

**Міністерство освіти і науки України
Відокремлений структурний підрозділ
«Ковельський промислово-економічний фаховий коледж
Луцького національного технічного університету»**



ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ (ЕКЗАМЕН)

РІЗНОРІВНЕВІ ЗАВДАННЯ

**для здобувачів
освітньо-професійного ступеня фаховий молодший бакалавр
галузі знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 071 Облік і оподаткування
денної форми здобуття освіти**

Ковель

**Теоретичні питання на екзамен з освітнього компонента
«Облік і звітність в оподаткуванні»**

1. Поняття та елементи податку.
2. Функції податків.
3. Основні засади податкового законодавства України.
4. Поняття податкової політики.
5. Поняття податкової системи. Види податків та зборів.
6. Контролюючі органи та органи стягнення.
7. Функції контролюючих органів.
8. Сутність адміністрування податків.
9. Облік платників податків. Податковий контроль.
10. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів.
11. Поняття податкового правопорушення.
12. Види юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства.
13. Види перевірок. Порядок проведення камеральної та документальних перевірок.
14. Особливості проведення фактичної перевірки.
15. Оформлення результатів перевірок.
16. Суть податкової декларації, її реквізити та форми подання.
17. Строки подання податкової декларації та сплати податків.
18. Платники податку на прибуток, об'єкт та база оподаткування, звітний період.
19. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.
20. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів та формуванні резервів (забезпечень).
21. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій.
22. Суть основних засобів та особливості нарахування амортизації за Податковим кодексом України.
23. Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та нематеріальних активів.
24. Облік розрахунків за податком на прибуток.
25. Порядок складання, подання податкової декларації та сплати податку на прибуток.
26. Платники податку, об'єкт оподаткування.
27. База оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб.
28. Суть податкової знижки та її документальне оформлення.
29. Витрати, що дають право на застосування податкової знижки.
30. Загальні аспекти застосування податкової соціальної пільги.
31. Вибір розміру податкової соціальної пільги та строк її дії.
32. Основні поняття загальнообов'язкового соціального страхування.
33. Платники, база нарахування та ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
34. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб та єдиним внеском.
35. Порядок складання та подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

36. Поняття податку на додану вартість. Платники податку на додану вартість. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.
37. Об'єкт та база оподаткування, ставки податку на додану вартість.
38. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість.
39. Податковий кредит з податку на додану вартість.
40. Операції, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.
41. Призначення та реквізити податкової накладної.
42. Порядок реєстрації податкових накладних.
43. Сутність та порядок функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість.
44. Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість.
45. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку.
46. Порядок складання, подання податкової декларації та сплати податку на додану вартість.
47. Платники акцизного податку. Об'єкт оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку.
48. Облік розрахунків та звітність за акцизним податком.
49. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності екологічного податку.
50. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати.
51. Поняття малого підприємництва та спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
52. Облік розрахунків за єдиним податком.
53. Суть та загальні положення оподаткування нерухомого (житлового і нежитлового) майна.
54. Порядок обчислення, звітності, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки.
55. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку.
56. Платники збору за місця для паркування транспортних засобів.
57. Порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів.
58. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору.
59. Платники, об'єкт та база оподаткування платою за землю.
60. Порядок обчислення, звітності і обліку плати за землю.

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ

з освітнього компонента «Облік і звітність в оподаткуванні»

Середній рівень

Вкажіть правильну відповідь.

1. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебувають у власності фізичної особи – платника податку, зменшується для різних типів об'єктів житлової нерухомості (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири та житлового будинку):

- а) на 60 кв. метрів;
- б) на 120 кв. метрів;
- в) на 180 кв. метрів;
- г) на 240 кв. метрів;
- д) на 300 кв. метрів.

2. Обов'язковими елементами під час встановлення податку є:

- а) платники податку, об'єкт оподаткування;
- б) база оподаткування, ставка податку;
- в) порядок обчислення податку, податковий період;
- г) строк та порядок сплати податку і подання звітності;
- д) усі відповіді правильні.

3. Акцизний податок – це:

- а) прямий податок, що стягується з прибутку підприємств;
- б) непрямий податок, який входить в ціну товару (робіт, послуг);
- в) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції);
- г) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції);
- д) прямий податок на окремі види майна.

4. Податкові декларації подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

- а) календарному року;
- б) календарному місяцю;
- в) календарному кварталу;
- г) календарному півріччю;
- д) усі відповіді правильні.

5. Нарахований податок на землю в обліку відображається записом:

- а) Дебет 98 Кредит 651;
- б) Дебет 98 Кредит 641;
- в) Дебет 92 Кредит 641;
- г) Дебет 641 Кредит 701;
- д) Дебет 443 Кредит 641.

