиблення й удосконалення усіх знань. Збагачення загальною сумою знань, накопичених людством, розширення загального світогляду, усвідомлення наявної перспективи щодо реалізації певних знань є основним мотивом до сумлінного відношення студента до навчання. Самостійна навчальна діяльність студента буде лише тоді результативною, коли вони ґрунтуватиметься на внутрішній особистій потребі (мотивації). Виховання відповідної здатності у студента потребує чіткого узгодження самоосвіти з цілями навчання та виховання.

Згідно з державними стандартами навчальний матеріал навчальної дисципліни передбачений робочим навчальним планом для засвоєння студентом в процесі самостійної роботи, виносяться на підсумковий контроль поряд з навчальним матеріалом, який опрацьовувався при проведенні навчальних занять. Самостійна робота студента над засвоєнням навчального матеріалу з конкретної дисципліни може виконуватися у бібліотеці вищого закладу освіти, навчальних кабінетах, комп'ютерних залах (лабораторіях), наукових бібліотеках, а також в домашніх умовах. Самостійна робота студента повинна бути спланована, організаційно та методично спрямована як особиста

творча праця без прямої взаємодії з викладачем. Навчальний час, відведений для самостійної роботи, регламентується робочим навчальним планом і повинен згідно з Болонською декларацією становити не менше 50 % загального обсягу навчального часу студента, відведеного для вивчення конкретної дисципліни. У необхідних випадках ця робота проводиться відповідно до заздалегідь складеного графіку, що гарантує можливість індивідуального доступу студента до потрібних дидактичних засобів. Графік доводиться до відома студентів на початку поточного семестру. При організації самостійної роботи студентів з використанням складного обладнання чи устаткування, складних систем доступу до інформації (наприклад, комп'ютерних баз даних, систем автоматизованого проектування тощо) передбачається можливість отримання необхідної консультації або допомоги з боку фахівця.

Самостійна навчальна діяльність студента може здійснюватись через:

- запом'ятовування певної інформації шляхом уважного слухання і конспектування лекцій; активної роботи під час практичних занять;
- роботу над конспектами лекцій, планами практичних занять;
- опрацювання літературних джерел (конспектування самостійно вивченого матеріалу, реферування джерел);
- роботу з каталогами звичайних і електронних бібліотек, інформаційно-пошуковими сервісами *Internet*;
- вивчення навчального матеріалу за паперовими та електронними підручниками, навчальними посібниками, практикумами тощо;
- опрацювання матеріалу за першоджерелами, науковою і спеціальною літературою;
- підготовку доповідей, рефератів, написання курсових робіт; пошукову і науково-дослідну роботу;
- самотестування.

Самостійна робота має такі складові і форми їх оцінювання:

- виконання самостійних робіт у формі рефератів з конкретних проблем;
- складання звітів (розрахунків) у письмовій формі щодо виконання самостійних практичних завдань на електронних або паперових носіях;
- опрацювання програмного матеріалу зі змістовного модулю та оцінка її результатів під час проміжного контролю;
- тестування.

При характеристиці податків та зборів доречно викладати інформацію за наступною формою, табл. 1. Слід також враховувати часті зміни у податковому законодавстві України та викладати у своїй роботі найсучасну та актуальну інформацію.

Таблиця 1

Основні елементи податків

№ з/п	Елемент податку	Визначення елементів податку
	Назва податку	Назва податку за Податковим кодексом України

1	Платник податку	Це фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів
2	Об'єкт оподаткування	Майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції із постачання товарів (робіт, послуг), та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податку податкового обов'язку
3	База оподаткування	Фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання
4	Ставка податку	Розмір податкових нарахувань на (від) одиницю (одиниці) виміру бази оподаткування. Під час обчислення одного й того самого податку можуть використовуватися декілька базових (основних) ставок. Існують абсолютні (специфічні) та відносні ставки. Абсолютною (специфічною) є ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування
5	Порядок обчислення податку	Сукупність дій платника податків (податкового агента) або податкового органу з визначення суми податку, що підлягає до сплати
6	Податковий період	Період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплати конкретних видів податків та зборів. Базовий податковий (звітний) період – період, за який платника податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати їх до бюджету
7	Статус податку	Відновиться до загальнодержавних чи місцевих податків та зборів або до спрощеної системи оподаткування
8	Строк та порядок подання звітності про обчислення та сплату податку	Строк та порядок подання податкової звітності встановлюється Податковим кодексом України або законами з питань митної справи для кожного податку окремо
9	Строк та порядок сплати податку	Період, який починається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податків із сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок (збір) повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством
10	Нормативна	Відповідний розділ Податкового кодексу України

	база оподаткування	
11	Облікові джерела інформації	Рахунки бухгалтерського обліку платника податків із бази оподаткування конкретного виду податку
12	Додатки	

Самостійна робота над навчальною дисципліною включає:

- опрацювання теоретичних основ прослуханого студентом лекційного матеріалу;
- вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання;
- поглиблене вивчення літератури на задану тему та пошук додаткової інформації;
- підготовка до практичних занять;
- виконання завдань викладача як результат для самостійного опрацювання матеріалу дисципліни;
- систематизацію вивченого матеріалу перед іспитом.

Виконана студентом самостійна робота оформлюється належним чином у письмовому вигляді. У загальному вигляді самостійна робота орієнтовно має таку структуру:

1. Титульна сторінка (додаток до Методичних вказівок до виконання самостійних робіт).
2. Зміст.
3. Перелік умовних скорочень.
4. Основна частина.
5. Висновки
6. Список використаних джерел.
7. Додатки

Самостійна робота komponується відповідно до зазначеної вище структури, має бути надрукована українською мовою на аркушах з однієї сторони формату А4, зброшурованих у папку. Текст повинен бути набраний в редакторі Word, з використанням шрифту Times New Roman, розмір 14 з інтервалом 1. Всі сторінки нумеруються арабськими цифрами, які проставляються у правому верхньому куті. Нумерація повинна бути наскрізною – від титульного аркуша до останньої сторінки. На титульному аркуші номер не проставляється.

Якщо виконана студентом самостійна робота зараховується, вона залишається на кафедрі. У разі неповного або невірної виконання робота повертається студенту на доробку з вказанням помилок.

НАПИСАННЯ РЕФЕРАТУ

За період навчання студенти мають підготувати з курсу “ Облік і оподаткування в підприємницької діяльності ” реферат з практичних занять. Тематику цих рефератів наведено нижче.

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТІВ З ДИСЦИПЛІНИ “ ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ”

1. Роль обліку та оподаткування як основи реформування економіки і системи управління підприємствами в Україні
2. Правові та організаційні основи системи обліку і оподаткування і підприємницької діяльності в Україні
3. Формування облікової політики підприємств України щодо облікової та податкової системи підприємства.
4. Зміст облікової та податкової системи підприємницької діяльності в Україні
5. Предмет та методи обліку і оподаткування підприємницької діяльності в Україні
6. Облік і оподаткування основної підприємницької діяльності в Україні
7. Облік і оподаткування соціальних відносин (соціальна відповідальність) підприємницької діяльності в Україні
8. Облік і оподаткування з охорони природи у підприємницької діяльності в Україні
9. Зміст адміністрування обліку та оподаткування підприємств України
10. Типи управлінських рішень в обліку і оподаткування у підприємницької діяльності в Україні
11. Облікове та податкове забезпечення прийняття управлінських рішень підприємствами України
12. Контроль реалізації рішень як складова обліку та оподаткування підприємницької діяльності в Україні
13. Облік і оподаткування в підприємницької діяльності в Україні з урахуванням ризиків
14. Облік і оподаткування у підприємницької діяльності в Україні в умовах кризи
15. Облік і оподаткування у підприємницької діяльності в Україні для забезпечення безпеки діяльності підприємства
16. Роль внутрішньої управлінської звітності підприємницької діяльності в Україні
17. Основні напрями обліку та оподаткування підприємств України: податковий менеджмент, бюджетування, урахування ризиків, створення забезпечень та резервів, антикризові заходи, формування управлінської звітності, забезпечення безпеки діяльності підприємства, прийняття управлінських рішень тощо
18. Обов'язкові елементи податку на прибуток підприємств.
19. Обов'язкові елементи податку на додану вартість (ПДВ).

- 20.Обов'язкові елементи податку на доходи фізичних осіб та військового збору.
21. Обов'язкові елементи єдиного соціального внеску
22. Обов'язкові елементи акцизного податку підприємств
- 23.Обов'язкові елементи екологічного податку
- 24.Складові та обов'язкові елементи рентної плати
- 25.Обов'язкові елементи плати за землю.
- 26.Обов'язкові елементи податку на нерухоме майно
- 27.Обов'язкові елементи єдиного податку
- 28.Обов'язкові елементи єдиного податку четвертої групи платників
- 29.Основні положення облікового забезпечення інших податків та зборів підприємств.
- 30.Вдосконалення обліку та оподаткування суб'єктів суспільного інтересу
- 31.Формування розділу звіту про платежі на користь держави та звіту про управління підприємством щодо розрахунків з обліку та оподаткування підприємницької діяльності в Україні
- 32.Формування розділу звіту про корпоративне управління підприємством щодо розрахунків з обліку та оподаткування в підприємницької діяльності в Україні
- 33.Обов'язки платника податків щодо заповнення податкових декларацій
- 34.Обов'язкові реквізити податкових декларацій
- 35.Напрями вдосконалення обліку та оподаткування в підприємницької діяльності в Україні
- 36.Актуальні проблеми обліку та оподаткування в підприємницької діяльності в Україні
- 37.Облікова та податкова модель підприємств України
- 38.Вплив МСФЗ на інформаційне забезпечення обліку і оподаткування у підприємницької діяльності
- 39.Облік і оподаткування основних операцій підприємницької діяльності в Україні при гармонізації обліку та застосуванні стандартів ЄС з обліку

ЗАВДАННЯ ЩОДО РЕФЕРАТІВ

Підготувати реферат по одній із вказаних тем. Тематика рефератів наводиться вище. Студенти самостійно обирають тему реферату згідно з останньою цифрою номера залікової книжки, таблиця 2:

Таблиця 2

Остання цифра номера залікової книжки	Номери тем рефератів (з – по)
1 – 2	1 - 7
3 – 4	8 - 14
5 – 6	15 - 21
7 – 8	22 - 28
9 - 10	29 - 39

КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Тема 1. Основні правові форми підприємницької діяльності в Україні.

