

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка

Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

**Методичні вказівки для проведення практичних занять
з дисципліни
«ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ»
для студентів другого курсу
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

Львів - 2023

Розробник: к.е.н., доц. кафедри обліку і аудиту Москаль Наталія Володимирівна

Схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту
Протокол № 1 від 31 серпня 2023 року

Москаль Н. В. Методичні вказівки для проведення практичних занять з дисципліни «Основи бухгалтерського обліку і оподаткування» для студентів другого курсу першого (бакалаврського) рівня вищої освіти. Львів, 2023, 21 с.

© Москаль Н.В., 2023 рік
© ЛНУ ім. І. Франка, 2023 рік

ЗМІСТ

Вступ	4
Плани практичних занять	5
Практичні завдання	6
Перелік питань для самостійного опрацювання теоретичних матеріалів	17
Індивідуальні завдання	20
Рекомендована література	20

ВСТУП

Усі підприємці, власники бізнесу, керівники організацій та їх працівники більшою чи меншою мірою беруть участь у здійсненні бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік є важливою основою для отримання прибутків, планування доходів і витрат, контролю за використанням та збереженням ресурсів, прогнозування та оцінки результатів діяльності підприємств і організацій. Оподаткування є невід'ємною частиною господарської діяльності. Залежно від об'єктів оподатковують доходи, прибуток, грошові надходження, нерухомість та інші активи, заробітну плату та різні господарські операції. Таким чином, вивчення основ бухгалтерського обліку і оподаткування формує фундаментальні фінансові навички, які студенти ЛНУ ім. І Франка можуть використовувати незалежно від їхнього подальшого професійного напрямку.

Метою вивчення дисципліни «Основи бухгалтерського обліку і оподаткування» є надання теоретичних знань та практичних навиків з теорії, методики й організації бухгалтерського обліку та порядку оподаткування господарської діяльності.

Завданнями дисципліни «Основи бухгалтерського обліку і оподаткування» є отримання студентами навиків розрахунку доходу, прибутку, рентабельності, складання балансу підприємства та розуміння змісту основних фінансових показників балансу, відображення господарських операцій на рахунках обліку, обчислення розміру податків і зборів, нарахування зарплати, вибору найкращого з альтернативних варіантів обліку і оподаткування. Розуміння основ оподаткування дає змогу дотримуватись вимог податкового законодавства, уникати податкових порушень та максимізувати вигоди від правильної податкової стратегії.

Перелік тем:

Тема 1. Ключові аспекти бухгалтерського обліку і оподаткування господарської діяльності підприємства

Тема 2. Предмет і метод бухгалтерського обліку, класифікація об'єктів обліку і оподаткування

Тема 3. Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис, бухгалтерський баланс

Тема 4. Облік та оподаткування процесів постачання, виробництва та збуту

Тема 5. Облік та оподаткування заробітної плати та інших виплат персоналу

Тема 6. Документація, облікові реєстри, та організація обліку і оподаткування.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

знати:

- визначення та економічну сутність облікового процесу на підприємстві, види обліку;
- структуру та призначення бухгалтерського балансу, основні типи господарських операцій, що спричиняють зміни в структурі активів і пасивів;
 - структуру бухгалтерського рахунку, порядок здійснення записів на рахунках методом подвійного запису, поняття синтетичних та аналітичних рахунків, структуру та порядок заповнення облікових реєстрів, класифікацію рахунків бухгалтерського обліку, структуру плану рахунків бухгалтерського обліку, його взаємозв'язок з бухгалтерським балансом;
 - методи оцінки та калькуляції, порядок проведення інвентаризації, ведення первинного спостереження;
 - порядок формування доходів, витрат, фінансових результатів підприємства;
 - класифікацію об'єктів оподаткування, види податків і зборів, методика їх розрахунку, нарахування та сплати, види, порядок заповнення та подання податкової звітності.

вміти:

- групувати об'єкти обліку за економічним змістом та призначенням;
- складати бухгалтерський баланс;

- відкривати рахунки бухгалтерського обліку, складати кореспонденцію рахунків, складати облікові регістри, робити записи на аналітичних рахунках, субрахунках;
- відображати основні господарські операції в системі рахунків бухгалтерського обліку, первинних документах та облікових регістрах;
- проводити інвентаризацію;
- виявляти та вимірювати об'єкти оподаткування, обчислювати розмір податків і зборів, складати податкову звітність.

Плани практичних занять

Тема 1. Загальні засади бухгалтерського обліку і оподаткування господарської діяльності підприємства

- 1.1. Сутність та види бухгалтерського обліку
- 1.2. Мета, завдання та вимоги до бухгалтерського обліку
- 1.3. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування
- 1.4. Основні принципи бухгалтерського обліку та оподаткування
- 1.5. Організація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємстві

Тема 2. Предмет і метод бухгалтерського обліку, класифікація об'єктів обліку і оподаткування

- 2.1. Предмет та об'єкти бухгалтерського обліку
- 2.2. Господарські засоби та їхня класифікація
- 2.3. Джерела утворення господарських засобів підприємства
- 2.4. Класифікація видів господарської діяльності підприємства
- 2.5. Класифікація об'єктів оподаткування
- 2.6. Сутність методу бухгалтерського обліку та його елементів

Тема 3. Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис, бухгалтерський баланс

- 3.1. Поняття та будова рахунку бухгалтерського обліку
- 3.2. Сутність подвійного запису
- 3.3. Синтетичні та аналітичні рахунки, їхній взаємозв'язок
- 3.4. Принципи класифікації рахунків
- 3.5. План рахунків бухгалтерського обліку та його характеристика
- 3.6. Бухгалтерський баланс як елемент методу, його зміст та будова

Тема 4. Облік та оподаткування основних господарських процесів

- 4.1. Поняття господарського процесу
- 4.2. Облік процесу постачання ресурсів
- 4.3. Облік процесу виробництва та формування собівартості продукції
- 4.4. Облік процесу реалізації готової продукції
- 4.5. Оподаткування господарських операцій податком на додану вартість
- 4.6. Оподаткування господарської діяльності податком на прибуток підприємств

Тема 5. Облік та оподаткування виплат персоналу

- 5.1. Класифікація виплат персоналу
- 5.2. Нарахування заробітної плати, заохочувальних та компенсаційних виплат
- 5.3. Документальне оформлення виплат персоналу
- 5.4. Оподаткування виплат персоналу

Тема 6. Документація, облікові регістри, та організація обліку і оподаткування

- 6.1. Первинні документи: сутність та вимоги до складання
- 6.2. Класифікація документів
- 6.3. Поняття документообігу

- 6.4. Поняття та види облікових реєстрів
- 6.5. Порядок зберігання первинних документів та реєстрів обліку
- 6.6. Форми бухгалтерського обліку
- 6.7. Організація, планування та оптимізація оподаткування підприємства

Практичні завдання

Практичне заняття 1.

