

Міністерство освіти і науки України
Відокремлений структурний підрозділ
«Павлоградський фаховий коледж
Національного технічного університету «Дніпровська політехніка»

С.П. Кудрицька

**Завдання до практичних занять
з дисципліни**

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Освітньо-професійна програма	Облік і оподаткування
Освітньо-професійний ступінь	фаховий молодший бакалавр

Павлоград, 2022

Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу Відокремленого структурного підрозділу «Павлоградський фаховий коледж Національного технічного університету «Дніпровська політехніка» заборонено. Завдання до практичних занять з дисципліни «Податкова система» для студентів за галуззю знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальність 071 «Облік і оподаткування», С.П.Кудрицька, Павлоград, 2022. – 24 с.

Зміст

Практичне заняття 1	4
Практичне заняття 2	7
Практичне заняття 3	10
Практичне заняття 4	13
Практичне заняття 5	16
Практичне заняття 6	18
Практичне заняття 7	20
Практичне заняття 8	23
Рекомендована література	25

Практичне заняття №1

Тема: Визначення сум доходу, нарахованого на користь фізичних осіб та сум утриманого ПДФО та ВЗ.

Мета: опрацювати практично нарахування ПДФО та військового збору за видами доходів.

Завдання: За наведеними даними розрахувати дохід, виплачений фізичним особам, утримати з доходу ПДФО та військовий збір.

Вихідні дані для нарахування доходу

Розрахунковий місяць – січень поточного року

Задача 1

Працівник прийнятий на роботу за трудовим договором (день прийняття враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Оклад працівника, грн.	6700,00	7800,00	6900,00	7400,00
Дата прийняття на роботу	19.01	12.01	05.01	20.01
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява, працівник – особа з інвалідністю 2 групи	заява, 2-є дітей у віці до 18 років	заява, самотня мати має 2-є дітей у віці до 18 років	заява

Задача 2

Працівник працював за трудовим договором, звільнений з роботи (день звільнення враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Оклад працівника, грн.	6800,00	7700,00	10700,00	9600,00
Дата звільнення з роботи	19.01	12.01	05.01	20.01
Компенсація за невикористану відпустку, грн. – додається до нарахованої ЗП	2325,34	650,00	1006,30	2067,80
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява, вдова має 2-є дітей у віці до 18 років	заява, учасник ліквідації аварії на ЧАЕС, 2 категорія	заява	заява, 3-є дітей у віці до 18 років

Задача 3

Працівник працював за договором ЦПХ та отримав дивіденди по акціях даного підприємства - резидента

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Винагорода за договором ЦПХ, грн.	8800,00	6675,00	2209,00	1900,00
Дивіденди по акціях, нарахованих резидентами, грн.	1400,00	2200,00	3600,00	2300,00

Примітка: ПДФО з дивідендів по акціях, нарахованих резидентами, становить 5%

Задача 4

Працівник відпрацював за трудовим договором повний місяць, отримав дарунок у не грошовій формі

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Відпрацьовано повний місяць. Оклад, грн.	8600,00	10670,00	9420,00	11500,00
Дарунок у не грошовій формі, грн.	1800,00	2500,00	1000,00	2670,00

Примітка: дарунок у не грошовій формі розглядається як доходи у не грошовій формі. Для розрахунку бази оподаткування ПДФО необхідно помножити суму доходу на натуральний коефіцієнт 1,2195. Потім зменшуємо базу оподаткування на суму, звільнену від оподаткування (25% від мінімальної ЗП – 1675 грн.) і з отриманої суми утримуємо ПДФО

ВЗ утримується з вартості дарунку, яка не змінюється, тобто яка дана в завданні.