6. Для нарахування амортизації основних засобів Податковим кодексом визначено наступні методи:

- а) прямолінійний метод та метод зменшення залишкової вартості;
- б) метод зменшення залишкової вартості та метод прискореного зменшення залишкової вартості;
- в) прямолінійний та кумулятивний методи;
- г) прямолінійний, метод зменшення залишкової вартості, метод прискореного зменшення залишкової вартості та кумулятивний метод;
- д) кумулятивний та виробничий методи.

7. Ставка податку на доходи фізичних осіб, нарахованих у формі заробітної плати, становить:

- а) 15%;
- б) 16%;
- в) 18%;
- г) 20%;
- д) 25%

8. Вкажіть граничний термін реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних, якщо податкова накладна була складена 18.06:

- а) 30.06;
- б) 01.07;
- в) 14.07;
- г) 15.07;
- д) 31.07.

9. Не можуть реєструватися підприємцями:

- а) працівники освіти ;
- б) працівники поліції;
- в) менеджери;
- г) економісти;
- д) усі відповіді правильні.

10. Особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок, це:

- а) кредитор підприємства;
- б) дебітор підприємства;
- в) представник податкової служби;
- г) платник податку;
- д) представник контролюючих органів.

Достатній рівень

Визначте поняття.

- А) Центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
- Б) Податки та збори, що встановлені рішеннями сільських, селищних, міських рад у межах їх повноважень і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.
- В) Система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів.
- Г) Плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з осіб, що вчинили податкове правопорушення або порушення іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.
- Д) Винагорода, виражена, як правило, в грошовій формі, яку згідно трудового договору власник або уповноважений ним орган виплачує працівнику за виконану роботу.

1. Збір 2. Штрафна санкція 3. Державна податкова служба України 4. Податкова політика 5. Спеціальний податковий режим 6. Заробітна плата 7. Місцеві податки та збори

Високий рівень

Виконайте практичне завдання.

На підприємстві відбулися такі господарські операції:

- 1) З поточного рахунку сплачено короткостроковий кредит – 70000 грн.;
- 2) Нарахована амортизація на основні засоби, що використовуються для потреб збуту – 40000 грн.;
- 3) Нарахована заробітна плата адмінперсоналу – 25000 грн.;
- 4) Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату адмінперсоналу - ? грн.;
- 5) Відвантажено покупцям продукцію на суму 600 000 в т.ч. ПДВ - ? грн.
- 6) Списано собівартість реалізованої продукції – 200 000 грн.;
- 7) З каси виплачена заробітна плата працівникам збуту – 40000 грн.

Завдання: Відобразить в обліку господарські операції, розрахуйте фінансовий результат до оподаткування та нарахуйте податок на прибуток.

ПРИКЛАД ВИКОНАННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ

з освітнього компонента «Облік і звітність в оподаткуванні»

Середній рівень

Вкажіть правильну відповідь.

1. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебувають у власності фізичної особи – платника податку, зменшується для різних типів об'єктів житлової нерухомості (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири та житлового будинку):

в) на 180 кв. метрів

2. Обов'язковими елементами під час встановлення податку є:

д) усі відповіді правильні

3. Акцизний податок – це:

в) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції)

4. Податкові декларації подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:

д) усі відповіді правильні

5. Нарахований податок на землю в обліку відображається записом:

в) Дебет 92 Кредит 641

6. Для нарахування амортизації основних засобів Податковим кодексом визначено наступні методи:

г) прямолінійний, метод зменшення залишкової вартості, метод прискореного зменшення залишкової вартості та кумулятивний метод

7. Ставка податку на доходи фізичних осіб, нарахованих у формі заробітної плати, становить:

в) 18%

8. Вкажіть граничний термін реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних, якщо податкова накладна була складена 18.06:

г) 15.07

9. Не можуть реєструватися підприємцями:

б) працівники поліції

10. Особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок, це:

г) платник податку

Достатній рівень

Визначте поняття.

Державна податкова служба України – А) Центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Місцеві податки та збори – Б) Податки та збори, що встановлені рішеннями сільських, селищних, міських рад у межах їх повноважень і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

Спеціальний податковий режим – В) Система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів.

Штрафна санкція – Г) Плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з осіб, що вчинили податкове правопорушення або порушення іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Заробітна плата – Д) Винагорода, виражена, як правило, в грошовій формі, яку згідно трудового договору власник або уповноважений ним орган виплачує працівнику за виконану роботу.