Завдання 1. Придумайте і презентуйте новий податок. Розробіть такі елементи:

- Об'єкт оподаткування (що саме оподатковуємо)
- Ставки податку (фіксовані чи у відсотках, прогресивна шкала чи пропорційна)
- Платники податку – хто зобов'язаний сплачувати
- Періодичність нарахування і сплати – раз в рік, в місяць, якось інакше
- Пільги – хто і які пільги буде мати
- Обґрунтування: чому цей податок доцільний, виправданий для платників?

Завдання 2. Кому потрібні податки? Для чого потрібні податки? Чи можна би було обійтися без податків у сучасному світі? Кому і для чого потрібний бухгалтерський облік? Чи можна обійтися без обліку?

Завдання 3. Напишіть бізнес-план для одного з проєктів, продумайте такі аспекти:

Які цілі щоб почати? Які цілі на перспективу?
 Які потрібні ресурси (ноутбук, приміщення, працівники...)? Звідки брати ресурси, яка вартість ресурсів?

Перелік послуг та їх вартість.

Як шукати клієнтів? Придумайте гасло чи коротку рекламну фразу

Які конкуренти? Як випередити конкурентів?

Ідея №1. Студент 2 курсу планує розпочати власний бізнес – надавати консультації фізичним особам-підприємцям (ФОП) щодо оподаткування, складати для них звіти, відкривати, закривати ФОП.

Ідея №2. Студент 2 курсу планує розпочати власний бізнес – організація цікавих подорожей та відпочинку для студентів (гори, озера, трекінг, сплави по річках...).

Ідея №3. Студент 2 курсу планує розпочати власний бізнес – організація заходів для зняття стресу та тривожності (медитації на природі, дихальні техніки, проведення часу з тваринами, трошити речі).

Ідея №4. Студент 2 курсу планує розпочати власний бізнес – організація малювання картин на полотні для людей, які не вміють професійно малювати (розвиток творчості, арттерапія).

Практичне заняття 2.

Завдання 1. Активи підприємства розподілити на оборотні та необоротні: основні матеріали; ящики для пакування готової продукції; комп'ютер; автомобіль директора; запасні частини для ремонту обладнання; куповані напівфабрикати; грошові кошти на рахунок в банку; земельна ділянка; готівка в касі; спецодяг працівників; токарний верстат; готова продукція.

Завдання 2. Розподіліть об'єкти обліку на активи, власний капітал, зобов'язання, доходи, витрати:

1. Грошові кошти на банківському рахунку.
2. Заборгованість перед постачальниками.
3. Сировина для виробництва.
4. Обладнання на складі.
5. Виручка від продажу готової продукції.
6. Податкові зобов'язання.
7. Заробітна плата працівників.
8. Нерухомість.
9. Вартість отриманої послуги з реклами.
10. Позика, видана працівнику.
11. Кредиторська заборгованість.
12. Нерозподілений прибуток.

13. Витрати на утримання офісу.
14. Вкладення у цінні папери.
15. Нараховані дивіденди акціонерам.
16. Видані векселі.
17. Позика, отримана від банку.
18. Вартість обслуговування обладнання та ремонт приміщень.
19. Власна торгова марка.
20. Роялті виплачені за використання патентів та ліцензій.
21. Авансові платежі від покупців за послуги, що ще не надані.
22. Дооцінка активів.
23. Інвестиції у дочірні підприємства.
24. Оплата від орендаря за оренду нерухомості.
25. Резерви на покриття можливих втрат.
26. Витрати на дослідження та розробку нових продуктів.
27. Вартість освіти та навчання персоналу.
28. Заборгованість перед постачальниками.
29. Орендований автомобіль.
30. Програмне забезпечення придбане для обліку.

Завдання 3. Щодо кожного об'єкта обліку визначте до якої групи він відноситься:

- 1) матеріальні, нематеріальні, фінансові;
- 2) оборотні, необоротні.

Об'єкти обліку:

автомобіль для перевезення працівників; авторські права на розроблені програмні продукти; акції, облігації інших компаній; виробниче обладнання в цеху; готова продукція для реалізації; запаси сировини; земельна ділянка; інноваційні розробки; інтелектуальна власність; кредити надані клієнтам особам; кредиторська заборгованість; патенти та ліцензії; кошти, видані підзвітній особі на відрядження; полиці, прилавки та інше обладнання для торгівлі; права на використання технологій чи товарних знаків; приміщення для офісу; сировина для виробництва; товари на складі.

Завдання 4. Щодо кожного об'єкта вкажіть до якого виду активів він може відноситись та за яких умов. Об'єкти: комп'ютер, пачка паперу А4, автомобіль, спецодяг, запчастини, акції іншого підприємства, будівля, степлер, бланки документів, аванс на відрядження, стілець, калькулятор, цукор, вода, сейф, папки для документів, торгова марка, будівельні матеріали, бензин.

Завдання 5. В результаті яких операцій будуть виникати доходи чи витрати:

1. Нараховано зарплату працівникам.
2. Виплачено з каси зарплату працівникам.
3. Реалізовано продукцію.
4. Отримано запаси на склад.
5. Придбано обладнання для виробництва продукції.
6. Виявлено нестачу продукції на складі.
7. Списано запаси у виробництво.
8. Використано електроенергію для виробництва продукції.
9. Оплачено за використану електроенергію.
10. Проведено інвентаризацію на підприємстві.
11. Продано сировину.
12. Придбано акції.
13. Повернуто позику банку.
14. Передплачено журнал на наступний рік.
15. Нараховано податок на додану вартість на продану продукцію.
16. Списано собівартість проданої сировини.
17. Нараховано податок на прибуток підприємства.

Завдання 6. Скласти баланс підприємства на підставі залишків по рахунках:

Назва рахунку	Сума	Назва рахунку	Сума
Основні засоби	550 000	Нематеріальні активи	8 500
Розрахунки з постачальниками	20 000	Виробничі запаси	110 000
Каса	500	Короткострокові позики банку	154 000
Поточний рахунок в банку	100 000	Розрахунки з підзвітними особами	100
Розрахунки з оплати праці	45 000	Готова продукція	61 900
Незавершене виробництво	300 000	Інші необоротні матеріальні активи	5 000
Статутний капітал	864 000	Нерозподілений прибуток	53 000

Завдання 7. На підставі наведених даних скласти баланс підприємства.

