

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ІНСТИТУТ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

З ДИСЦИПЛІНИ

«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

(для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування», галузі знань 07

«Управління і адміністрування» заочної форми навчання)

Методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування», галузі знань 07 «Управління і адміністрування» заочної форми навчання) / уклад. О.В.Цветнова. – Покровськ: Індустріальний інститут ДВНЗ ДонНТУ, 2019. - 19 с.

Викладено організацію, завдання та послідовність проведення практичних занять. Методичні вказівки призначені для студентів спеціальності 071 Облік і оподаткування заочної форми навчання.

Укладач: Цветнова О.В., ст. викладач каф. менеджменту

Рецензент: Табачкова Н.А., к.е.н., доцент каф. менеджменту

Відповідальний за випуск: Сарбаш Л.Д., к.е.н., доц., зав. каф. менеджменту

Затверджено навчально-методичним відділом ДВНЗ ДонНТУ, протокол № 9 від 23.04. 2019 р.

Розглянуто на засіданні кафедри менеджменту, протокол № 10 від 17.04.2019р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. Загальні положення.....	6
2. Практичне заняття на тему «Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств».....	7
3. Практичне заняття на тему «Податковий облік та звітність з податку на додану вартість».....	14
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	18

ВСТУП

Метою викладання даної навчальної дисципліни є формування знань та навичок щодо ведення податкового обліку та звітності з різних податків, зборів та обов'язкових платежів.

Для досягнення мети поставлені такі основні завдання: засвоєння основних принципів та особливостей оподаткування суб'єктів господарювання; оволодіння навичками самостійної організації податкового обліку та складання звітності за основними податками і зборами (обов'язковими платежами), спрощеної системи оподаткування.

Об'єктом навчальної дисципліни є система організації податкового обліку та операції, які відбуваються на підприємствах.

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

категоріальний апарат, який використовується в системі оподаткування;

основні положення Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативних актів, якими регламентується організація та методика ведення податкового обліку та звітності;

економічну сутність податкового обліку, його структуру;

спільні риси та розбіжності бухгалтерського та податкового обліку;

організацію податкового обліку податків, зборів та обов'язкових платежів;

методику складання первинних документів, податкових реєстрів;

методи визначення податкових зобов'язань;

методологію складання податкових декларацій та податкових розрахунків за різними видами податків та зборів;

вміти:

використовувати основні положення Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативних актів, які регламентують порядок ведення податкового обліку та складання звітності на підприємстві при вирішенні стереотипних, евристичних та діагностичних завдань;

пояснювати взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку;

вести податковий облік різних податків, зборів та обов'язкових платежів;

складати первинні документи, податкові реєстри та податкову звітність;

розраховувати суму податкових зобов'язань за різними податками,

зборами, обов'язковими платежами.

Організація вивчення дисципліни передбачає поглиблену практичну підготовку студентів на основі ознайомлення із законодавчими та нормативними документами, спеціальною інформаційно-аналітичною та методичною літературою, виконання практичних завдань, застосування активних методів навчання і сучасного програмного забезпечення, зокрема, інформаційних баз законодавчих та нормативних актів.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Методичні вказівки щодо проведення практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» складені відповідно до місця та значення дисципліни за структурно-логічною схемою, передбаченою освітньо-професійною програмою підготовки бакалавра спеціальності 071 Облік і оподаткування.

Вивчення даної дисципліни студентами забезпечується відвідуванням лекційних, практичних занять та самостійною роботою.

Метою практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є закріплення та поглиблення набутих теоретичних знань згідно з навчальною програмою.

На практичних заняттях здійснюється поточний контроль знань студентів, який полягає в проведенні попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів, обговорення проблемних питань з даної теми за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання на певному освітньому (кваліфікаційному) рівні або на окремих його завершених етапах. Форма семестрового контролю визначається навчальним планом.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ НА ТЕМУ: «ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ»

На практичних заняттях формою контролю є опитування, обговорення, розв'язання ситуаційних завдань.

Мета: Оволодіти навичками розрахунку податку на прибуток та заповнення податкової декларації.

План практичного заняття

Суб'єкти та об'єкт оподаткування, ставки податку на прибуток, порядок сплати податку.

Доходи підприємства в податковому обліку – поняття, склад, порядок визнання.

Витрати підприємства – поняття та склад в оподаткуванні.

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів: поняття та методи нарахування.

Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті. Оподаткування дивідендів.