Задача 5

Працівник працював за трудовим договором

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Тарифна ставка, грн.	53,40	55,10	61,70	52,20
Відпрацьовано годин, год.	176	152	168	160
Надбавка за класність, %	10	-	25	25
Доплата за роз'їзний характер роботи, %	15	10	10	20
Надбавка за вислугу років, %	30	10	20	10
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява	заява, має 3-х дітей віком до 18 років	заява, має двох дітей віком до 18 років	заява

Задача 6

Працівник працював за трудовим договором не повний місяць та перебував у відрядженні, залишок підзвітної суми не повернув

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Оклад працівника	10800	12400	9600	7700
Кількість відпрацьованих днів у січні	4	17	10	14
Нараховано за час перебування у відрядженні, грн.	5780	980	1800	2130
Неповернута вчасно підзвітна сума	12,20	404,00	16,60	300,00
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява, особа з інвалідністю 2 групи	заява, має 3-х дітей віком до 18 років	заява, має двох дітей віком до 18 років	заява

Задача 7

Працівник працював за трудовим договором не повний місяць

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Оклад працівника, грн.	9500,00	9234,00	8670,00	7800,00
Відпустка без збереження ЗП, період, решту днів працював	з 06.01 по 13.01	з 18.01 по 22.01	з 22.01 по 27.01	з 08.01 по 17.01
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява, самотня	заява, має	заява	заява

пільги	мати, має 3-х дітей віком до 18 років	двох дітей віком до 18 років		
--------	---------------------------------------	------------------------------	--	--

Методичні вказівки

1. Для визначення кількості робочих днів у місяці та кількості відпрацьованих днів потрібен календар.
2. Доходи, ПДФО і ВЗ обчислювати окремо за кожним видом! Суму «до видачі» не розраховувати.
3. При отриманні доходу у не грошовій формі база оподаткування збільшується на суму «натурального» коефіцієнта 1,2195.
4. При розрахунку ПДФО та ВЗ з дарунків неоподатковувана сума 25% від мінімальної ЗП (1675 грн.)
5. Базова ставка ПДФО – 18%
6. При обчисленні ПДФО сума доходу у вигляді ЗП може бути зменшена на суму податкової соціальної пільги, яка становить 1342 грн., якщо ЗП працівника не перевищує 3760,00 грн.
7. Якщо працівник має 2-є та більше дітей віком до 18 років, пільга надається на кожну дитину, якщо ЗП працівника не перевищує суму 3760, помножену на кількість дітей.
8. ПСП дорівнює 150% суми пільги – 2013 грн. для такого платника податку, який зокрема:
 - є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;
 - утримує дитину з інвалідністю - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;
 - є особою, віднесеною законом до I або II категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;
 - є особою з інвалідністю I або II групи, у тому числі з дитинства.
9. Військовий збір утримується з усіх сум, які підлягають оподаткуванню ПДФО без використання «натурального» коефіцієнта з доходів у не грошовій формі.

Практичне заняття №2

Тема: Визначення сум доходу, нарахованого на користь фізичних осіб та сум утриманого ПДФО. Складання податкової звітності.

Мета: опрацювати практично нарахування ПДФО та ВЗ за видами доходів, відобразити у податковій звітності суми доходу, ПДФО та військовий збору.

Завдання:

За наведеними даними розрахувати дохід, виплачений фізичним особам, утримати з доходу ПДФО та військовий збір. Відобразити у звітності за формою 4 ДФ (1-й квартал, 1-й місяць) нарахування і виплату доходу, утримання і виплату ПДФО, ВЗ.

Персональні дані підприємства:

Назва підприємства: МПП «Тантал», код ЄДРПОУ (податковий номер юрособи) 00181769

Адреса: м. Павлоград, вул. Дніпровська, 545.