Назва рахунку	Сума	Назва рахунку	Сума
Основні засоби	220 000	Кошти на рахунку	118 000
Знос основних засобів	20 000	Нематеріальні активи	16 000
Статутний капітал	272 000	Короткострокові позики банку	55 000
Паливо	48 000	Запасні частини	27 000
Розрахунки з постачальниками	53 000	Резервний капітал	37 000
Готова продукція	26 000	Розрахунки за податками	19 000
Розрахунки з оплати праці	34 000	Сировина і матеріали	47 000
Нерозподілений прибуток	15 000	Грошові кошти в касі	3 000

Завдання 8. За наведеними даними складіть баланс підприємства.

Назва рахунку	Сума	Назва рахунку	Сума
Довгострокові фінансові інвестиції	492 000	Розрахунки з підзвітними особами	70 000
Зареєстрований капітал	550 000	Розрахунки з постачальниками	210 000
Основні засоби	320 000	Незавершене виробництво	40 000
Нерозподілений прибуток	250 000	Малоцінні та швидкозношувані предмети	70 000
Короткострокові позики банку	200 000	Вилучений капітал	10 000
Поточний рахунок в банку	170 000	Додатковий капітал	100 000
Розрахунки з оплати праці	18 000	Розрахунки зі страхування	12 000
Готова продукція	180 000	Довгострокові позики	8 000
Грошові кошти в касі	6 000	Розрахунки з бюджетом	10 000

Практичне заняття 3.

Завдання 1. Підприємство зареєстроване із статутним капіталом 100 000 грн. Засновник зробив внесок в капітал: грошові кошти 20 000 грн, товари 20 000 грн, ноутбук (основні засоби) 30 000 грн. Ще 30 000 грн власник поки що не вніс. Підприємство придбало виробничі запаси в постачальника на суму 80 000 грн та частково оплатило за ці запаси – 18 000 грн. На підставі інформації про господарські операції складіть баланс підприємства.

Завдання 2. Як відобразяться в бухгалтерському обліку підприємства (дебет – кредит) наступні операції:

1. Придбано матеріали в постачальника.
2. Оплачено за придбані матеріали.
3. Використано матеріали для виробництва продукції.
4. Отримано виготовлену продукцію з виробництва на склад.
5. Реалізовано (продано) продукцію покупцям.
6. Списано реалізовану продукцію.
7. Отримано кошти від покупців за продукцію.
8. Отримано кредит в банку на 6 місяців.
9. Нараховано відсотки за кредит.
10. Сплачено відсотки за кредит.
11. Повернуто кредит в банк.
12. Нараховано зарплату працівникам.
13. Нараховано ЄСВ на зарплату.
14. Знято із зарплати податок з доходів.
15. Знято із зарплати військовий збір.

16. Виплачено зарплату працівникам на картки.
17. Сплачено ЄСВ.
18. Сплачено податок з доходів.
19. Сплачено військовий збір.

Завдання 3. У таблиці наведено початковий баланс підприємства ТОВ «СТАРТ». Упродовж місяця відбулися господарські операції. Завдання:

- відобразити операції за допомогою бухгалтерських проведення (дебет – кредит);
- класифікувати баланс підприємства на кінець місяця.

Початковий баланс ТОВ «СТАРТ», грн.

Актив	Сума	Пасив	Сума
Основні засоби	125 000	Статутний капітал	98 500
Виробничі запаси	16 000	Прибуток	60 000
Незавершене виробництво	2 500	Кредити банків	4 000
Грошові кошти	45 000	Заборгованість по оплаті праці	35 000
Готова продукція	11 000	Розрахунки з постачальниками	2 000
Баланс	199 500	Баланс	199 500

За місяць відбулись такі господарські операції:

1. Придбано в постачальника основні засоби на суму 40 000 грн.
2. Частково оплачено постачальнику за основні засоби на суму 20 000 грн.
3. Частина прибутку спрямовано на збільшення статутного капіталу на суму 50 000 грн.
4. Виплачено зарплату працівникам у розмірі 20 000 грн.
5. Видано зі складу виробничі запаси у виробництво на суму 14 000 грн.
6. Отримано з виробництва готову продукцію на склад на суму 15 000 грн.
7. Отримано на банківський рахунок підприємства кредит банку в розмірі 17 000 грн.

Завдання 4. Визначити, як вплинуть господарські операції на статті балансу. Заповнити таблицю. Господарські операції:

- Отримано матеріали від постачальників на суму 42 000 грн.
- Оплачено постачальнику за отримані матеріали 21 000 грн.
- Придбано обладнання 55 000 грн.
- Оплачено за придбане обладнання 30 000 грн.
- Одержано в касу готівку з рахунка в банку 32 000 грн.
- Виплачено заробітну плату робітникам 18 000 грн.
- Погашено позику банку 4 000 грн.

№	Баланс				Підсумок балансу
	Стаття активу		Стаття пасиву		
	>	<	>	<	
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Завдання 5. Необхідно відкрити рахунки бухгалтерського обліку, відобразити на них господарські операції, закрити рахунки. Сальдо на початок по рахунках:

- запаси 11000 грн;
- рахунок в банку 45000 грн;
- розрахунки з постачальниками 8000 грн;
- короткострокові позики 94000 грн.

Господарські операції.

1. Придбано запаси в постачальника 34000 грн.

2. Оплачено за придбані запаси 17000 грн.
3. Отримано рахунок за електроенергію 1200 грн.
4. Оплачено за електроенергію 600 грн.
5. Отримано позику банку 10000 грн.
6. Повернуто позику банку 3000 грн.
7. Придбано рекламні послуги 5000 грн.

Завдання 6. Необхідно:

- відкрити рахунки бухгалтерського обліку та відобразити на них господарські операції;
 - скласти оборотно-сальдову відомість по всіх рахунках.
- Залишки по рахунках: готова продукція 7000 грн, рахунок в банку 3000 грн, розрахунки з покупцями 8000 грн, розрахунки з постачальниками 18000 грн.
- Господарські операції. 1. Реалізовано продукцію (визнано дохід) 12000 грн. 2. Списано собівартість реалізованої продукції 6000 грн. 3. Отримано кошти за реалізовану продукцію 9000 грн. 4. Отримано на рахунок відсотки за залишок коштів 300 грн. 5. Придбано товари в постачальника 50000 грн. 6. Оплачено за придбані товари 10000 грн. 7. Отримано аванс від покупців 1000 грн. 8. Реалізовано товари (визнано дохід) 72000 грн. 9. Списано собівартість реалізованих товарів 48000 грн. 10. Отримано кошти за реалізовані товари 60000 грн. 11. Оплачено за придбані товари 30000 грн.