Високий рівень

Виконайте практичне завдання.

- 1) Дебет 601 Кредит 311 – 70 000 грн.
- 2) Дебет 93 Кредит 131 – 40 000 грн.
- 3) Дебет 92 Кредит 661 – 100 000 грн.
- 4) Дебет 92 Кредит 651 – 22 000 грн.
- 5) Дебет 361 Кредит 701 – 600 000 грн.
Дебет 701 Кредит 641 – 100 000 грн.
- 6) Дебет 901 Кредит 26 – 200 000 грн.
- 7) Дебет 661 Кредит 301 – 40 000 грн.

Фінансовий результат до оподаткування складе:

$$500\,000 - 200\,000 - 40\,000 - 100\,000 - 22\,000 = 138\,000 \text{ (грн.)}$$

Нараховано податок на прибуток:

$$138\,000 * 18\% = 24\,840 \text{ (грн.)} \quad \text{Дебет 98 Кредит 641 – 24 840 грн.}$$

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Середній рівень. Оцінка «задовільно» виставляється, якщо здобувач освіти відтворює значну частину навчального матеріалу, висвітлює його основний зміст, виявляє елементарні знання окремих положень, законів, однак при виконанні тестових завдань допускає неточності та помилки.

Достатній рівень. Оцінка «добре» виставляється, якщо здобувач освіти достатньо повно володіє навчальним матеріалом, виконав тестові та практичні завдання з допущенням незначних помилок та окремих неточностей.

Високий рівень. Оцінка «відмінно» виставляється, якщо здобувач освіти у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, виконав тестові, практичні завдання та задачу у повному обсязі або з допущенням несуттєвих помилок чи неточностей.

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ

Середній рівень:

За один виконаний тест - 1 бал

9 - 10 балів - оцінка «задовільно»

Достатній рівень:

За одне виконане завдання - 2 бали

8 - 10 балів - оцінка «добре»

Високий рівень:

За виконане практичне завдання – 15 балів

13 - 15 балів - оцінка «відмінно»

**Міністерство освіти і науки України
Відокремлений структурний підрозділ
«Ковельський промислово-економічний фаховий коледж
Луцького національного технічного університету»**



ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ

РІЗНОРІВНЕВІ ЗАВДАННЯ

**для здобувачів
освітньо-професійного ступеня фаховий молодший бакалавр
галузі знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 071 Облік і оподаткування
денної форми здобуття освіти**

Ковель

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

з освітнього компонента «Облік і звітність в оподаткуванні»

ВАРІАНТ № 1

Середній рівень

Вкажіть правильну відповідь.

1. Податки та збори, що встановлені рішеннями сільських, селищних, міських рад у межах їх повноважень і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад, називаються:

- а) непрямими податками;
- б) місцевими податками;
- в) загальнодержавними податками;
- г) пропорційними податками;
- д) прямими податками.

2. Податкове законодавство України ґрунтується на таких основних принципах:

- а) загальність, економічність та нейтральність оподаткування;
- б) рівність всіх платників перед законом;
- в) фіскальна достатність та соціальна справедливість;
- г) рівномірність та зручність сплати;
- д) усі відповіді правильні.

3. На суму доходу працівників-інвалідів нарахування єдиного соціального внеску проводиться за ставкою:

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 22%;
- г) 5 %;
- д) 8,41%.

4. Завдяки якій функції податків реалізується процес формування та мобілізації фінансових ресурсів держави?:

- а) фіскальній;
- б) розподільній;
- в) соціальній;
- г) регулюючій;
- д) усі відповіді правильні.

5. Перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість, називається:

- а) камеральною;
- б) фактичною;
- в) документальною;
- г) плановою;
- д) виїзною.

6. Основною формою податкової звітності є:

- а) акт звірки розрахунків;
- б) податкова декларація;
- в) акт перевірки;
- г) податкова накладна;
- д) виписка з рахунка.

7. Ставка податку на доходи фізичних осіб, нарахованих у формі заробітної плати, становить:

- а) 15%;
- б) 16%;
- в) 18%;
- г) 20%;
- д) 25%

8. До загальнодержавних податків належать:

- а) податок на майно;
- б) податок на прибуток;
- в) туристичний збір;
- г) єдиний податок;
- д) усі відповіді правильні.

9. Платниками податку на прибуток є:

- а) бюджетні установи;
- б) релігійні організації;
- в) суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- г) профспілкові організації;
- д) усі відповіді правильні.

10. Результати перевірок контролюючих органів оформляються:

- а) платіжною інструкцією;
- б) актом перевірки;
- в) актом звірки розрахунків;
- г) інвентаризаційним описом;
- д) випискою з рахунка.