Сумнівна і безнадійна заборгованість в податковому обліку.

Декларація з податку на прибуток підприємств.

Питання для обговорення зі студентами

1. Охарактеризувати суть і призначення Декларації про прибуток підприємства.
2. Охарактеризувати структуру та зміст Декларації про прибуток підприємства.
3. Викласти порядок складання декларації та джерела інформації.

Зміст і рекомендації до виконання

Згідно зі ст. 133 Податкового кодексу України (ПКУ), платниками цього податку є:

1) резиденти: українські юридичні особи - суб'єкти господарювання, в тому числі:

- неприбуткові організації у разі отримання ними прибутку від неосновної діяльності чи доходів, що підлягають оподаткуванню;
- відокремлені підрозділи, за винятком представництв;

2) нерезиденти: іноземні юридичні особи, які отримують доходи з джерелом походження з України, у тому числі постійні представництва нерезидентів.

Ст. 134 ПКУ виділяє два об'єкти оподаткування - для резидентів і для нерезидентів:

- прибуток із джерелом походження з України та за її межами - визначається згідно з п. 134.1.1 ПКУ, шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг) та суму інших витрат звітного податкового періоду;

- дохід (прибуток) нерезидента з джерелом походження з України (його оподаткування розглядається в п. 160.1 ПКУ).

Для розрахунку прибутку як об'єкта оподаткування використовується наступна формула:

$$\text{Прибуток} = \text{Доходи} - \text{Собівартість} - \text{Інші витрати},$$

де Прибуток – це прибуток звітного податкового періоду;

Доходи – доходи звітного податкового періоду;

Собівартість – собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

Інші витрати – інші витрати звітного податкового періоду.

Звітним періодом для платників податку на прибуток вважається: календарні

квартал, півріччя, три квартали, рік (п. 152.9 ПКУ), крім виробників сільськогосподарської продукції, для яких річний податковий період починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

Згідно з визначенням ПКУ (п. 14.1.57), доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, так і за її межами.

До складу доходів, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (прибутку), включаються:

- доходи від операційної діяльності, які складаються, у першу чергу, з доходів від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг (п. 135.4);
- інші доходи, що включають доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, від операцій оренди/лізингу, за операціями в іноземній валюті, суми штрафів, безповоротної фінансової допомоги, доходи від реалізації необоротних активів тощо (детальніше розкрито у п. 135.5 ПКУ).

Визначення витрат наведено у п. 14.1.27: це сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).

Склад витрат та порядок їх визнання встановлено у ст. 138 ПКУ.

Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються з:

- витрат операційної діяльності;
- інших витрат.

В свою чергу, витрати від операційної діяльності включають:

- собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг);
- витрати банківських установ.

Згідно з п. 138.8 ПКУ, собівартість виготовлених та реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг складається з витрат, прямо пов'язаних з виробництвом таких товарів (виконанням робіт, наданням послуг), а саме:

- прямі матеріальні витрати - на сировину, матеріали та напівфабрикати, що утворюють основу виготовленого товару (роботи, послуги) - п. 138.8.1 ПКУ;
- прямі витрати на оплату праці - на зарплату та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві товарів (робіт, послуг) - п. 138.8.2 ПКУ;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів (робіт, послуг);
- вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів (робіт, послуг);
- інші прямі витрати - витрати з придбання електроенергії, внески на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв - п. 138.9 ПКУ.

Витрати, що формують собівартість товарів (робіт, послуг), визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів (робіт, послуг) (п. 138.4 ПКУ).

Собівартість придбаних та реалізованих товарів визначається відповідно до ціни їх придбання з урахуванням ввізного мита і витрат на доставку та доведення до стану, придатного для продажу (п. 138.6 ПКУ).

Згідно з п. 138.10 ПКУ, до інших витрат включають:

- загальновиробничі витрати – витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальновиробничого призначення, витрати на вдосконалення технології та організації виробництва, на обслуговування виробничого процесу, охорону праці і т.п. (п. 138.10.1 ПКУ);
- адміністративні витрати – організаційні витрати, проведення річних зборів, представницькі витрати, утримання апарату управління підприємством, службові відрядження, страхування майна, охорона, послуги зв'язку, консультаційні, інформаційні послуги, амортизація нематеріальних активів, витрати на оренду легкового автотранспорту, парковку, ПММ (п. 138.10.2 ПКУ);