Завдання 7. Необхідно:

1. Відобразити господарські операції за допомогою бухгалтерських проведення.
 2. Відкрити рахунки бухгалтерського обліку та відобразити на них господарські операції.
 3. Скласти оборотно-сальдову відомість.
 4. Закрити доходи і витрати на фінансові результати, визначити нерозподілений прибуток.
 5. Скласти підсумковий баланс підприємства.
- Залишки по рахунках: незавершене виробництво 10000 грн., готова продукція 60000 грн., розрахунки з постачальниками 55000 грн., розрахунки з оплати праці 15000 грн.
- Господарські операції. 1. Придбано сировину 24000 грн. 2. Передано сировину виробництво 18000 грн. 3. Нараховано зарплату виробничих працівників 10000 грн. 4. Нараховано ЄСВ на зарплату 22% 2200 грн. 5. Отримано на склад готову продукцію із виробництва 38000 грн. 6. Реалізовано готову продукцію 50000 грн. 7. Списано собівартість реалізованої продукції 30000 грн.

Завдання 8. На підставі оборотно-сальдової відомості дайте відповіді на такі питання:

1. Скільки грошових коштів має підприємство на рахунку на 31.03.2024?
2. Яка вартість придбаних товарів у березні?
3. Яка собівартість проданих товарів у березні?
4. Скільки коштів сплачено постачальникам у березні?
5. Скільки коштів отримано від покупців у березні?
6. Яка вартість матеріальних активів на 01.03.2024?
7. Яка величина поточних зобов'язань на 31.03.2024?
8. Який розмір капіталу на 31.03.2024?
9. Яка сума адміністративних витрат за березень?
10. Який розмір чистого прибутку отримано за березень?
11. Яку суму зарплати нараховано за березень?
12. Який розмір податків сплачено за березень?
13. Якої заборгованості більше – дебіторської чи кредиторської?
14. Заборгованість перед постачальниками на 31.03.24 збільшилась чи зменшилась порівняно з початком березня?
15. Який підсумок балансу на 31.03.2024?
16. Яка загальна сума витрат за березень?

Оборотно-сальдова відомість ТОВ «СТАРТ» за березень 2024 року

Рахунок, Найменування	Сальдо на початок		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Основні засоби	417985		125800	40000	503785	
12, Нематеріальні активи	15479		12000	8000	19479	
13, Знос (амортизація) необоротних активів		342789	48000	96742		391531
15, Капітальні інвестиції	48960		167905	137800	79065	
20, Виробничі запаси	53809		76950	58111	72648	
22, Малоцінні та швидкозношувані предмети	345		8952	9014	283	
28, Товари	346871		1997563	1756432	588002	
31, Рахунки в банках	389797		3571238	3099713	861322	
36, Розрахунки з покупцями та замовниками	19762		3459270	3355891	123141	
37, Розрахунки з різними дебіторами		13452	46000	47500		14952
39, Витрати майбутніх періодів	2141		3300	4718	723	
40, Зареєстрований (пайовий) капітал		1000000		350000		1350000
44, Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)		255729		220070		475799
46, Неоплачений капітал	500000			324000	176000	
63, Розрахунки з постачальниками та підрядниками		78654	2258925	2295437		115166
64, Розрахунки за податками й платежами		46320	156739	164231		53812
65, Розрахунки за страхуванням		1423	22345	23653		2731
66, Розрахунки за виплатами працівникам		56782	148763	112438		20457
70, Доходи від реалізації			3459270	3459270		
79, Фінансові результати			2882725	2882725		
90, Собівартість реалізації			1756432	1756432		
92, Адміністративні витрати			298611	298611		
93, Витрати на збут			578093	578093		
95, Фінансові витрати			29519	29519		
Разом	1795149	1795149	21108400	21108400	2424448	2424448

Практичне заняття 4.

Завдання 1. Підприємство придбало товари за 90000 грн. (в тому числі ПДВ). Товари продано покупцям за 99000 грн. (в тому числі ПДВ). Якою буде сума ПДВ до сплати в бюджет за цими операціями?

Завдання 2. Підприємством продано продукцію покупцям 10 березня. Оплату за продукцію отримано від покупців 17 березня. Якою датою буде виписана податкова накладна – виникне податкове зобов'язання з ПДВ по цій операції?

Підприємством продано продукцію покупцям 14 березня. Оплату за продукцію отримано від покупців авансом 12 березня. Якою датою буде виписана податкова накладна – виникне податкове зобов'язання з ПДВ по цій операції?

Підприємством придбано товари в постачальника 07 травня. Оплачено постачальнику за товари авансом 30 квітня. Якою датою буде виписана постачальником податкова накладна – виникне податковий кредит з ПДВ по цій операції?

Підприємством придбано товари в постачальника 12 липня, вартість товарів 30000 грн. Оплата за товари здійснювалась двома частинами: 10 липня – 1000 грн, 15 липня 2000 грн. Якою датою та на яку

суму будуть виписані постачальником податкові накладні – виникне податковий кредит з ПДВ по цій операції?

Завдання 3. Протягом місяця підприємство придбало: товари на суму 18300 грн., виробничі запаси – 3600 грн., основні засоби – 21000 грн., малоцінні швидкозношувані предмети – 170 грн. Усі суми з ПДВ. Якою буде сума податкового кредиту з ПДВ?

Протягом місяця підприємство отримало такі послуги: оренда приміщення магазину – 4500 грн., комунальні послуги – 2310 грн., послуги Інтернету – 600 грн., послуги мобільного зв'язку – 330 грн., реклама – 4500 грн. Усі суми з ПДВ. Якою буде сума податкового кредиту з ПДВ?

Протягом місяця підприємство продало: товари – 99000 грн., послуги – 5400 грн., виробничі запаси – 900 грн., основні засоби – 72000 грн. Усі суми з ПДВ. Якою буде сума податкового зобов'язання з ПДВ?

Яку суму ПДВ за підсумками місяця підприємство сплатить до бюджету?

Завдання 4. Підприємство займається торгівлею медикаментами за пільговою ставкою ПДВ 7%. Протягом місяця підприємство придбало: товари медичного призначення на суму 48000 грн., медикаменти – 55000 грн., канцелярські товари – 600 грн., Усі суми з ПДВ. Якою буде сума податкового кредиту з ПДВ?

Протягом місяця продано покупцям: товари медичного призначення – 55300 грн., медикаменти – 81200 грн., канцелярські товари – 900 грн. Усі суми з ПДВ. Якою буде сума податкового зобов'язання з ПДВ?

Яку суму ПДВ за підсумками місяця підприємство сплатить до бюджету?