1. У чому полягає зміст підприємницької діяльності?
2. Вкажіть основні нормативно-правові акти України, які регламентують здійснення підприємницької діяльності підприємствами як суб'єктами господарювання
3. Розкрийте загальні принципи господарювання в Україні.
4. Сформулюйте основні напрями економічної політики держави та засоби державного регулювання господарської діяльності
5. Розкрийте основні форми здійснення підприємницької діяльності в Україні.
6. Вкажіть зміст корпоративного управління та роль обліку, звітності та оподаткування в управлінні корпораціями
7. Охарактеризуйте перспективи розвитку підприємницької діяльності в Україні
8. Яке значення має Угода про Асоціацію між ЄС та Україною для розвитку обліку і оподаткування в підприємницької діяльності в Україні

Тема 2. Облікове та податкове забезпечення прийняття управлінських рішень у підприємницької діяльності

1. Розкрийте зміст рішень в управлінні підприємством для керування податками та зборами підприємства.
2. Вкажіть основні ризики, на які наражається підприємство при управлінні податками та зборами підприємства.
3. Які особливості обліку та оподаткування в забезпеченні соціальної відповідальності та природоохоронної діяльності підприємства.
4. Продемонструйте основи адміністрування податків та зборів підприємства
5. У чому полягають засади планування та бюджетування щодо податків та зборів підприємства.
6. Як відбувається облікове та податкове забезпечення контролю при здійсненні підприємницької діяльності.
7. У чому полягає облікове та податкове забезпечення прийняття управлінських рішень підприємством.
8. Вкажіть основи облікової політики підприємства при адмініструванні його податків та зборів.
9. Як відбувається документування та підготовка податкової звітності (декларацій).
10. Чому основним документом при веденні обліку та оподаткування підприємницької діяльності визначений Податковий кодекс України?

11. Дайте стислу характеристику обов'язкових елементів податку за законодавством України: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.
12. Розкрийте значення бухгалтерського обліку при оподаткуванні підприємницької діяльності
13. У чому полягає зв'язок між бухгалтерським обліком на підприємстві та податковими розрахунками.

Тема 3. Облік і оподаткування загальнодержавних податків та зборів підприємства за податковим законодавством та законодавством про єдиний соціальний внесок

1. Розкрийте зміст загальнодержавних податків та зборів підприємства
2. Вкажіть зміст та значення податку на прибуток підприємства
3. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку податку на прибуток підприємства
4. Охарактеризуйте основні елементи податку на прибуток підприємств (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
5. Вкажіть зміст та значення податку на додану вартість
6. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку податку на додану вартість
7. Охарактеризуйте основні елементи податку на додану вартість (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації, податкова накладна).
8. Вкажіть зміст та значення податку на доходи фізичних осіб та військового збору.
9. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку податку на доходи фізичних осіб та військового збору.
10. Охарактеризуйте основні елементи податку на доходи фізичних осіб та військового збору (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
11. Вкажіть зміст та значення єдиного соціального внеску
12. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку єдиного соціального внеску.
13. Охарактеризуйте основні елементи єдиного соціального внеску (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка

- податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
14. Вкажіть зміст та значення акцизного податку.
 15. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку акцизного податку.
 16. Охарактеризуйте основні елементи акцизного податку (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
 17. Вкажіть зміст та значення екологічного податку.
 18. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку екологічного податку.
 19. Охарактеризуйте основні елементи екологічного податку (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
 20. Вкажіть зміст, склад та значення рентних платежів.
 21. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку рентних платежів.
 22. Охарактеризуйте основні елементи рентних платежів (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).

Тема 4. Облік і оподаткування місцевих податків та зборів підприємства

1. Розкрийте зміст місцевих податків та зборів підприємства та вкажіть значення сплати підприємством місцевих податків та зборів
2. Вкажіть зміст та значення плати за землю.
3. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку плати за землю.
4. Охарактеризуйте основні елементи плати за землю (платники плати, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
5. Вкажіть зміст та значення податку на нерухоме майно.
6. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку податку на нерухоме майно.
7. Охарактеризуйте основні елементи податку на нерухоме майно (платники плати, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
8. Вкажіть зміст та значення туристичного збору.

9. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку туристичного збору.
10. Охарактеризуйте основні елементи туристичного збору (платники збору, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус збору, ставка збору, порядок обчислення збору, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
11. Вкажіть зміст та значення транспортного податку.
12. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку транспортного податку.
13. Охарактеризуйте основні елементи транспортного податку (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
14. Вкажіть зміст та значення збору за місця для паркування транспортних засобів.
15. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку збору за місця для паркування транспортних засобів.
16. Охарактеризуйте основні елементи збору за місця для паркування транспортних засобів (платники збору, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус збору, ставка збору, порядок обчислення збору, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).

Тема 5. Облік і оподаткування за спрощеними системами оподаткування підприємства

1. Сформулюйте значення використання підприємством України спрощених систем оподаткування
2. Розкрийте значення обмежень в Україні щодо використання підприємством спрощених систем оподаткування
3. Вкажіть механізм отримання дозволу на використання підприємством спрощених систем оподаткування
4. Вкажіть зміст та значення єдиного податку.
5. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку єдиного податку.
6. Охарактеризуйте основні елементи єдиного податку (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
7. Вкажіть зміст та значення єдиного податку для підприємств-платників єдиного податку четвертої групи.
8. Розкрийте основи методики розрахунку та відображення у бухгалтерському обліку єдиного податку для підприємств-платників єдиного податку четвертої групи.

9. Охарактеризуйте основні елементи єдиного податку для підприємств-платників єдиного податку четвертої групи (платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, статус податку, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, податкова звітність, нормативна база оподаткування, облікові джерела інформації).
10. Покажіть актуальні проблеми розвитку обліку та оподаткування підприємницької діяльності в Україні
11. Розкрийте, як формуються звіт про платежі на користь держави, звіт про управління підприємством, звіт про корпоративне управління щодо розрахунків з обліку та оподаткування підприємницької діяльності в Україні
12. Вкажіть напрями вдосконалення обліку та оподаткування в підприємницької діяльності в Україні
13. Сформулюйте облікову та податкову модель підприємств України. Розкрийте вплив МСФЗ на інформаційне забезпечення обліку і оподаткування у підприємницької діяльності
14. Доведіть перспективи розвитку обліку і оподаткування основних операцій підприємницької діяльності в Україні при гармонізації обліку та застосуванні стандартів ЄС з обліку

ЗМІСТ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ

Задача 1

Розрахувати суму податку на прибуток підприємств, якщо:

Показники	Грн.
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	1234567,00
Фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або МСФЗ	234567,00
Різниця, що виникають відповідно до Податкового кодексу України	1234,00
Витрати діяльності	111111,00
Об'єкт оподаткування	????
Прибуток, звільнений від оподаткування	12345,00
Ставка податку на прибуток підприємств	????
Податок на прибуток (позитивне значення) (база x ставка)	

Задача 2

Розрахувати суму податку на додану вартість – основна ставка , якщо:

	Грн.
Усього податкових зобовязань за податковою декларацією	123456,00
Усього податкових зобовязань за додатком Д5	111111,00
Усього податкового кредиту за податковою декларацією	54567,00
Усього податкового кредиту за додатком Д5	80000,00
Позитивне значення між сумою податкових зобовязань та податкового кредиту	
Спрямовується до державного бюджету	
Спрямовується на спеціальний рахунок	

Задача 3.

Розрахувати суму єдиного внеску, якщо:

	Грн.
Загальна сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу, оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності	123456,00
Нараховане єдиного внеску усього	
Нараховано єдиного внеску на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди	27160,32
Нараховано єдиного внеску на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями	1111,12
Донараховано єдиний внесок	234,56
Сума виплат, на яку донараховано єдиний внесок	

Задача 4.

Розрахувати суму податкових зобовязань акцизного податку із спирту етилового та ін. якщо:

	Грн.
Операції з реалізації вироблених в Україні спирту	123456,00
Операції з реалізації виробленого в Україні пального	22222,00
Операції з реалізації виробленого в Україні пива	55555,00
Операції з ввезення алкогольних напоїв на митну територію України	77777,32

Інші операції з реалізації	1111,12
Сума податкових зобов'язань з вироблених підакцизних товарів	
Сума податкових зобов'язань з ввезених підакцизних товарів	

Задача 5.