– витрати на збут – реклама, дослідження ринку, пакувальні матеріали, оплата праці продавцям, транспортування, страхування товарів, гарантійне обслуговування тощо (п. 138.10.3 ПКУ);

– інші операційні витрати – витрати за операціями в іноземній валюті, амортизація наданих в оперативну оренду необоротних активів, податки, збори, інформаційне забезпечення (п. 138.10.4 ПКУ);

– фінансові витрати – проценти за користування кредитами та позиками, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою, витрати, пов'язані з запозиченнями, крім включених до собівартості кваліфікаційних активів за ПС(Б)О 31 (п. 138.10.5 ПКУ);

– інші витрати звичайної діяльності, не пов'язані безпосередньо з виробництвом та реалізацією товарів (робіт, послуг) - добровільно передані активи, безнадійна заборгованість, придбання ліцензій та інше (п. 138.10.6 ПКУ).

До інших витрат також відносяться будь-які інші витрати господарської діяльності, стосовно яких ПКУ не встановив відповідних обмежень (п. 138.12.2 ПКУ).

Ст. 29 ПКУ дає узагальнене розуміння порядку обчислення податку та процес його розрахунку. Обчислення суми податку здійснюється шляхом множення податкової бази на ставку податку (визначена статтею 151 ПКУ).

Податковою базою для податку на прибуток згідно із ст. 149 ПКУ є грошове вираження прибутку як об'єкта оподаткування.

Ставка податку на прибуток визначена статтею 151 ПКУ.

З урахуванням п. 10 підрозділу 4 Перехідних положень, ставка податку на прибуток становить:

з 01.04.2011 р. по 31.12.2011 р. - 23%;

з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р. - 21%;

з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р. - 19%;

з 01.01.2014 р. - 16%.

Податковий кодекс передбачає також інші ставки податку на прибуток:

– 0% - при оподаткуванні страхової діяльності юросіб, що здійснюють страхування життя (п. 151.2, 156.2 ПКУ);

– 0, 4, 6, 12, 15 і 20% - при оподаткуванні доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб з джерелом їх походження з України у випадках, встановлених ст. 160 ПКУ.

У п. 54.1 ПКУ визначено, що платник податків самостійно обчислює суму податкового та/або грошового зобов'язання та/або пені, яку зазначає у податковій (митній) декларації або уточнюючому розрахунку, що подається контролюючому органу у строки, встановлені ПКУ.

Для ряду підприємств і організацій передбачено пільгові режими оподаткування (ст. 154 ПКУ).

Завдання

На умовних числових прикладах розглянути порядок визначення розмірів доходів та витрат підприємств та розрахунку податку на прибуток.

Приклад 1

Підприємство «Альфа» у жовтні отримало безоплатно автомобіль. Звичайна ціна автомобіля - 12000 грн (у т. ч. ПДВ - 2000 грн). Суму 10000 грн. слід відобразити у складі доходів IV кварталу у рядку 03.9 додатка ІД. У грудні автомобіль було продано:

варіант 1 - за 18000 грн (у т. ч. ПДВ - 3000 грн). У такому разі за підсумками IV кварталу слід додатково відобразити у складі доходів суму: $15000 - 10000 = 5000$ грн, але вже у рядку 03.17 додатка ІД (див. зразок 3);

варіант 2 - за 6000 грн (у т. ч. ПДВ - 1000 грн). У такому разі за підсумками IV кварталу слід відобразити у складі витрат суму: $10000 - 5000 = 5000$ грн.

Приклад 2

Підприємство «Альфа» продає товари, ціна яких згідно з договором становить 200000 грн (у т.ч. ПДВ). За умовами договору покупець повинен оплатити товари через 30 днів після їх отримання. Але при цьому він зобов'язаний

сплатити 0,1% вартості товарів за кожен день відстрочення платежу. Товар було фактично оплачено покупцем через 30 днів після його отримання. Відвантаження і оплата товару відбулись протягом IV кварталу. Загальна сума відсотків за 30 днів відстрочення оплати становить: $200000 \times 0,1\% \times 30 \text{ днів} = 6000 \text{ грн}$ (у т. ч. ПДВ). Ця сума повинна обкладатися ПДВ згідно з п. 187.3 ПКУ в момент нарахування таких відсотків, визначений договором.

У податковому обліку слід відобразити:

- дохід від продажу товарів (без ПДВ) - 166667 грн;
- позареалізаційний дохід у вигляді відсотків за товарним кредитом - 5000 грн.

Сума 5000 грн буде відображена у рядку 03.2 додатка ІД.