Завдання 5. Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ, суму податкового кредиту з ПДВ та суму ПДВ до сплати за підсумками місяця. Протягом місяця підприємство придбало: товари на суму 45600 грн., виробничі запаси – 5100 грн., основні засоби – 15000 грн., малоцінні швидкозношувані предмети – 4200 грн. Усі суми з ПДВ. Крім того отримано такі послуги: оренда приміщення магазину – 12000 грн., комунальні послуги – 720 грн., послуги Інтернету – 300 грн., послуги мобільного зв'язку – 600 грн., реклама – 3900 грн. Усі суми з ПДВ. Протягом місяця реалізовано: товари – 90000 грн., послуги – 8100 грн., виробничі запаси – 510 грн., основні засоби – 4500 грн. Усі суми з ПДВ. Описати бухгалтерськими проведеннями.

Завдання 6. Скласти реєстр податкових накладних та розрахунків коригування. Визначити ПДВ до сплати.

Реєстр податкових накладних та розрахунків коригування

№	Дата операції	Постачальник/покупець	Сума з ПДВ	Сума без ПДВ	Сума ПДВ
1					

Придбано:

ТОВ «Супернова» 05.02.2024 товарів на суму 30000 грн. з ПДВ

Львівобленерго 29.02.2024 електроенергія, ціна з ПДВ 1350 грн.

Львівводоканал 29.02.2024 водопостачання, ціна з ПДВ 990 грн.

ЛКП «Айсберг» 29.02.2024 утримання приміщення, ціна з ПДВ 1500 грн.

ПП «Крок» 29.02.2024 орендна плата за приміщення магазину, ціна з ПДВ 36000 грн.

Реалізовано:

ТОВ «Світло» 06.02.2024 товарів на суму 90000 грн. з ПДВ

ТОВ «Розвиток Плюс» 08.02.2024 товарів на суму 30000 грн. з ПДВ

ФОП Кравченко Леонід Ігорович 14.02.2024 товарів на суму 12000 грн. з ПДВ

ФОП Вереско Андрій Петрович 21.02.2024 товарів на суму 4500 грн. з ПДВ

Петренко Іван Іванович 23.02.2024 товарів на суму 15000 грн. з ПДВ

Завдання 7. 01.03.2024 року підприємство уклало договір з новим клієнтом. 04.03.2024 клієнт оплатив аванс за товари 5000 грн. 05.03.2024 продано клієнту товари на суму 18000 грн. 06.04 клієнт оплатив 20000 грн. 07.03 продано клієнту товари на суму 4000 грн. 08.03 продано клієнту товари на суму 30000 грн.

Завдання: визначити дати і суми податкових накладних, які потрібно зареєструвати за цими операціями.

Завдання 8. Скласти реєстр податкових накладних та розрахунків коригування. Визначити ПДВ до сплати.

Завдання 5. Підприємство працює за нормами п'ятиденного робочого тижня (субота-неділя вихідні). У березні 2024 року працівник перебував у відпустці з 9 до 23 березня, 24 березня вийшов на роботу, решта робочих днів відпрацював. Скільки робочих днів та годин відпрацював працівник?

Завдання 6. Бухгалтер влаштовується на роботу, сума зарплати, яку він отримуватиме (після сплати податків), за домовленістю 16 1000 грн. Необхідно визначити яку суму зарплати потрібно вказати в штатному розписі – посадовий оклад, та розмір витрат підприємства на оплату праці бухгалтера.

Завдання 7. Запропонуйте яким чином можна вести облік відпрацьованого часу для розрахунку зарплати за відпрацьований час для таких ситуацій: для відділу збуту підприємства, що займається оптовою торгівлею; для салону краси; для центру надання адміністративних послуг (ЦНАП); для служби доставки документів за адресами клієнтів; для бухгалтерії великого підприємства.

Завдання 8. Розцінка за виробництво виробу А – 600 грн. за одиницю, розцінка за виріб Б – 620 грн. за одиницю. План на місяць: виріб А – 10 одиниць, виріб Б – 10 одиниць. За виконання плану працівнику нараховують премію 30% до суми зарплати. Працівник Веселий протягом місяця виготовив 10 виробів А, 12 виробів Б. Працівник Тихий протягом місяця виготовив 5 виробів А, 15 виробів Б. Якою буде нарахована зарплата працівників за місяць? Нарахувати ПДФО, ВЗ, ЄСВ, розрахувати суму до виплати.

Завдання 9. Нарахувати зарплату виробничим робітникам. Працівники виготовляють один вид продукції, розцінка за виріб: перші 100 шт. – 50 грн./шт., 101–150 розцінка 60 грн./шт., понад 150 – розцінка 70 грн./шт. Працівник Мудрий протягом місяця виготовив 160 виробів. Працівник Добрий протягом місяця виготовив 120 виробів. Працівник Щедрий протягом місяця виготовив 90 виробів.

Завдання 10. Нарахувати зарплату виробничим робітникам, здійснити усі нарахування та утримання. На підприємстві використовують акордну форму оплати праці. За завершене виробниче завдання бригаді нараховують 96 000 грн. Коефіцієнти трудової участі: будівельник – 1, інженер – 1,3, техник – 1,5, слюсар – 1,8, допоміжний робітник – 1,2, технолог – 1,9, начальник бригади – 2,5.

Завдання 11. Нарахувати зарплату за квітень 2024 року. Директор – посадовий оклад 15000, відпрацював 15 робочих днів. Бухгалтер – посадовий оклад 12000, відпрацював 18 робочих днів. Інженер – посадовий оклад 9000, відпрацював 14 робочих днів. Продавець – посадовий оклад 8000, відпрацював 23 робочих дні. Здійснити нарахування та утримання, визначити суму до виплати.

Завдання 12. На підприємстві виплачують зарплату за місяць двома частинами – за 1-15 число та за другу половину місяця. У який період зобов'язані виплатити зарплату за першу половину лютого 2024 р.? У який період – за другу половину лютого 2024 р.? Вкажіть інтервал дат.

Завдання 13. Нарахувати відпускні. Менеджер зі збуту прийнятий на роботу 15.07.2020. За весь цей час менеджер не був у відпустці. Він написав заяву що хотів би отримати належну йому відпустку з 01.04.2024. Середньоденний заробіток за попередні 12 місяців 650 грн.

Завдання 14. Посадовий оклад директора 14000. Директор йде у відпустку з 01.05.2024 р. на 24 календарні дні. Нарахована йому зарплата за попередні 12 місяців 435000. Нарахувати зарплату та відпускні за травень, здійснити усі нарахування та утримання.

Завдання 15. Посадовий оклад працівника 11000. Працівник йде у відпустку з 01.04.2024 на 24 календарні дні. Основна зарплата за попередні 12 місяців – 190000 грн, доплата за понаднормову роботу – 6000 грн, виробничі премії – 20000 грн, премія за результатами роботи за 2023 рік – 12000 грн, одноразова матеріальна допомога – 2500 грн, виплата до ювілейної дати – 1500 грн. У червні 2023 р. працівнику була надана відпустка без збереження заробітної плати на 10 календарних днів. Нарахувати відпускні та зарплату за квітень, здійснити всі нарахування та утримання.