Розрахувати суму податкових зобов'язань збору за місця паркування транспортних засобів:

	Грн.
Нарахована сума збору з початку року	
Нарахована сума збору за попередній звітний період	22222,00
Нарахована сума збору за звітний квартал	55555,00
Нараховано до збільшення сума податкового зобов'язання	444,44
Нарахована сума збору за даними раніше поданої декларації, що уточнюється	77777,32
Уточнена сума податкових зобов'язань, за податковий період, у якому виявлено помилку	1111,12

Задача 6.

Розрахувати суму податкових зобов'язань з туристичного збору:

	Грн.
Загальна вартість проживання (ночівлі) без вирахування податку на додану вартість	4500,00
В т.ч. витрати на харчування чи побутові послуги, телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду.	345,00
Податок на додану вартість	900,00
Вартість проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість	
Ставка збору, відсотки	0,50
Усього нарахована сума збору за звітний квартал	

Задача 7.

Розрахувати суму податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:

	Грн.
Загальна площа об'єкта житлової/нежитлової нерухомості, кв. м	45,0
Ставка податку 1,5% від міні заробітної плати	
Податок на додану вартість	
Сума пільги із сплати податку	900,00
Річна сума податку на нерухомість, яка підлягає сплаті за даними платника	

Задача 8.

Згідно з контрактом на реалізацію товарів від 12.01 поточного року: відвантажено товари, отримана на поточний рахунок оплата 61000 грн. з ПДВ. Згідно з контрактом на придбання пакувальних матеріалів від 10.01 поточного року: отримані пакувальні матеріали на 2110 грн. Також реалізовано автомобільні запчастини на суму 56000 грн. з ПДВ. Визначити за звітний період суму єдиного податку до сплати для суб'єкта малого підприємництва (СМП) – юридичної особи III-ої групи платників єдиного податку та суму ПДВ до сплати. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

Задача 9.

Визначити суму податку на прибуток, якщо в звітному році сума скоригованого доходу підприємства складала 210 000 грн., валових витрат – 90 000 грн., амортизаційних відрахувань – 40 000 грн. Крім того, на ремонт основних виробничих фондів підприємство витратило 30 000 грн. Балансова вартість їх на початок звітного року становила 150 000 грн. Навести кореспонденцію рахунків щодо нарахування та сплати податків.

Задача 10.

За квітень поточного року працівнику-інваліду, працевлаштованому на підприємстві, нараховано: зарплату в сумі 12600 грн.; винагороду за надані працівником послуги за укладеним цивільно-правовим договором - 1500 грн.; оплату днів тимчасової непрацездатності - 1020 грн. Розрахувати загальну суму ЄВ (єдиного внеску) та суму заробітної плати до видачі.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПОГЛИБЛЕНОГО ВИВЧЕННЯ МАТЕРІАЛУ

Варіант 1

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Бюджет податків і зборів підприємства в адмініструванні податків та зборів»;

- «Бюджетне відшкодування»;
- «Бюджет руху грошових коштів в адмініструванні податків та зборів»;
- «Платіжний календар в адмініструванні податків та зборів»;
- «Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів».

Варіант 2

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Фінансовий результат до оподаткування»;
- «Податковий кредит»;
- «Бюджет податку на додану вартість в адмініструванні податків та зборів»;
- «Прогнозний баланс в обліковому та податковому забезпеченні прийняття управлінських рішень у підприємницької діяльності»;
- «Фінансовий бюджет в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю».

Варіант 3

Опрацювати законодавчо-правові та нормативні акти, інструктивні матеріали з податкового та бухгалтерського обліку і звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Податкове зобов'язання»;
- «Оптимізація податків в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Податкове навантаження»;
- «Операційний бюджет в адмініструванні податків та зборів»;
- «Бюджет з місцевих податків в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю».

Варіант 4

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Платіжний календар в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Податкове планування в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Податкова соціальна пільга»;
- «Бюджет єдиного податку в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Відображення в обліковій політиці підприємства обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю».

Варіант 5

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Податок на додану вартість»;
- «Організація облікового та податкового забезпечення на підприємстві»;
- «Спрощена система оподаткування»;
- «Бюджет податку на майно в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Спеціальні податкові режими».

Варіант 6

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Податок»;

- «Податкова декларація»;
- «Облікове та податкове забезпечення управління підприємницькою діяльністю»;
- «Податковий контроль в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Збір».

Варіант 7

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Права платників податків»;
- «Обов'язки платників податків»;
- «Принцип «вितягнутої руки» в адмініструванні податків та зборів»;
- «Облік розрахунків за податками в обліковому та податковому забезпеченні управління підприємницькою діяльністю»;
- «Об'єкти облікового та податкового забезпечення управління підприємницькою діяльністю».

Варіант 8

Опрацювати нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з оподаткування, бухгалтерського та управлінського обліку та звітності та дати визначення наведеним термінам, вказати джерела де вони наведені:

- «Обліково-аналітичне забезпечення управління податками та зборами»;
- «Прийняття рішень в управлінні податками та зборами»;
- «Фінансове рішення в управлінні податками та зборами»;
- «Критерії прийняття рішень в управлінні податками та зборами»;
- «Податкові правовідносини в управлінні податками та зборами підприємствами».

ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ПІДПРИЄМНИЦЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ»

Самостійне опанування студентом тематикою дисципліни “ Облік і оподаткування в підприємницькій діяльності ” передбачає виконання тестових завдань. Під тестами розуміється система формалізованих завдань, призначених для встановлення освітнього (кваліфікаційного) рівня студента. Нижче за темами наведено тести з дисципліни “ Облік і оподаткування в підприємницькій діяльності ”

Тема 1. Основні правові форми підприємницької діяльності в Україні.

1. Господарська діяльність це:

- A діяльність особи з виробництва, продажем, отриманням доходу
- B функція сплати податків
- C забезпечення управління інформацією
- D заходи із зниження ризику

2. Економічна вигода це -

- A зручність виконання місії підприємства
- B потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів
- C своєчасна сплата податків
- D виконання настанов контролюючих органів

3. Підприємництво, підприємницька діяльність це —

- A діяльність з продажу товарів
- b забезпечення постійного надходження коштів на підприємство
- c самостійна на власний ризик господарська діяльність із метою досягнення економічних та соціальних результатів та одержання прибутку
- d заходи з ведення бухгалтерського обліку

4. Ринок товарів (робіт, послуг) це —

- A проведення зовнішньоекономічної діяльності підприємства
- B максимальне задоволення нагальних потреб суспільства
- C сукупність продавців та покупців та можливість зниження ризику

D сфера обігу товарів (робіт, послуг), що визначається виходячи з можливості покупця (продавця) без значних додаткових витрат придбати (реалізувати) товар (роботи, послуги) на найближчій для покупця (продавця) території

5. Основними засобами регулюючого впливу держави на діяльність суб'єктів господарювання є:

D все вказане в пп. а, в та с

~а ліцензування, патентування і квотування; технічне регулювання

~b застосування нормативів та лімітів; регулювання цін і тарифів; надання інвестиційних, податкових та інших пільг

~ с надання дотацій, компенсацій, цільових інновацій та субсидій}

6. Податок це

A надходження коштів до бюджету України

b обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового Кодексу України .

c забезпечення виявлення, узагальнення, зберігання інформації про діяльність підприємства

d надання дотацій, компенсацій, субсидій

7. Бухгалтерський облік це

a інструмент встановлення зобов'язань підприємства перед бюджетом

b інформаційна система реєстрації внутрішніх процесів підприємства

c процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень

d забезпечення вимог органів контролю

8 .Облік та оподаткування у забезпечені діяльності підприємств це

~а використання методів узагальнення даних обліку у внутрішній та зовнішній (в т.ч. податкової) звітності

~b створення масиву даних про господарську діяльність підприємства та його зовнішнього середовища

~с інформаційна система, яка дозволяє приймати релевантні управлінські рішення за допомогою сукупності процесів фіксації та методів обробки фактів господарської діяльності

d все вказане в пп. а, с та в

9. Роль податків в механізмі державного регулювання господарської діяльності це

~а система оподаткування в Україні, податки і збори встановлюються виключно законами України

~б система оподаткування будується за принципами економічної доцільності, соціальної справедливості, поєднання інтересів суспільства, держави, територіальних громад, суб'єктів господарювання та громадян

~с закони, якими регулюється оподаткування суб'єктів господарювання передбачають: оптимальне поєднання фіскальної та стимулюючої функцій оподаткування; стабільність (незмінність) протягом кількох років загальних правил оподаткування; усунення подвійного оподаткування; узгодженість з податковими системами інших країн

d все сказане в пп. а, в та с

10. Підприємства України, що становлять суспільний інтерес це -

~а) підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів

~в) банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи

~с) підприємства, які належать до великих підприємств

d) все сказане в пп. а, в та с

11. Загальні принципи господарювання в Україні це

~а забезпечення економічної багатоманітності та рівний захист державою усіх суб'єктів господарювання; свобода підприємницької діяльності

~б вільний рух капіталів, товарів та послуг на території України; захист національного товаровиробника; заборона незаконного втручання органів державної влади та органів місцевого самоврядування, їх посадових осіб у господарські відносини

~с обмеження державного регулювання економічних процесів у зв'язку з необхідністю забезпечення соціальної спрямованості економіки, добросовісної

конкуренції у підприємстві, екологічного захисту населення, захисту прав споживачів та безпеки суспільства і держави

~ d все сказане в пп. а, с та в

Правильні відповіді:

1 а, 2 b, 3 с, 4 d, 5 d, 6 b, 7 с, 8 d, 9 d, 10 d, 11 d

Тема 2. Облікове та податкове забезпечення прийняття управлінських рішень у підприємницької діяльності

1. Метою управлінського обліку є:

- а. забезпечення менеджерів інформацією для прийняття управлінських рішень;
- б. складання фінансової звітності;
- с. підготовка податкової звітності;
- д. підготовка статистичної звітності.