Достатній рівень

Відобразіть в обліку господарські операції.

1. Відображено розрахунки з бюджетом за нарахованим податком на прибуток.
2. Списано на фінансові результати понесені витрати на збут за звітний період.
3. Перераховано до бюджету податок на доходи фізичних осіб.
4. Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату робітників основного виробництва.
5. Списано на фінансові результати одержані доходи від реалізації товарів за звітний період

Високий рівень

Виконайте практичне завдання.

За звітний місяць дохід працівника склав 8450 грн. Працівник є інвалідом II групи і має на утриманні 2 дітей віком до 18 років.

Завдання. Проведіть утримання обов'язкових податків та зборів з доходу працівника, розрахуйте суму до видачі та нарахуйте єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Поточний контроль знань
за розділом «Облік і звітність інших загальнодержавних податків»
Середній рівень

Вкажіть правильну відповідь.

1. Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- а) дата перерахування коштів постачальнику на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню чи дата одержання товарів;
- б) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;
- в) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню чи дата відвантаження товарів;
- г) дата відвантаження товарів;
- д) дата отримання платником податку товарів/послуг.

2. Ставки податку на додану вартість встановлюються від бази оподаткування, але основною є ставка у розмірі:

- а) 18%;
- б) 15%;
- в) 20%;
- г) 25%;
- д) 22%.

3. Екологічний податок – це:

- а) обов'язковий платіж, що сплачується суб'єктами господарювання;
- б) загальнодержавний обов'язковий платіж, що сплачується з фактичних обсягів різних викидів, скидів, розміщення відходів у довкіллі;
- в) обов'язковий платіж, що сплачується з фактичних обсягів виготовленої продукції;
- г) обов'язковий платіж, що сплачується з фактичних обсягів господарської діяльності;
- д) спеціалізований вид податку, нарахування якого здійснюється до бюджету країни за рішенням керівника підприємства.

4. Кошти, зараховані на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, є коштами:

- а) які використовуються виключно для сплати всіх видів податків;
- б) які використовуються виключно для сплати податку на прибуток;
- в) які використовуються виключно для цілей сплати ПДВ;
- г) які використовуються у різних цілях підприємства;
- д) які використовуються для сплати ПДВ та податку на прибуток.

5. Акцизний податок – це:

- а) прямий податок, що стягується з прибутку підприємств;
- б) непрямий податок, який входить в ціну товару (робіт, послуг);
- в) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції);
- г) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції);
- д) прямий податок на окремі види майна.

Достатній рівень

6. Вкажіть кореспонденцію рахунків за господарською операцією «Одержано дохід від реалізації продукції покупцеві»:

- а) Дебет 901 Кредит 26;
- б) Дебет 361 Кредит 701;
- в) Дебет 281 Кредит 631;
- г) Дебет 644 Кредит 631;
- д) Дебет 311 Кредит 361.

7. Вкажіть кореспонденцію рахунків за господарською операцією «Відображено податкове зобов'язання з ПДВ за операцією реалізації продукції покупцеві»:

- а) Дебет 701 Кредит 643;
- б) Дебет 901 Кредит 26;
- в) Дебет 281 Кредит 631;
- г) Дебет 644 Кредит 631;
- д) Дебет 311 Кредит 361.

8. Вкажіть кореспонденцію рахунків за господарською операцією «Нараховано рентну плату»:

- а) Дебет 23 Кредит 661;
- б) Дебет 661 Кредит 641;
- в) Дебет 92 Кредит 641;
- г) Дебет 641 Кредит 311;
- д) Дебет 361 Кредит 701.

Високий рівень

9. Підприємство відвантажило покупцеві підакцизний товар (алкогольні напої) в обсязі 600 л (вміст спирту 38%). Ставка акцизного податку складає 41,25 грн. за 1 л. 100% спирту. Сума акцизного податку складе:

- а) 24750 грн.;
- б) 14,55 грн.;
- в) 9405 грн.;
- г) 41,25 грн.;
- д) 4950 грн.

10. Якщо сума коштів на рахунку в системі електронного адміністрування у платника податку-продавця складає 10 000 грн., а сума податкового кредиту з ПДВ (згідно зареєстрованих податкових накладних) – 25 000 грн., то цей суб'єкт господарювання може зареєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі на таку максимальну суму господарської операції:

- а) 600 000 грн. (в т.ч. ПДВ);
- б) 500 000 (в т.ч. ПДВ);
- в) 300 000 (в т.ч. ПДВ);
- г) 210 000 (в т.ч. ПДВ);
- д) 150 000 (в т.ч. ПДВ).