Завдання 16. Нарахувати лікарняні за квітень 2024 р. Бухгалтер перебував на лікарняному 17–21 квітня. Трудовий стаж 7 років (70%). Заробіток за попередні 12 місяців 280000 грн. Продавець перебував на лікарняному 17–26 квітня. Трудовий стаж 9 років (100%). Заробіток за попередні 12 місяців 275000 грн.

Завдання 17. Нарахувати індексацію зарплати продавця за червень 2024 р. Прожитковий мінімум на працездатну особу 3028. Базовий період для індексації січень 2024 р. Індеси інфляції: січень – 1,04; лютий – 1,03; березень – 1,05; квітень – 1,02; травень – 1,03. Посадовий оклад продавця – 17000 грн.

Завдання 18. У якому місяці виникне обов'язок нараховувати індексацію на зарплату? Яким буде відсоток для розрахунку індексації? Перший місяць – базовий. Індеси інфляції за наступні місяці: другий – 1,01; третій – 1,01; четвертий – 0,98; п'ятий – 1,02; шостий – 1,00; сьомий – 1,01; восьмий – 1,03; дев'ятий – 1,02.

Завдання 19. Директор перебував у відрадженні 06–08 травня 2024 року. Посадовий оклад директора 19000. Заробіток за попередні 2 місяці 38000, робочих днів відпрацьовано за попередні 2 місяці 42 дні. Нарахувати оплату за час відрадження.

Завдання 20. Підприємство не допустило до перевірки інспектора Державної служби України з питань праці. За таке порушення передбачено штраф у розмірі 16 мінімальних заробітних плат. Якою буде сума штрафу?

Завдання 21. Законодавство передбачає штраф за порушення у сфері праці - 10 розмірів мінімальної зарплати за кожного працівника за такі порушення:

- допуск працівника до роботи без оформлення трудового договору;
- оформлення працівника на неповний робочий час у разі фактичного виконання роботи повний робочий час;
- виплата зарплати (винагороди) без нарахування та сплати ЄСВ і податків.

Інспектор з праці виявив в офісі підприємства: 1) трьох осіб, які спілкувались з клієнтами та оформляли замовлення – трудові договори з якими не оформлені, керівник пояснив, що ці особи проходять стажування на підприємстві та ще не пройшли випробувальний термін; 2) особу, яка за спостереженням інспектора виконувала обов'язки офіс менеджера, – з якою укладено тільки цивільно-правовий договір; касира, з яким укладений трудовий договір на неповний робочий час, іншого касира на підприємстві нема.

Розрахуйте суму штрафів за виявлені порушення – якщо підхід інспектора нараховувати штрафи по максимуму та якщо інспектор застосовує поміркований підхід.

Завдання 22. Якими способами інспектор з праці може виявити виплату зарплати без сплати ЄСВ і податків (зарплату в “конвертах”)? Запропонуйте варіанти контрольних процедур, додаткові заходи, застосуйте творчий підхід.

Завдання 23. Особа, що виконує обов'язки менеджера збуту та займається кадровим обліком працівників підприємства, оформлена за цивільно-правовим договором. За яких умов це порушує вимоги законодавства? Розрахуйте суму штрафів за порушення. За яких умов в цій ситуації не буде порушення законодавства?

Завдання 24. Скласти таблиць обліку робочого часу за травень 2024 року. Використати бланк таблиця із завдання 4. Директор перебував у відпустці з 1 до 24 травня, решта робочих днів відпрацював. Бухгалтер працює на 0,5 ставки та перебував на лікарняному з 10 до 14 травня, решта робочих днів відпрацював. Продавець працює на 1,5 ставки, усі робочі дні відпрацював. Електрик звільнений 10 травня. Прибиральник відпрацював усі робочі дні, працює за сумісництвом не повний робочий день, 0,2 ставки.

Практичне заняття 6.

Завдання 1. Визначити в результаті яких операцій будуть виникати доходи, в результаті яких – витрати, в результаті яких – не виникають ні доходи ні витрати. Обчислити суму доходів, витрат, прибутку, податку на прибуток.

Підприємство займається випічкою та реалізацією тортів. Протягом місяця відбулись такі операції:

Придбано харчові продукти для випічки – 5000 грн.
 Оплачено за ці продукти (частково) – 2000 грн.
 Використано для випічки продукти – 4500 грн.
 Списано зіпсуті продукти – 200 грн.
 Нараховано зарплату пекарям – 10000 грн.
 Нараховано ЄСВ на зарплату пекарів – суму визначити.
 Виплачено частину зарплати пекарів – 4800 грн.
 Сплачено ЄСВ – суму визначити.
 Отримано рахунок за оренду виробничого приміщення – 3000 грн.
 Частково оплачено за оренду – 2000 грн.
 Придбано канцтовари для офісу – 500 грн.
 Використано канцтовари – 200 грн.
 Нараховано амортизацію обладнання для випічки – 6000 грн.
 Реалізовано торти – 36000 грн.
 Отримано % за залишок коштів 1000 грн.
 Сплачено за послуги банку – 50 грн.

Завдання 2. Визначити загальний дохід, витрати, податок на прибуток, чистий прибуток.

Підприємство продає товари.

Придбано товари для продажу 300 000 грн (в т. ч. ПДВ).

Реалізовано товари покупцям 540 000 грн (в т. ч. ПДВ), собівартість реалізованих товарів 150 000 грн.

Отримано кошти від покупців 540 000 грн.

Отримано аванс від покупців 90 000 грн (в т. ч. ПДВ).

Повернуто покупцями частину товарів 12 000 грн (в т. ч. ПДВ), собівартість повернутих товарів 3 000 грн.

Повернуто постачальнику неякісні товари 3 600 грн (в т. ч. ПДВ).

Завдання 3. Підприємство отримало довгостроковий кредит у сумі 60 000 грн терміном на 2 роки з оплатою за користування 24 % річних. Кредит повертається однаковими частинами щомісяця. Відсотки сплачуються від залишкової суми неповернутого кредиту щомісяця. До якого виду діяльності відносяться ці операції? Якою буде сума відсотків за перший місяць? Якою буде сума відсотків за увесь період?

Завдання 4. Менеджер збуту розглядає три альтернативні варіанти співпраці з покупцем. Який варіант вигідніший:

Варіант 1. Собівартість продукції 60 грн. за одиницю. За ціною одиниці продукції 100 грн. покупець готовий купувати в місяць 1000 одиниць. Менеджер отримає 5% від прибутку.

Варіант 2. Собівартість продукції 60 грн. за одиницю. За ціною одиниці продукції 90 грн. покупець готовий купувати в місяць 3000 одиниць. Менеджер отримає 4% від прибутку.