Приклад 3

Підприємство «Альфа» у IV кварталі отримало дивіденди (облік курсових різниць не розглядається):

- 1) від польського підприємства «Альфа +» у сумі 10000 євро, що еквівалентно 110000 грн за курсом НБУ на дату отримання таких дивідендів. Підприємство «Альфа» володіє часткою у розмірі 40% у статутному фонді підприємства «Альфа +» (тобто здійснює контроль над таким підприємством);
- 2) від юридичної особи резидента «Бета» у сумі 40000 грн;
- 3) від німецького підприємства «Гамма» у сумі 5000 євро, що еквівалентно 55000 грн за курсом НБУ на дату отримання таких дивідендів. Підприємство «Альфа» володіє часткою у розмірі 10% у статутному фонді підприємства «Гамма».

До складу доходів слід включити лише суму 55000 грн за третьою операцією. Така сума повинна бути відображена у рядку 03.1 додатка ІД. Дохід за першою операцією не враховується, тому що підприємство «Альфа+» перебуває під контролем підприємства «Альфа» згідно з пп. 14.1.159 ПКУ.

Література: [1], [2], [5], [7], [8], [9].

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ НА ТЕМУ: «ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ»

На практичних заняттях формою контролю є опитування, обговорення, розв'язання ситуаційних завдань.

Мета: Оволодіти навичками розрахунку розміру податку на додану вартість та заповнення податкової декларації.

План практичного заняття

Платники податку на додану вартість, умови їх реєстрації.

Об'єкт оподаткування податком на додану вартість.

Порядок визначення бази оподаткування, ставки податку.

Первинні документи з ведення податкового обліку ПДВ.

Правила ведення податкового обліку ПДВ.

Бюджетне відшкодування ПДВ.

Декларація з ПДВ.

Питання для обговорення зі студентами

1. Охарактеризувати суть і призначення податкової декларації з ПДВ.
2. Охарактеризувати структуру та зміст декларації з ПДВ.
3. Викласти порядок складання декларації та джерела інформації.

Зміст і рекомендації до виконання

Платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу підписану уповноваженою платником особою та скріплену печаткою податкову накладну, у якій зазначаються в окремих рядках:

- а) порядковий номер податкової накладної;
- б) дата виписування податкової накладної;

в) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавець товарів/послуг;

г) податковий номер платника податку (продавця та покупця);

г) місцезнаходження юридичної особи – продавець або податкова адреса фізичної особи – продавець, зареєстрованої як платник податку;

д) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покупець (отримувач) товарів/послуг;

е) опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг;

є) ціна постачання без урахування податку;

ж) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні;

з) загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку;

и) вид цивільно-правового договору.

Завдання

Завдання 1

Підприємство «Апекс» здійснює продаж продуктів харчування. 10.12.2010 р. підприємство здійснило поставку продуктів харчування (цукор) ТОВ «Евентів» (покупець) та виписало рахунок-фактуру № 11 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

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

Довідкові дані:

Номер податкової накладної у реєстрі: 14

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:

- підприємство «Апекс» (продавець) 145783225781
- ТОВ «Евентів» (покупець) 234567891012

Номер свідоцтва платника ПДВ:

- підприємство «Апекс» (продавець) 26717900
- ТОВ «Евентів» (покупець) 26718301

Кількість реалізованого цукру: 5 мішків.

Ціна одного мішка (без ПДВ): 250,00 грн.

Завдання 2

ТОВ «Плюс» знаходиться на загальній системі оподаткування. Згідно з обліковими даними за січень 2019 р. ТОВ «Плюс» здійснило наступні операції:

- 15.01.2018 р. згідно з договором № 1 від 12.01.2019 р. були відвантажені електротовари приватній фірмі «Ганг» (покупцю) на суму 54 875,00 грн. (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 15.01.2018 р., а гроші на поточний рахунок надійшли 28.03.2019 р.;
- 20.01.2019 р. було отримано від замовника ПФ «Вектор» попередню оплату за надання послуг з ремонту побутової техніки на суму 12 458,00 грн. (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 20.01.2019 р.; згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.02.2019 р.;
- 25.01.2018 р. відвантажено готову продукцію згідно з договором № 111 від 27.12.2018 р. ПФ «Юлія» на суму 25879,00 грн. (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 25.01.2019 р., оплата за товар здійснена 28.12.2018 р.;
- 28.01.2019 р. надано послуги ПФ «Консул», яку оподатковують за ставкою 0 %. Виписано податкову накладну 28.01.2019 р.;
- 31.01.2019 р. до каси підприємства надійшла готівка СПД Іванова А.В. на суму 5245,00 грн. (у т.ч. ПДВ) за ремонт офісної техніки та виписана податкова накладна 31.01.2019 р.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ за січень 2019 р. та заповнити розділ II реєстру виданих податкових накладних.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.01.2010 р. -

№ 218.