2. Придбання сировини, нарахування (виплата) заробітної плати працівникам виробництва, сплата податків – це:

- а) надпріоритетні витрати;
- б) пріоритетні витрати;
- с) допустимі витрати;
- д) непотрібні витрати

3. Методи прогнозування прибутку:

- а. Метод екстраполяції.
- б. Метод прямого розрахунку.
- с. Метод СVP.
- д. Метод факторного моделювання

4. Характеристика методів прогнозування прибутку:

- а. Полягає в тому, що прибуток обчислюється як різниця між виручкою від реалізації продукції (у відповідних цінах за винятком податку на додану вартість та інших вирахувань з доходу) і повною її собівартістю.

- b. Передбачає визначення системи основних факторів, що мають прямий взаємозв'язок з формуванням показника чистого операційного прибутку підприємства.
- c. Полягає у проведенні трендового аналізу динаміки маржинального, валового та чистого операційного прибутку за попередні періоди і полягає у побудові "ліній тренду", яка дає змогу спрогнозувати обсяги даних показників.
- d. Дослідження залежності величини отриманого прибутку від постійних та змінних витрат, реалізаційних цін, обсягів виробництва та обсягів реалізації

5. Використовуючи метод прямого розрахунку прогнозованої величини прибутку, взявши до уваги вихідні дані встановіть плановий розмір прибутку. Вихідні дані: планова сума загального доходу 100 тис. грн., планова сума загальних витрат – 51 тис. грн., планова сума податків, які сплачуються з доходу – 17 тис. грн., планова сума податків, які сплачуються з прибутку – 10 тис. грн., сума наданих знижок покупцям – 3 тис. грн.:

- a) 22 тис. грн.;
- b) 19 тис. грн.;
- c) 32 тис. грн.;
- d) 10 тис. грн.

6. Податковим кодексом України визначаються методи встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки":

- a) так;
- b) ні

7. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням ґрунтується на принципі:

- a) міжнародного співробітництва;
- b) витягнутої руки;
- c) пов'язаних осіб;
- d) немає правильної відповіді

8. Характеристика методів розподілення прибутку:

- a. Полягає у порівнянні ціни, застосованої у контрольованій операції, з ціною у зіставній неконтрольованій операції, яка фактично здійснена платником податків (іншими особами).

b. Порівняння валової рентабельності від перепродажу товарів (робіт, послуг), придбаних у контрольованій операції, з валовою рентабельністю від перепродажу товарів (робіт, послуг), яка отримується у зіставних неконтрольованих операціях.

с. Полягає у порівнянні відповідного фінансового показника рентабельності у контрольованій операції (чистого прибутку на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи) або показника рентабельності операційних витрат) з відповідним показником рентабельності у зіставній (зіставних) неконтрольованій (неконтрольованих) операції (операціях).

d. Полягає у виділенні кожній особі, що бере участь у контрольованій (контрольованих) операції (операціях), частини загального прибутку (або збитку), отриманого за результатами здійснення такої операції, яку б інша непов'язана особа отримала від участі у зіставній (зіставних) неконтрольованій (неконтрольованих) операції (операціях)

9. Порядок розрахунку показників рентабельності інвестицій на основі грошового потоку:

a. Визначається як операційний прибуток після оподаткування за вирахуванням вартості капіталу.

b. Є різницею між акціонерною вартістю капіталу, створеною майбутніми інвестиціями, та акціонерною вартістю капіталу, створеною минулими інвестиціями.

с. Відображає різницю між загальною вартістю компанії та загальною вартістю задіяного капіталу як власного, так і залученого.

d. Розраховується як внутрішня норма доходності, що узгоджує реальні грошові потоки з валовими грошовими інвестиціями

10. Основні фінансові показники діяльності підприємства у звітному періоді досягли наступних значень:

прибуток до оподаткування – 400000,00 грн.;

власний капітал – 780000,00 грн., при його вартості 7,09%;

залучений капітал – 540000 грн., при податковій вартості 21,5%;

ставка податку на прибуток – 18,0%.

Визначте середньозважену вартість капіталу підприємства:

a) 11,41 %;

b) 15,05 %;

c) 12,99%;

d)11,88%

11. Основні фінансові показники діяльності підприємства у звітному періоді досягли наступних значень:

прибуток до оподаткування –400000,00 грн.;

власний капітал – 780000,00 грн., при його вартості 7,09 %;

залучений капітал – 540000 грн., при податковій вартості 21,5%;

ставка податку на прибуток –18,0%.

Визначте економічну додану вартість підприємства:

a)120000,00 грн.;

b)156598,00 грн.;

c)231650,00 грн.;

d)45000,00 грн.

12. Основні фінансові показники діяльності підприємства у звітному періоді досягли наступних значень:

прибуток до оподаткування –450000,00грн.; власний капітал –980000,00 грн., при його вартості 7,09%;

залучений капітал – 720000 грн., при податковій вартості 21,5%; ставка податку на прибуток –18,0%.

Визначте розмір операційного капіталу підприємства:

a)2069000,00 грн.;

b)3400000,00 грн.;

c)1700000,00 грн.;

d)1500000,00 грн.

13. Основні фінансові показники діяльності підприємства у звітному періоді досягли наступних значень:

прибуток до оподаткування–400000,00грн.;

власний капітал –780000,00 грн., при його вартості 7,09%;

залучений капітал – 540000 грн., при податковій вартості 21,5 %;

ставка податку на прибуток – 18,0 %.

Визначте розмір операційного капіталу підприємства:

a)172000,00 грн.;

b)3400000,00 грн.;

c) 1648000,00 грн.;

d) 1500000,00 грн.

14. Керівництвом та бухгалтерією підприємства прийнято рішення про зміну методу нарахування амортизації з метою мінімізації бази оподаткування податком на прибуток. Беручи до уваги наступні дані: первісна вартість виробничого обладнання –122000,00 грн., ліквідаційна вартість –2000,00 грн., сума нарахованого зносу за попередні періоди –24500,00 грн., плановий обсяг випуску –100000 одиниць готової продукції, фактичний обсяг випуску за досліджуваний місяць –3400,00 грн., термін корисного використання–12 років, термін використання об'єкта, що залишився–10 років та враховуючи обмеження у застосуванні методів нарахування амортизації, що визначені податковим законодавством найприйнятнішим методом є:

a) прямолінійний метод;

b) метод зменшення залишкової вартості;

c) метод прискореного зменшення залишкової вартості;

d) кумулятивний метод

15. Керівництвом та бухгалтерією підприємства прийнято рішення про зміну методу нарахування амортизації з метою мінімізації бази оподаткування податком на прибуток. Беручи до уваги наступні дані: первісна вартість виробничого обладнання –122000,00 грн., ліквідаційна вартість –2000,00 грн., сума нарахованого зносу за попередні періоди –24500,00 грн., плановий обсяг випуску –100000 одиниць готової продукції, фактичний обсяг випуску за досліджуваний місяць –3400,00 грн., термін корисного використання –12 років, термін використання об'єкта, що залишився – 10 років та враховуючи обмеження у застосуванні методів нарахування амортизації, що визначені податковим законодавством найприйнятнішим методом є:

a) прямолінійний метод;

b) метод зменшення залишкової вартості;

c) метод прискореного зменшення залишкової вартості;

d) виробничий метод

16. Довгостроковий ефект від реалізації екологічних програм може проявлятися у зменшенні бази оподаткування екологічним податком:

a) так;

b) ні

17. Критерій у прийнятті рішень це –

- a) ознака, на підставі якої проводиться оцінка, засіб перевірки, мірило оцінки
- b) ймовірність можливої небажаної втрати чого-небудь при поганому збігу обставин
- c) передача компанії частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду
- d) найбільш поширений компонент формального планування і, поряд з управлінням за цілями, є головним управлінським інструментом

18. Яка частка облікової інформації припадає на бухгалтерський облік

- A) 100 %
- b) біля 70%
- c) 50 %
- d) менше 15 %

19. Ризик це:

- a) ймовірність недекларування (неповного декларування) платником податків податкових зобов'язань, невиконання платником податків іншого законодавства
- b) ймовірність можливої небажаної втрати чого-небудь при поганому збігу обставин
- c) характеристика ситуації, що має невизначеність результату, при обов'язковій наявності несприятливих наслідків
- d) кількісна оцінка небезпек, визначається як частота однієї події при настанні іншої

20. Бюджетування в управління податками підприємства це -

- a) обов'язковий елемент оподаткування за Податковим Кодексом України
- b) передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду
- c) планування та розробка бюджетів, діяльність в рамках етапу планування бюджетного процесу, процедура складання і прийняття бюджетів, одна зі складових системи фінансового управління, призначена для оптимального розподілу ресурсів господарюючого суб'єкта в часі
- d) надання дотацій, компенсацій, субсидій

21. Обов'язками платника податків є

- a) стати на облік у контролюючих органах; вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів
- b) подавати до контролюючих органів декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів
- c) сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених Податковим Кодексом та законами з питань митної справи

d) всі вказане у пп. а с та в

22. Податкова декларація, розрахунок, звіт це

а все вказане у пп. с, в та d

~b документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору

~с документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку

~ d форма податкової декларації встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику}

23. Під обов'язковими реквізитами податкової декларації розуміється

а) назва документа (форми); дата складання; назва підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції

б) інформація, яку повинна містити форма податкової декларації та за відсутності якої документ втрачає визначений цим Кодексом статус із настанням передбачених законом юридичних наслідків

с) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту; чітко висловлена думка; окремі питання, на які вважає за доцільне звернути увагу; про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер; суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності; основні відомості про суб'єкта

d) службовий код; код виду сплати; код за ЄДРПОУ платника, який здійснює сплату; роз'яснювальна інформація про призначення платежу

24. Податкова декларація повинна містити такі обов'язкові реквізити

~а) тип документа; звітний період, за який подається податкова декларація; звітний період, що уточнюється; повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами

~b) код платника податків згідно з ЄДРПОУ або податковий номер; реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті); місцезнаходження платника податків; найменування контролюючого органу, до якого подається звітність;

~c) все вказане у пп. а, b та d

~d) повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами; дата подання звіту; інформація про додатки, що додаються до [податкової декларації](#) та є її невід'ємною частиною; ініціали, прізвища та реєстраційні номери облікових карток або інші відомості, визначені в абзаці сьомому цього пункту, посадових осіб платника податків; підписи платника податку - фізичної особи та/або посадових осіб платника податку, засвідчені печаткою платника податку

25. Податкова декларація повинна містити такі обов'язкові реквізити

~а тип документа; звітний період, за який подається податкова декларація; звітний період, що уточнюється; повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами

~В код платника податків згідно з ЄДРПОУ або податковий номер; реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті); місцезнаходження платника податків; найменування контролюючого органу, до якого подається звітність

~с все вказане у пп. а, b та d

~ d повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами; дата подання звіту; інформація про додатки, що додаються до [податкової декларації](#) та є її невід'ємною частиною; ініціали, прізвища та реєстраційні номери облікових карток або інші відомості, визначені в абзаці сьомому цього пункту, посадових осіб платника податків; підписи платника податку - фізичної особи та/або посадових осіб платника податку, засвідчені печаткою платника податку

26. Обов'язковими елементами стосовно кожного податку за Податковим Кодексом України є

~а) платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування;

~b) ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період;

~с) строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку

~D) все вказане у пп. а, с та в

27. Управління ризиками це

а) процес виявлення, оцінки й контролю за можливими подіями або ситуаціями для забезпечення гарантій досягнення підприємством визначених цілей

б) передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду

с) надання дотацій, компенсацій, субсидій

д) фінансові відносини платників податків та державних контролюючих органів щодо нарахування та сплати податків, зборів

28. Шляхами управління ризиками являються:

А податковий менеджмент;

В хеджування;

С бюджетування;

Д аутсорсинг

29. Прийняття рішень це

А процесу вироблення та ухвалення рішень

б) вольовий акт формованої послідовності дій, що ведуть до досягнення мети на основі перетворення вихідної інформації, уявлень про поточну ситуацію та застосування критеріїв

с) обов'язковий елемент оподаткування за Податковим Кодексом України

д) передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду

30. Рішення управлінське це

а) розумова діяльність із визначення майбутнього стану певного об'єкту або справи; результат такої дії

б) ознака, на підставі якої проводиться оцінка, засіб перевірки, мірило оцінки

с) сукупний результат творчого процесу суб'єкта та дій колективу об'єкта управління, спрямований на розв'язання конкретної ситуації, що обумовлена системою, яка функціонує. Рішення визначає, які дії необхідно здійснити у фактичних або запланованих умовах

д) інформаційне забезпечення управління

31. Особа, яка приймає управлінське рішення це

а юридична особа, яка здійснює контроль над платником податку, або контролюється таким платником податку, або перебуває під спільним контролем з таким платником податку

б фізична особа або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють контроль над платником податку

с посадова особа платника податку, уповноважена здійснювати від імені платника податку юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або зупинення правових відносин, а також члени її сім'ї

д суб'єкт рішення, наділений певними повноваженнями і несе відповідальність за наслідки прийнятого і реалізованого управлінського рішення

32. Об'єкт оподаткування це

~а) все, що вказане у пп. с, в та d

~б) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина

~с) обороти з реалізації товарів (робіт, послуг)

~д) операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку

33. Облік розрахунків за податками це

а процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень;

б облік податкової бази, податкових зобовязань, погашення податкової заборгованості, дотримання строків сплати податків

с інформаційна система реєстрації внутрішніх процесів підприємства

д забезпечення вимог органів контролю

34. Об'єкти податкового адміністрування це

а обороти з реалізації товарів (робіт, послуг)

б надання дотацій, компенсацій, субсидій

с фінансові відносини платниками податків та державними контролюючими органами щодо нарахування, обчислення та сплати податків, зборів

д передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду

35. Податкова ставка (ставка податку) це

а ознака, на підставі якої проводиться оцінка, засіб перевірки, мірило оцінки

б об'єкт оподаткування

с база оподаткування

d законодавчо визначена величина податкових нарахувань на одиницю вимірювання податкової бази

36. Ставки податків:

a мають нормативний характер

b можуть встановлюватись індивідуально для окремого суб'єкта господарювання

c можуть встановлюватись для груп підприємств

d можуть встановлюватись для груп податків

37. Необхідність поліпшення управління підприємствами викликана:

a дією принципів, методів, засобів і форм управління системою обліку розрахунків за податками та зборами підприємства-платника податків

b складністю та заплутаністю бухгалтерської інформації про економічні процеси; віддаленістю джерел економічної інформації від осіб, що приймають управлінські рішення

c відсутністю підзвітності підрозділів

d потребою у прогностичній фінансовій інформації

38. Прогноз розрахунків за податками це:

a засіб обмеження ризику шляхом укладання протилежної угоди

b контрольні показники, які використовуються для оцінки або визначення основного предмета перевірки

c фінансова інформація на майбутнє складена на основі припущень щодо прогностичних подій, які відбудуться за очікуванням управлінського персоналу (припущення про найкращу оцінку)

d характеристики, які були застосовані управлінським персоналом при складанні узагальненої фінансової звітності

39. Податковий агент це:

A особа або організація, яка несе відповідальність за нагляд за стратегією суб'єкта господарювання

b сторона ринкової угоди

c сукупність принципів, методів, засобів і форм управління системою обліку розрахунків за податками та зборами підприємства-платника податків

d юридична або фізична особа, які незалежно від їх організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податки до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам, а також нести відповідальність за порушення норм Податкового кодексу України

40. Податковий менеджмент на підприємстві це:

a сукупність принципів, методів, засобів і форм управління системою обліку розрахунків за податками та зборами підприємства-платника податків

b сукупність критеріїв, які використовуються для конкретного завдання

c сукупність ознак, на підставі яких проводиться оцінка

d роль осіб, які несуть відповідальність за нагляд за стратегією суб'єкта господарювання і зобов'язання, пов'язані із дотриманням вимог Податкового кодексу

41. Хеджування на підприємстві це:

a передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду

b засіб обмеження ризику шляхом укладання протилежної угоди

c контрольні показники, які використовуються для оцінки або визначення основного предмета перевірки

d сукупність ознак, на підставі яких проводиться оцінка

42. Аутсорсинг на підприємстві це:

~контрольні показники, які використовуються для оцінки ризику або визначення основного предмета перевірки

~складання прогнозової фінансової інформації на основі припущень ризику щодо майбутніх подій

~передача підприємством частини її завдань або процесів стороннім виконавцям на умовах субпідряду для обмеження ризику

~засіб обмеження ризику шляхом укладання протилежної угоди

43. Внутрішній контроль на підприємстві це:

a роль осіб, які несуть відповідальність за нагляд за стратегією суб'єкта господарювання і зобов'язання, пов'язані з підзвітністю суб'єкта господарювання

b сукупність принципів, методів, засобів і форм управління системою обліку розрахунків за податками та зборами підприємства

c контрольні показники, які використовуються для оцінки або визначення основного предмета перевірки

d процес перевірок, на який впливають особи, наділені повноваженнями управління і несуть відповідальність щодо досягнення цілей суб'єкта господарювання, достовірності фінансової звітності, ефективності діяльності та дотримання застосованих законів та нормативних актів

44. Корпоративна соціальна відповідальність на підприємстві це:

A вільний вибір зобов'язання підвищувати добробут громади через підходи до ведення бізнесу, а також надання корпоративних ресурсів

b сукупність принципів, методів, засобів і форм управління системою обліку розрахунків за податками та зборами підприємства
с фінансові відносини платниками податків та державними контролюючими органами щодо нарахування, обчислення та сплати податків, зборів
d контрольні показники, які використовуються для оцінки або визначення основного предмета перевірки}

Правильні відповіді:

1 a, 2 a, 3 c, 4 d, 5 c, 6 a, 7 b, 8 d, 9 d, 10 c, 11 b, 12 b, 13 c, 14 a, 15 a, 16 a, 17 a, 18 b, 19 всі варіанти, 20 c, 21 d, 22 a, 23 b, 24 c, 25 c, 26 d, 27 a, 28 всі варіанти 29 b 30 c, 31 d, 32 a, 33 b, 34 c, 35 d, 36 a, 37 b, 38 c, 39 d, 40 a, 41 b, 42 c, 43 d, 44 a.