Варіант 3. Собівартість продукції 60 грн. за одиницю. За ціною одиниці продукції 80 грн. покупець готовий купувати в місяць 6000 одиниць. Менеджер отримає 2,5% від прибутку.

Завдання 5. Підприємство отримало 01.02.2024 р. довгостроковий кредит у сумі 90 000 грн. терміном на 2 роки з оплатою за користування 15 % річних від залишкової суми кредиту. Кредит повертається щомісяця однаковими частинами. Відсотки нараховуються на залишок несплаченого кредиту та сплачуються щомісяця. Якою буде сума відсотків за травень 2024 р., за грудень 2024 р.?

Завдання 6. Підприємство вклало кошти – 20 000 грн на депозит терміном на 3 місяці. Річна відсоткова ставка за депозитом 16 % та нараховується на основну суму депозиту. Яку суму відсотків нарахують за весь термін депозиту.

Завдання 7. Підприємство вклало кошти – 800 000 грн. на депозит терміном на 5 місяці. Річна відсоткова ставка за депозитом 24 % та нараховується щомісяця на загальну суму, що знаходиться на депозитному рахунку. Якщо підприємство не знімає нараховані відсотки з депозитного рахунку, то вони збільшують загальну суму депозиту. Яку суму відсотків отримає підприємство за весь час депозиту якщо не буде знімати відсотки до закриття депозиту? Якою буде сума загальна відсотків, якщо їх знімати щомісяця?

Завдання 8. Яким кредитом вигідніше скористатись?

Сума 30000. Термін – 5 років. Кредит повертається щомісяця рівними частинами.

Варіант 1. Відсотки – 5% річних, нараховуються щомісяця на повну суму кредиту.

Варіант 2. Відсотки – 18% річних, нараховуються щомісяця на залишкову суму кредиту.

Завдання 9. Розрахувати амортизацію за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та за вимогами Податкового кодексу.

1. Первісна вартість комп'ютера 30 000 грн (в т. ч. ПДВ). Ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Амортизація здійснюється прямолінійним методом. Термін використання за даними бухгалтерського обліку 4 роки, податкового обліку – 2 роки.

2. Первісна вартість рекламної вивіски 50 000 грн (в т. ч. ПДВ). Ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Амортизація здійснюється прямолінійним методом. Термін використання за даними бухгалтерського обліку 5 років, податкового обліку – 12 років.

Завдання 10. Визначити суму доходів і витрат від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності

Визначити загальний дохід, витрати, податок на прибуток, чистий прибуток.

Підприємство займається реалізацією товарів.

Придбано товари для продажу 180 000 грн.

Реалізовано товари покупцям 600 000 грн (собівартість реалізованих товарів 250 000 грн).

Отримано кошти від покупців 450 000 грн.

Отримано аванс від покупців 3 000 грн.

Придбано канцтовари для адміністративних потреб 500 грн. Використано канцтоварів на суму 400 грн.

Нараховано амортизацію офісу 5 000 грн.

Нараховано амортизацію магазину 8 000 грн.

Нараховано зарплату продавцям 15 000 грн. Нараховано ЄСВ на зарплату продавців.

Нараховано зарплату директору 10 000 грн. Нараховано ЄСВ на зарплату директора.

Виплачено зарплату директору 5 000 грн.

Отримано довгостроковий кредит 50 000 грн.

Повернуто частину довгострокового кредиту 1 000 грн.

Нараховано % за кредит 500. Сплачено % за кредит 500 грн.

Придбано акції іншого підприємства 100 акцій по 100 грн – 10 000 грн.

Реалізовано частину придбаних акцій 20 акцій по 150 грн – 3 000 грн. Списано собівартість акцій.

Реалізовано частину придбаних акцій 30 акцій по 90 грн – 2 700 грн. Списано собівартість реалізованих акцій.

Придбано облігації іншого підприємства – 400 000 грн.

Нараховано % за облігації 15 000. Отримано % за облігації 8 000 грн.

Реалізовано власні облігації 15 000 грн.

Нараховано % за власні облігації 2 000 грн. Сплачено % за власні облігації 1 000 грн.

Нараховано % за залишок коштів на рахунку 400 грн. Отримано % за залишок коштів на рахунку 400 грн.

Нараховано штраф за несвоєчасне подання звітності 510 грн.

Отримано юридичні послуги 5 000 грн. Оплачено за юридичні послуги 2 500 грн.

Відображено нестачу товарів, виявлену при інвентаризації 100 грн.

Перелік питань для самостійного опрацювання теоретичних матеріалів

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу при якій заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Метою СРС засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів пошукових, аналітичних, інформаційних системних та творчих компетенцій, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищої кваліфікації.

Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань з дисципліни «Основи бухгалтерського обліку і оподаткування»:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних занять;
- вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання;
- опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни;
- підготовка до модулів та інших форм поточного контролю;
- систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед написанням модулів;
- пошук (підбір) та огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни;
- контрольна перевірка студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики.

Перелік питань для самостійного опрацювання теоретичних матеріалів:

Дайте визначення поняття бухгалтерський облік?

Дайте визначення поняття система оподаткування?

Дайте визначення поняття активи?

Дайте визначення поняття зобов'язання?

Дайте визначення поняття власний капітал?

Дайте визначення поняття баланс?

Дайте визначення поняття прямі податки?

Дайте визначення поняття непрямі податки?

Наведіть приклад прямих податків.

Наведіть приклад непрямих податків.

Дайте визначення поняття господарська операція?

Перерахуйте елементи методу бухгалтерського обліку.

Які податки включає загальна система оподаткування юридичних осіб?

Які податки включає спрощена система оподаткування юридичних осіб?

Які є способи організації обліку на підприємстві?

З яких етапів складається обліковий процес?

Перерахуйте програмні продукти, які використовуються для ведення обліку і оподаткування.

Які є вимоги до головного бухгалтера?

Яка різниця між загальнодержавними та місцевими податками?

У чому суть подвійного запису (дебет, кредит)?

Перерахуйте види виплат, які виплачують працівникам (основна заробітна плата, премія...)

Дайте визначення поняття основна заробітна плата

Дайте визначення поняття додаткова заробітна плата

Які бувають доплати та компенсаційні виплати?

Як застосовують мінімальну зарплату?

Який розмір мінімальної зарплати у 2019 році?

Які є правила щодо термінів виплати зарплати?

У якій формі виплачують зарплату?

У чому суть тарифної системи оплати праці?

У чому суть безтарифної системи оплати праці?