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:

- ТОВ «Плюс» (продавець) 985712364852
- покупці:
 - приватна фірма «Ганг» 158967235784
 - ПФ «Вектор» 123456789258
 - ПФ «Юлія» 187536952125
 - ПФ «Консул» 126846789523
 - СПД Іванова А.В. 254789543687

Номер свідоцтва платника ПДВ:

- ТОВ «Плюс» (продавець) (від 15.09.2005 р.) 236857421.

Завдання 3

Підприємство «Техніка» придбало 300 відеомагнітофонів за ціною 350,00 грн. (у т.ч. ПДВ) кожний. Пізніше 70 % відеомагнітофонів було реалізовано за ціною 400,00 грн., а залишок – 380,00 грн. за кожний.

Також у звітному періоді отримано фінансову допомогу на зворотній основі в сумі 250000,00 грн., а також признана безнадійна заборгованість за придбані товарно-матеріальні цінності, які були використані в господарській діяльності підприємства в сумі 300,00 грн.

Визначити розмір ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.

Література: [1], [2], [5], [9].

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посібн./ О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. – К. : Центр навч. літ-ри, 2012. – 496 с.
2. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навч. посібн. / Є. Ю. Шара, О. О. Бідюк, І. Є. Соколовська-Гонтаренко. – К. : Центр навч. літ-ри, 2011. – 424 с.
3. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посібн. / Ю. А. Верига. – Полтава: ПУЕТ, 2012. – 264 с.
4. Котенко Л. М. Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності : навч. посібн. / Л. М. Котенко, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова. – Х.: Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі, 2013. – 387 с.
5. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. – К.: Центр навч. літ-ри, 2012. – 496 с.
6. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: навч. посібн. / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. – К. : Центр навч. літ-ри, 2012. – 416 с.
7. Податковий облік та звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – Х. : ХНЕУ, 2011. – 710 с.
8. Прохар Н. В. Податковий облік: навч.-метод. посібн. для самостійного вивчення дисципліни студентами напряму 6.030509 "Облік і аудит" за КМСОНП ПУЕТ / Н. В. Прохар. – Полтава: ПУЕТ, 2013. – 192с.
9. Прохар Н. В. Податковий облік: навч.-метод. посібн. / Н. В. Прохар. – Полтава: ПУЕТ, 2012. – 162 с.

Додаткова

10. Акцизное налогообложение в Украине и за рубежом: особенности применения и главные функции // Вестник налоговой службы Украины. – 2016. – № 26. – С. 8–9.

11. Єдиний податок. Ч. 1 // Все про бухгалтерський облік. – 2018.– № 98. – Спецвипуск № 315. – 95 с.

12. Єдиний податок. Ч. 2 // Все про бухгалтерський облік. – 2018.– № 5. – Спецвипуск № 320. – 76 с.

13. Особенности применения упрощенной системы налогообложения для физических лиц. Тематический выпуск // Вестник налоговой службы Украины. – 2016. – № 31. – С. 4–20.

14. ПДВ: відповідаємо на актуальні запитання: практичне керівництво // Баланс. – 2018. – № 9. – 212 с.

15. Податок на доходи фізичних осіб: консультації, коментарі // Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 65. – 78 с.

16. Цыганенко В. Налоговая скидка на обучение: ответы на все вопросы, которые вы хотели задать / В. Цыганенко // Все о бухгалтерском учете. – 2017. – № 14. – С. 18–20.

Інформаційні ресурси

1. Бухгалтер 911 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com>

2. i.Factor Інтелектуальна бухгалтерська система знань [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.i.factor.ua>

3. Податкове планування [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nalogovnet.com>

4. Державна фіскальна служба України – Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНЕ ВИДАННЯ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до проведення практичних занять з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування», галузі знань 07 «Управління і адміністрування» заочної форми навчання)

Укладач: Цветнова Оксана Володимирівна

Індустріальний інститут ДВНЗ «Донецький національний технічний
університет»

85300, м. Покровськ, пл. Шибанкова, 2.