Тема 3. Облік і оподаткування загальнодержавних податків та зборів підприємства за податковим законодавством та законодавством про єдиний соціальний внесок

1 Об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є –

a прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу України

b позитивна різниця між доходами та витратами періоду

c додана вартість на прибуток підприємств

d загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід

2 Базою оподаткування податком на прибуток підприємств є –

a загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку

або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу

b грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу України

c додана вартість на прибуток підприємств

d загальний оподатковуваний дохід

3. Ставкою/ставками податку на прибуток підприємств встановлено:

a 22 %

b 20 %

c 0 %, 18 %

d 0 %, 18 %, 5 %

4. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств заповнюється:

a у доларах США

b у євро

c у тис. грн.

d у цілих гривнях

5. У формі податкової декларації з податку на прибуток підприємств не вказується:

~величина витрат діяльності

~ інформація про реєстрацію підприємства платником податку на прибуток

~ площа земельних ділянок, які здаються у оренду

~ право власності на об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості

6. Форма податкової декларації з податку на прибуток підприємств:

a різна для страховиків, банків та виробників сільськогосподарської продукції

b носить універсальний характер для різних категорій платників податку на прибуток

c різна для суб'єктів які здійснюють випуск та проведення лотерей, що проводять азартні ігри та букмекерську діяльність

d різна для представництва нерезидента, підприємства інвалідів

7. Форми фінансової звітності є додатками до податкової декларації з податку на прибуток підприємств:

a так, додаються на розсуд платника податку

b ні, вони не є додатками декларації

c так, вони входять до складу додатків

d так, вони підтверджуються податковими накладними

8. Форми фінансової звітності є додатками до податкової декларації з податку на прибуток підприємств:

- a так, додаються на розсуд платника податку
- b ні, вони не є додатками декларації
- c так, вони входять до складу додатків
- d так, вони підтверджуються податковими накладними

9. Податковими періодами щодо податку на прибуток підприємств є:

- a календарний рік
- b й один календарний місяць й один календарний квартал
- c один календарний місяць або один календарний квартал
- d календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік

10. Об'єктом оподаткування податком на додану вартість (ПДВ) є:

- a прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу України
- b операції платників податку з постачання товарів, ввезення товарів на митну територію України; вивезення товарів за межі митної території України тощо
- c загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід
- d додана вартість на прибуток підприємств

11. Ставкою/ставками податку на додану вартість (ПДВ) є:

- a 0 %, 18 %
- b 0 %, 18 %, 5 %
- c 0%, 7%, 20 %
- d 22 %

12. Податкова декларація з податку на додану вартість (ПДВ) заповнюється у:

- a у доларах США
- b у євро
- c у тис. грн.
- d у цілих гривнях без копійок

13. Функціональна частина податкової декларації з податку на додану вартість (ПДВ) складається з таких частин:

- a податку на прибуток, нарахованого за результатами останнього звітного періоду, виправлення помилок

b суми доходу, оподаткування процентів, виграшів та військового збору,
c нарахування єдиного внеску, нарахування єдиного внеску на деякі категорії застрахованих осіб, нарахування єдиного внеску за деякі категорії за осіб, які проходять строкову військову службу, нарахування єдиного внеску на суми грошового забезпечення та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, відомості про трудові відносини осіб, відомості про нарахування заробітної плати застрахованим особам, наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб, відомості про осіб, які проходять строкову військову службу
d Податкові зобов'язання, податковий кредит, розрахунки за звітний період та відмітка про подання декларації

14. Податкова декларація з податку на додану вартість (ПДВ) заповнюється:

- a у цілих гривнях без копійок
- b у доларах США
- c у євро
- d у тис. грн.

15. Для заповнення податкової декларації з податку на додану вартість (ПДВ) :

- a потрібний № реєстрації страхувальника
- b потрібна реєстрація підприємства як платника ПДВ та отримання індивідуального податкового номеру
- c потрібний лише податковий № юридичної особи платника податку
- d лише код за ЄДПРОУ

16. Ставкою/ставками податку на додану вартість (ПДВ) встановлено:

- a 20 %
- b 0 %, 5 %; 18 %,
- c 0%, 7%, 20 %
- d 22 %

17. Податковими періодами щодо податку на додану вартість (ПДВ) встановлено:

- a й один календарний місяць й один календарний квартал
- b календарний рік
- c календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік
- d один календарний місяць або один календарний квартал

18. Щодо розрахунку податку на додану вартість (ПДВ) встановлено що:

- a використовується податкова накладна
- b застосовується рахунок-фактура
- c використовуються дані земельного кадастру
- d використовуються прибутковий та видатковий касові ордери

19. Щодо розрахунку податку на додану вартість (ПДВ) встановлено що:

- a використовується податкова накладна
- b застосовується рахунок-фактура
- c використовуються дані земельного кадастру
- d використовуються прибутковий та видатковий касові ордери

20. При заповнених рядках податкової декларації з податку на додану вартість (ПДВ) обов'язково заповнюється :

- A Дод.3 Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3)
- b Дод.5 Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)
- c Дод.1 Розрахунок коригування сум податку на додану вартість до податкової декларації з податку на додану вартість
- d Дод.9 Розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС9)

21. Для ведення обліку розрахунків з податку на додану вартість (ПДВ) використовуються:

- a правила бухгалтерського обліку
- b правило «першої події»
- c або правило «першої події» або касовий метод обліку
- d виключно касовий метод обліку

22. Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) є:

- a додана вартість на прибуток підприємств
- b прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу.
- c операції платників податку з постачання товарів, ввезення товарів на митну територію України; вивезення товарів за межі митної території України тощо
- d загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід

23. Ставкою/ставками податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) є:

- a 0 %, 18 %
- b 0 %, 18 %, 5 %;
- c 0%, 7%, 20 %
- d 22 %

24. Для заповнення податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) встановлено:

a лише код за ЄДПРОУ

b потрібна реєстрація підприємства як платника ПДВ та отримання індивідуального податкового номеру

c потрібний № реєстрації страхувальника

d потрібний лише податковий № юридичної особи платника податку

25. Податковими періодами щодо податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) встановлено:

a календарний квартал

b календарний рік

c календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік

d й один календарний місяць й один календарний квартал

26. Об'єктом оподаткування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиного внеску) є:

a прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу України.

b загальна сума нарахованої заробітної плати

c операції платників податку з постачання товарів, ввезення товарів на митну територію України; вивезення товарів за межі митної території України тощо

d загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід

27. Податковими періодами щодо оподаткування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиного внеску) встановлено:

a календарний рік

b календарний квартал

c календарний місяць

d й один календарний місяць й один календарний квартал

28. Ставкою/ставками оподаткування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиного внеску) встановлено:

~0 %, 18 %

~0 %, 18 %, 5 %

~0%, 7%, 20 %

~22 %

29. Функціональна частина додатку 4 звітності про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиного внеску) складається з таких частин:

a нарахування єдиного внеску, нарахування єдиного внеску на деякі категорії застрахованих осіб, нарахування єдиного внеску за деякі категорії за осіб, які проходять строкову військову службу, нарахування єдиного внеску на суми грошового забезпечення та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, відомості про трудові відносини осіб, відомості про нарахування заробітної плати застрахованим особам, наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб, відомості про осіб, які проходять строкову військову службу

b податку на прибуток, нарахованого за результатами останнього звітного періоду, виправлення помилок

c податкові зобов'язання, податковий кредит, розрахунки за звітний період та відмітка про подання декларації

d суми доходу, оподаткування процентів, виграшів та військового збору

30. Податок на прибуток підприємств відноситься до:

a місцевих податків

b загальнодержавних податків та зборів

c місцевих зборів

d єдиного соціального внеску

31. Податок на додану вартість відноситься до:

a місцевих податків

b місцевих зборів

c загальнодержавних податків та зборів

d єдиного соціального внеску

32. Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір відноситься до:

a єдиного соціального внеску

b місцевих зборів

c місцевих податків

d загальнодержавних податків та зборів

33. Єдиний внесок відноситься до:

a єдиного соціального внеску

- b загальнодержавних податків та зборів
- c місцевих податків
- d місцевих зборів

34. Об'єктами оподаткування акцизним податком є –

А операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції); ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

b розміщення окремих видів небезпечних відходів

c земельні ділянки та земельні частки (паї), які перебувають у власності або користуванні

d об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка

35. Чи потрібна обов'язкова реєстрація осіб як платників акцизного податку –

a реєстрація відбувається одночасно із реєстрацією платника ПДВ

b так, така реєстрація потрібна

c ні, немає потреби у такої реєстрації

d потрібний № реєстрації страхувальника

36. Платниками акцизного податку є –

a Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

b власники земельних ділянок, земельних часток (паїв), землекористувачі.

c Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України; суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України

d юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

37. До підакцизних товарів належать –

~а спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; пальне

~b автомобілі легкові, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів

~С електрична енергія

~d все вказане у пп. а, с та в

38. Ставки акцизного податку та перелік товарів, з яких справляється податок –

а все вказане у пп. с, в та d

b адвалорні, специфічні, адвалорні та специфічні одночасно

с спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво: тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну: мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку з тютюнових виробів

d пальне: Моторні транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше: автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей

39. Визначення дати виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку:

~а щодо підакцизних товарів, вироблених на митній території України, — дата їх реалізації виробником

~b у разі ввезення підакцизних товарів на митну територію України — дата подання митної декларації або дата нарахування податкового зобов'язання митним органом

~ С при використанні підакцизних товарів (продукції) для власних виробничих потреб — дата їх передачі для такого використання.