Дайте визначення поняття тарифна сітка

Дайте визначення поняття тарифна ставка

Дайте визначення поняття тарифно-кваліфікаційна характеристика

Дайте визначення поняття тарифний розряд

Які є дві основні форми тарифної системи оплати праці?

У чому суть погодинної форми оплати праці?

У чому суть відрядної форми оплати праці?

У чому суть відрядно-преміальної форми оплати праці?

- У чому суть відрядно-прогресивної форми оплати праці?
- У чому суть акордної форми оплати праці?
- Дайте визначення поняття трудовий договір
- Дайте визначення поняття цивільно-правовий договір
- Дайте визначення поняття контракт
- Перерахуйте документи, які використовують для обліку праці та її оплати
- Які документи використовують для обліку праці при погодинній формі оплати праці?
- Які документи використовують для обліку праці при відрядній формі оплати праці?
- Яка мінімальна тривалість основної відпустки?
- Як розраховують розмір відпускних?
- Які нарахування та утримання вираховують з суми відпускних?
- У який термін виплачують відпускні?
- Дайте визначення поняття індексація зарплати?
- Як розраховують індексацію?
- Які нарахування та утримання вираховують з суми індексації?
- Як розраховують лікарняні?
- Які нарахування та утримання вираховують з суми лікарняних?
- Як нараховують зарплату при погодинній формі оплати праці?
- Як нараховують зарплату при відрядній формі оплати праці?
- Які нарахування та утримання вираховують з суми зарплати?
- Як впливає стаж роботи на розмір лікарняних?
- За який період складають та в який термін подають звіт по ЄСВ?
- За який період складають та в який термін подають звіт з податку з доходів та військового збору?
- Який рахунок використовують для обліку зобов'язань із зарплати перед працівниками?
- На яких рахунках обліку відображають нарахування зарплати адміністративного персоналу?
- На яких рахунках обліку відображають нарахування зарплати виробничого персоналу?
- На яких рахунках обліку відображають нарахування зарплати працівників магазину?
- Що таке додана вартість?
- Яким є податок на додану вартість – прямим чи не прямим? Що це означає?
- Що є об'єктом нарахування та сплати ПДВ?
- Які є ставки ПДВ?
- Що таке податковий кредит з ПДВ?
- Що таке податкове зобов'язання з ПДВ?
- Коли виникає податковий кредит з ПДВ?
- Коли виникає податкове зобов'язання з ПДВ?
- На якому рахунку обліку відображається податковий кредит з ПДВ?
- На якому рахунку обліку відображається податкове зобов'язання з ПДВ?
- Як розраховують ПДВ до сплати в бюджет?
- Коли (на яку дату) виникає податкове зобов'язання з ПДВ?
- Що означає правило першої події?
- Хто є платником ПДВ?
- Яким документом оформляють нарахування ПДВ?
- Яким документом оформляють коригування ПДВ?
- Які операції оподатковуються за ставкою 7% ПДВ?
- Які операції оподатковуються за ставкою 0% ПДВ?
- Які операції не є об'єктом оподаткування ПДВ?
- Які операції звільнені від оподаткування ПДВ?
- Що таке Єдиний реєстр податкових накладних?
- Яким способом сплачують ПДВ в бюджет?
- Що таке Система електронного адміністрування ПДВ?
- За який період і коли подають декларацію з ПДВ?

Індивідуальні завдання

Індивідуальне завдання студента (ІЗ) є вибіркоким видом поза аудиторної самостійної роботи студента та носить навчально-дослідницький характер. Виконується в процесі вивчення матеріалу програми навчальної дисципліни і завершується разом із складанням підсумкового заліку із даної навчальної дисципліни. Виконання ІЗ є одним із важливих засобів підвищення якості підготовки майбутніх фахівців, які здібні застосовувати на практиці теоретичні знання, вміння та навички з даної навчальної дисципліни.

Перелік питань для виконання індивідуальних завдань:

Зміст та переваги застосування загальної системи оподаткування.

Зміст та переваги застосування спрощеної системи оподаткування.

Форми організації обліку на підприємстві.

Переваги на недоліки аутсорсингу.

Форми організації оплати праці персоналу.

Планування та оптимізація податку на додану вартість.

Планування та оптимізація податку на прибуток підприємств.

Оцінка балансу підприємства.

Рекомендована література

Базова

1. Атамас П.Й. Фінансовий облік: навчальний посібник / О.О. Лисиченко, П.Й. Атамас, О.П. Атамас. – К. : Центр навчальної літератури, 2019. – 356 с.
2. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та по-рядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.
3. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Ю.А. Верига. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 520 с.
4. Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Н.В. Гудзь, П.В. Денчук, Р.В. Романів. – [2-ге вид., перероб і доп.]. – К. : Центр навчальної літератури, 2019. – 424 с.
5. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. / В.Я. Плаксієнко. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 509 с.
6. Плиса В.Й. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / В.Й. Плиса, З.П. Плиса. – К. : Каравела, 2019. – 560 с.
7. Синиця Т. В., Осьмірко І. В. Бухгалтерський облік: теоретичні основи, організація та оптимізація облікових процесів : навч. посіб. / Т. В. Синиця, І. В. Осьмірко. – Харків : Панов А. М., 2016. – 274 с.

Допоміжна

1. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку / В. С. Білоусько, М. І. Беленкова. – К.: Ліра-К, 2014. – 402 с.
2. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
3. Верига Ю.А. Фінансовий облік: навч. посіб. / Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, М.М. Орищенко. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 438 с.
4. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с.
5. Крупка Я. Д. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.
6. Лень В.С. Звітність підприємства : підручник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – [2-ге вид.]. – К. : Каравела, 2019. – 676 с.
7. Лисиченко О. О. Фінансовий облік : навч. посіб. / О.О. Лисиченко, П.Й. Атамас, О.П. Атамас. – К. : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. – 356 с.

8. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: підруч. / В. Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2012 – 670 с.
9. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку // Затверджені відповідними наказами Міністерства фінансів України.
10. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.
11. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко. – К. : Алерта, 2016, – 928 с
12. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: навчальний посібник / Є.Ю. Шара. – К. : Центр навчальної літератури, 2019. – 422 с.
13. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – К.: Знання, 2015. – 572 с.

15. Інформаційні ресурси

1. Пошукові ресурси - www.google.com.ua, www.meta.ua, www.yandex.ua.
2. Офіційний портал Верховної Ради України - <http://rada.gov.ua/>.
3. Сайт електронної бухгалтерської газети «Інтерактивна Бухгалтерія» - <http://www.interbuh.com.ua/ua/>.
4. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» - <http://www.vobu.com.ua/>.
5. Офіційний сайт професійного видання Бухгалтер 911: https://buhgalter911.com/uk/?utm_source=all-sites&utm_medium=top-menu&utm_campaign=from-top-menu.