D все вказане у пп. а, с та в

40. Декларація акцизного податку містить:

~а все вказане у пп. с, в та d

~с) податкові зобов'язання із спирту, тютюнових виробів, реалізації пального

~в) податкові зобов'язання з автомобілів, моторних транспортних засобів

~d) податкові зобов'язання з реалізації підакцизних товарів, з оптового постачання електричної енергії

41. Податковим періодом акцизного податку є:

a) календарний рік

b) календарний місяць

c) й один календарний місяць й один календарний квартал

d) календарний квартал

42. Акцизний податок відноситься до:

a) єдиного соціального внеску

b) загальнодержавних податків та зборів

c) місцевих податків

d) місцевих зборів

43. Об'єктами оподаткування екологічним податком є:

a) операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції); ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

b) земельні ділянки та земельні частки (паї), які перебувають у власності або користуванні

c) розміщення окремих видів небезпечних відходів

d) об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка

44. Платниками екологічного податку є –

a) юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

b) власники земельних ділянок, земельних часток (паїв), землекористувачі

с Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України;
суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України

d Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

45. Податкова декларація екологічного податку містить податкове зобов'язання з:

a все вказане у пп. с, в та d

b викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення

с скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах

d утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені)

46. Податковим періодом екологічного податку є:

a календарний рік;

b календарний квартал

с календарний місяць

d й один календарний місяць й один календарний квартал

47. Екологічний податок відноситься до:

a місцевих податків

b єдиного соціального внеску

с загальнодержавних податків та зборів

d місцевих зборів

48. Ставки екологічного податку встановлюються:

a до прибутку підприємства

b до обсягу реалізованої продукції

с до площі земель, що знаходиться у власності підприємства

d залежно від класу небезпеки та рівня небезпечності відходів

Правильні відповіді:

1 a, 2 b, 3 с, 4 d, 5 d, 6 b, 7 с, 8 с, 9 d, 10 b, 11 с, 12 d, 13 d, 14 a, 15 b, 16 с, 17 d, 18 a, 19 a, 20 b, 21 с, 22 d, 23 b, 24 d, 25 a, 26 b, 27 с, 28 d, 29 a, 30 b, 31 с, 32 d, 33 a, 34 a, 35 b, 36 с, 37 d, 38 a, 39 d, 40 a, 41 b, 42 b, 43 с, 44 d, 45 a, 46 b, 47 с, 48 d.

Тема 4. Облік і оподаткування місцевих податків та зборів підприємства

1. Платниками плати за землю є :

- a власники земельних ділянок, земельних часток (паїв); землекористувачі
- b Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів
- c Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України; суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України
- d юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

2. Базою оподаткування платою за землю є :

- A грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу з урахуванням положень Податкового Кодексу
- b нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом; площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено
- c додана вартість на прибуток підприємств
- c загальний оподатковуваний дохід

3. Об'єктами оподаткування платою за землю є :

- a об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка.
- b розміщення окремих видів небезпечних відходів
- c земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні; земельні частки (паї), які перебувають у власності
- d операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції); реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції); ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

4. Ставка плати за землю:

- a за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки
- b за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено для земель загального користування - не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки

с за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі

d все сказане у пп. а, с та в

5. Базовим податковим періодом плати за землю (земельного податку) є:

A календарний рік

b календарний квартал

с календарний місяць

d й один календарний місяць й один календарний квартал

6. Плата за землю (земельний податок) відноситься до:

а єдиного соціального внеску

b загальнодержавних податків та зборів

с місцевих податків

d місцевих зборів

7. Податкова декларація з плати за землю (земельного податку та/або орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) містить:

A все сказане у пп. b, с та d

b Розрахунок суми земельного податку

с Розрахунок суми орендної плати

d Розрахунок податкового зобов'язання

8. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

а Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України; суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України

b Фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

с Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

d Розрахунок податкового зобов'язання

9. Базою оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- a грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу з урахуванням положень Податкового Кодексу України
- b нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом; площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено
- c загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток
- d загальний оподатковуваний дохід

10. Ставкою податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- a за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки
- b за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено для земель загального користування - не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки
- c за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі
- d встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування

11. Базовим податковим періодом податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- a календарний місяць
- b календарний квартал
- c календарний рік
- d й один календарний місяць й один календарний квартал

12. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки відноситься до:

- a єдиного соціального внеску
- b місцевих податків
- c загальнодержавних податків та зборів
- d місцевих зборів

13. У Податковий декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки виділяються наступні типи об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості:

А все вказане у пп. с, в та d

~b квартира; житловий будинок; інший об'єкт житлової нерухомості

~с) будівля готельна; будівля офісна; будівля торговельна

~d) гараж; будівля для публічних виступів; інша будівля

14. Платниками туристичного збору є:

а Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України; суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України

б Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк

с Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

д Фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

15. Базою справляння туристичного збору є:

а загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток

б нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом; площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено

с вартість усього періоду проживання (ночівлі), за вирахуванням податку на додану вартість. До вартості проживання не включаються витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду

д загальний оподатковуваний дохід

16. Ставкою справляння туристичного збору є:

a 22 %

b 20 %

c 18 %

d встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору

17. Податковим агентом справляння туристичного збору є:

~а) все вказане у пп. b, c та d

~b) адміністрація готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами

~ c) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму

~d) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, які уповноважуються сільською, селищною, міською радою або радою об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою

18. Базовим періодом справляння туристичного збору є:

a календарний місяць

b календарний квартал

c календарний рік

d й один календарний місяць й один календарний квартал

19. Туристичний збір відноситься до:

A єдиного соціального внеску

B місцевих податків

C місцевих зборів

D загальнодержавних податків та зборів

20. У податковій декларації з туристичного збору вказується:

a нарахована сума збору з початку року

~b нарахована сума збору за попередній звітний період

~c нарахована сума збору за звітний квартал

d все вказане у пп. a, c та b

21. Платниками транспортного податку є:

A фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що є об'єктами оподаткування

В Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк

С Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

Д Фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

22. У податковій декларації з туристичного збору вказується:

~а нарахована сума збору з початку року

~b нарахована сума збору за попередній звітний період

~с нарахована сума збору за звітний квартал

~d) все вказане у пп. а, с та в

23. Об'єктом оподаткування транспортним податком є :

а легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати

б розміщення окремих видів небезпечних транспортних відходів

с земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні; земельні частки (паї), які перебувають у власності

д операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних транспортних товарів (продукції); реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції); ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

24. Ставкою оподаткування транспортним податком є:

а 22 %

б встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування

с 18 %

д встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння податку

25. Базовим періодом оподаткування транспортним податком є:

а календарний місяць

б календарний квартал

с календарний рік

d й один календарний місяць й один календарний квартал

26. Транспортний податок відноситься до:

A єдиного соціального внеску

B місцевих податків

с місцевих зборів

d загальнодержавних податків та зборів

27. У податковій декларації з транспортного податку вказується:

~а нараховане до збільшення податкового зобов'язання з податку

~b) заниження (недоплата) податкового зобов'язання з податку

~с) зменшення податкового зобов'язання з податку; завищення (переплати) податкового зобов'язання з податку

D все вказане у пп. а, с та в

28. Платниками збору за місця паркування транспортних засобів є:

A юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи - підприємці, які організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках

B Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк

С Суб'єкти господарювання, юридичні особи, під час провадження діяльності яких на території України здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів як вторинної сировини; утворення радіоактивних відходів

D Фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

29. У податковій декларації збору за місця паркування транспортних засобів вказується:

~а) нарахована сума збору з початку року

~b) нарахована сума збору за попередній звітний період

~с) нарахована сума збору за звітний квартал

~d) все вказане у пп. а, с та в

30. Об'єктом справляння збору за місця паркування транспортних засобів є :

а земельна ділянка, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету

b розміщення окремих видів небезпечних транспортних відходів

с земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні; земельні частки (паї), які перебувають у власності

d операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних транспортних товарів (продукції); реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції); ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України

31. Ставкою справляння збору за місця паркування транспортних засобів є:

A 22 %

В встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 кв. метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі до 0,075 відсотка мінімальної заробітної плати, установленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. При визначенні ставки збору сільські, селищні, міські ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, враховують місцезнаходження спеціально відведених місць для паркування транспортних засобів, площу спеціально відведеного місця, кількість місць для паркування транспортних засобів, спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку, режим роботи та їх заповнюваність.

C 18 %

D встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння податку

32. Базовим періодом збору за місця паркування транспортних засобів є:

a календарний місяць

b календарний квартал

с календарний рік

d один календарний місяць й один календарний квартал

33. Збір за місця паркування транспортних засобів відноситься до:

A єдиного соціального внеску

b місцевих податків

с місцевих зборів

d загальнодержавних податків та зборів

34. У податковій декларації збору за місця паркування транспортних засобів вказується:

~а сума збору (недоплата), яка збільшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки

~ б сума збору, яка зменшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки

~с сума штрафу та сума пені

~ d все вказане у пп. а, с та в

Правильні відповіді

1 а, 2 б, 3 с, 4 d, 5 а, 6 б, 7 а, 8 б, 9 с, 10 а, 11 с, 12 б, 13 а, 14 б, 15 с, 16 d, 17 а, 18 б, 19 с, 20 d, 21 а, 22 d, 23 а, 24 б, 25 с, 26 d, 27 d, 28 а, 29 d, 30 а, 31 б, 32 б, 33 с, 34 d

Тема 5. Облік і оподаткування за спрощеними системами оподаткування **підприємства**

1. Скільки існує груп платників єдиного податку серед суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, передбачено законодавством України:

а 4 групи

б 12 груп

с 3 групи

д 5 груп

2. До яких груп платників єдиного податку серед суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, відносяться юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми:

а виключно 5-ї групи

б 3 та 4 групи

с є у всіх групах

д таких груп немає

3. Який розмір має відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи:

A 18 %

b 22 %

c 3 % доходу — за умови окремої сплати ПДВ; 5 % доходу — за умови включення ПДВ до складу єдиного податку

d 7 %

4. Базовим періодом єдиного податку для платників третьої групи є:

a календарний місяць

b й один календарний місяць й один календарний квартал

c календарний рік

d календарний квартал

5. Єдиний податок для платників третьої групи відноситься до:

a Податку за спрощеною системою оподаткування

b місцевих податків

c місцевих зборів

d загальнодержавних податків та зборів

6. У податковій декларації платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) вказується :

A Податкові зобов'язання

B дохід, що підлягає оподаткуванню та розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку

C податковий кредит

D загальна сума податку

7. У заяві про застосування спрощеної системи оподаткування вказується :

A усе вказане у пп. B, c d

B обрана ставка єдиного податку

C підстави подання заяви

D обрані види діяльності

8. У заяві про застосування спрощеної системи оподаткування повідомляється :

A об'єкт житлової та нежитлової нерухомості

B вимоги глави 1 розділу XIV Податкового Кодексу України, граничні терміни сплати єдиного податку та ставки єдиного податку, термін подання звітності, обмеження у

застосуванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності та відповідальність платника єдиного податку, а також вимоги чинного законодавства про необхідність утримання та перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб, які нараховуються і виплачуються найманим працівникам, та про необхідність подання до органів державної податкової служби відомостей про виплачені доходи

С податковий кредит

D додана вартість на прибуток підприємств

9. Чи потрібна державна реєстрація при застосуванні спрощеної системи оподаткування :

A за згодою із органами місцевої влади

B на власний розсуд платника

C так, потрібна

D за спеціальним дозволом місцевої адміністрації

10. Платники податку за четвертою групою :

A Юридичні особи юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень та які не здійснюють непередбачену законодавством діяльність

B особи, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність

C Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України; суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України

D сільгоспвиробники, в яких доля сільськогосподарського товаровиробництва за попередній рік дорівнює або перевищує 75 %

11. Який розмір має ставка єдиного податку для платників четвертої групи:

A 18 %

B 22 %

C 3 % доходу — за умови окремої сплати ПДВ; 5 % доходу — за умови включення ПДВ до складу єдиного податку

D різна для ріллі, сінокосів або пасовищ, багаторічних насаджень, земель водного фонду

12. Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є:

A площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків,

водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди

В нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року

С загальний оподатковуваний дохід

D прибуток із джерелом походження з України та за її межами

13 . Базою оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є:

А площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди

В нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року

С загальний оподатковуваний дохід

D прибуток із джерелом походження з України та за її межами

14. Базовим періодом єдиного податку для платників четвертої групи є:

А календарний місяць

В й один календарний місяць й один календарний квартал

С календарний рік

D календарний квартал

15. Єдиний податок для платників четвертої групи відноситься до:

~загальнодержавних податків та зборів

~місцевих податків

~місцевих зборів

~податку за спрощеною системою оподаткування

16. У податковій декларації платника єдиного податку четвертої групи вказуються :

А землі сільськогосподарського призначення, відомості про наявність земельних ділянок розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва

В додана вартість на прибуток підприємств

С податковий кредит

D загальна сума податку

Правильні відповіді

1 a, 2 b, 3 c, 4 d, 5 a, 6 b, 7 a, 8 b, 9 c, 10 d, 11 d, 12 a, 13 b, 14 c, 15 d, 16 d

ЗАКОНОДАВЧА ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА БАЗА

1. [Конституція України - Верховна Рада](http://zakon.rada.gov.ua/go/254к/96-вр) *zakon.rada.gov.ua/go/254к/96-вр*
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу : [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua)
3. Закон України «Господарський кодекс України» [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, N 18, N 19-20, N 21-22, ст.144. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>
4. Наказ МФУ від 19.06.2015 р. № 578 «Про затвердження форм податкових декларацій платників єдиного податку» Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07. 2010 № 2462 – УІ.
5. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99р. № 996 – XI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
6. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Наказ Мінфіну України від 07.02.2013 № 73. - режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua)
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2000 р. № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01/print1445341158086425>.
10. Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затв. наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291-режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua)
11. Методичні рекомендації з облікової політики підприємства Наказ МФУ від 27.06.2013. - № 635. – режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua)
12. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку Міжнародні стандарти фінансової звітності Международные стандарты финансовой отчетности 2007 / — К.: Аскери-АССА, 2007. —1078 с.

13. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції : монографія / За загальною редакцією Мельник Т.Г. – К.: Кондор-Видавництво, 2017. – 226 с. ISBN 978-617-7458-32-5

14. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. Угоду ратифіковано із заявою Законом [№ 1678-VII від 16.09.2014](#). zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011

Базова

15. Адміністрування податків: Навч. посібн. // Ю.Б. Іванов, К.В. Петросянц - Х., Вид. ХНЕУ, 2005. – 210с.

16. Адміністрування податків, зборів, платежів: навч. посіб. / [В.П. Хомутенко, І.С. Луценко, А.В. Хомутенко]; за заг.ред. В.П. Хомутенко–Одеса: «Атлант», 2015. –314с. ISBN

17. Бідюк О.О. Облік і звітність в оподаткуванні / О.О. Бідюк, Є.Ю. Шара // Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 495 с.

18. Дроб'язко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / За загальною ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.

19. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент: підручник / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізима, В.В. Карпова. - К.: Знання, 2008. – 525 с.

20. Калінеску Т.В. Адміністрування податків [текст] Навч. посібн. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 290 с.

21. Радецька Л.П., Овод Л.В. Управлінський облік: Навч. посіб. - К.: ВЦ «Академія», 2007. – 352 с. (Альма-матер).

22. Теорія прийняття рішень [текст] підручник. / за заг. ред. Бутка М.П. [М.П. Бутко, І.М. Бутко, В.П. Мащенко та ін.] – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 360 с.

23. Тищенко О. М., Кизим М. О., Михасьова Н. В. Бюджетування податків на підприємствах. — Харків: ІНЖЕК, 2010. — 239 с.

Додаткова

24. Гливенко В.В. Актуальні питання адміністрування податків і зборів в Україні/ В.В. Гливенко, Г. С. Пугач // Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : II Міжнародна науково-практична конференція (м. Чернігів, 30 листопада 2016 р.): тези доповідей. – Чернігів : Черніг. нац. технол. ун-т, 2016. – С. 183-181

25. Звітність підприємств Навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В.П. Пантелеєв, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий, за заг. ред. д.е.н., проф. В.П. Пантелеєва] — К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. — 432 с.

25. Максимова В.Ф., Артюх О.В. Облік у системі оподаткування: Навч. посібник—Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013.—267 с.
27. Малишкін О.І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : монографія / О.І. Малишкін. – К.: Центр учбової літератури, 2013. - 316 с.
28. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб. / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко та ін. ; за заг. ред. М. І. Бондаря, Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2014. – 585 с. ISBN 978-966-2380-85-9
29. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
30. Податкова система: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.
31. Регулювання у сфері бухгалтерського обліку та аудиту в ЄС та перспективи адаптації законодавства України. О. Величко, С. Голов, С. Зубілевич, В. Костюченко, В. Легка, В. Пархоменко, С. Прилипко за науковою редакцією канд. екон. наук С. Голова. Міністерство юстиції України, Центр європейського та порівняльного права. – К.: Видавничий та поліграфічний центр «Три крапки», 2005. - 584 с. ISBN 966-9534-7-X
32. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб’єктів підприємництва: Навчальний посібник. Чижова Т.В., Якуша Я.В. – К.: Видавництво Ліра-К, 2012. – 424 с.
33. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб. Довідник. – К.: ДПС України, 2012. – 21 с.
34. Станкус Т. Місцеві податки і збори / Т. Станкус, Ю. Крот. — Х. : Фактор, 2017. — 80 с. ISBN 978-966-180-714-2
35. Сучасні інструменти фінансового планування. Навчальний посібник. ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID / За ред. Щербини І.Ф. – К.: Нора-Друк, 2012. – 128 с.
36. Чечетова Н.Ф., Кизилова Л.О., Кизилов Г.І. Організація податкового контролю. Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 234 с.
37. Шевчук В.О., Курило Г.М., Пантелеєв В.П. Бухгалтерський облік (енциклопедія рахунків бухгалтерського обліку). – К.: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2010.- 408с.

Інтернет-ресурси

- www.rada.gov.ua – сайт Верховної Ради
- www.dtk.com.ua – сайт “Дебет-Кредит” від ГК.
- www.buhgalteria.com.ua – сайт “Бухгалтерія” від “Бізнесу”.
- www.minfin.kmu.gov.ua – офіційний сайт Міністерства фінансів України
- 911 Бухгалтерія

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Кафедра обліку та оподаткування

Самостійна робота

з дисципліни: “ Облік і оподаткування в підприємницької діяльності ”

Виконав (ла) студент (ка) _____ групи _____ курсу

(прізвище, ім`я, по-батькові)

Перевірів

(прізвище, ім`я, по-батькові викладача)

Київ – 20__