Найменування контролюючого органу: Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Павлоградська ДПП (м. Павлоград)

Директор: Лукінов Сергій Павлович, податковий номер 1212458956

Головний бух.: Литвиненко Аліна Григорівна, податковий номер 1567277732

Витяг з довідника видів доходів і податкових соціальних пільг. Ознака доходу:

101 – доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору

102 – доходи за договорами ЦПХ

106 – дохід від надання майна в лізинг, оренду чи суборенду

118 – сума неповернутих вчасно коштів, виданих під звіт

126 – дохід, отриманий як додаткове благо

136 – вартість безоплатного лікувально-профілактичного харчування, спецодягу та взуття

160 – вартість дарунків, яка не перевищує 25% від мінімальної ЗП

Ознака податкової соціальної пільги: 01 – в розмірі, що дорівнює 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи;

02 – в розмірі, що дорівнює 150% «звичайної» пільги;

03 - в розмірі, що дорівнює 200% «звичайної» пільги;

04 - в розмірі, що дорівнює 100% суми пільги, визначеної в ознаці «01» для платника податків, що утримує 2-х чи більше дітей віком до 18 років в розрахунку на кожну дитину.

Вихідні дані для нарахування доходу, утримання ПДФО та ВЗ

Задача 1

Працівник прийнятий на роботу за трудовим договором у січні поточного року (день прийняття враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	2561318965	3652453244	1678766549	2234543322
Оклад працівника, грн.	10600,00	7200,00	7300,00	7100,00
Дата прийняття на роботу	21.01	06.01	11.01	24.01
Сума отриманого спецодягу та ЗІЗ	920,00	1100,00	670,00	700,00
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява, 2-є дітей у віці до 18 років	заява, самотня мати має 2-є дітей у віці до 18 років	заява	заява, самотня мати, 1 дитина до 18 років

Задача 2

Працівник працював за трудовим договором, звільнений з роботи у січні поточного року (день звільнення враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	2374008976	2265434446	237678890	2365009888
Оклад працівника, грн.	9700,00	8100,00	7500,00	10600,00
Дата звільнення з роботи	21.01	06.01	11.01	24.01
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява	заява, особа з інвалідністю 3 групи	заява, має 2-є дітей у віці до 18 років, один з яких – з інвалідністю	заява, 3-є дітей у віці до 18 років

Задача 3

Працівник працював за договором ЦПХ у січні поточного року

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	3134566678	3145009876	3321234565	3567009977
Винагорода за договором ЦПХ, грн.	8000,00	4500,00	400,00	5400,00

Задача 4

Працівник працював за трудовим договором у січні поточного року неповний місяць, отримав дарунок у не грошовій формі

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	2987654433	2897765532	2908765588	3009876655
Оклад, грн.	7600,00	8670,00	8420,00	9500,00
Відпрацьовано днів, дні	15	16	5	17
Дарунок у не грошовій формі, грн.	2500,00	3330,00	2130,00	1000,00
Умова отримання ПСП	заява	заява	заява	заява

Задача 5

Працівник працював за трудовим договором не повний місяць, перебував у відрядженні

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	3334567789	3165436678	2789004355	2798876445
Оклад працівника	7800	9400	10600	11700
Кількість відпрацьованих днів у січні	18	17	16	14
Кількість днів відрядження	1	2	3	5
Середньоденний заробіток для розрахунку за час перебування у відрядженні	373,81	450,00	508,33	545,34
Неповернута вчасно підзвітна сума	60,00	120,00	81,12	44,15
Умова отримання податкової соціальної пільги	заява	заява, 3-є дітей віком до 18 років	заява	заява, 4-ро дітей віком до 18 років

Задача 6

Працівник працював у січні за трудовим договором та отримав дохід від оренди автомобіля

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Ідентифікаційний код працівника	3256788898	2567890095	1314565533	3234565433
Відпрацьовано повний місяць. Оклад, грн.	9500,00	9234,00	10670,00	7800,00
Отриманий дохід від оренди автомобіля	3300,00	4800,00	5000,00	3200,00
Умова отримання ПСП	заява	заява	заява	заява

Методичні вказівки

10. Для визначення кількості робочих днів у місяці та кількості відпрацьованих днів потрібен календар.
11. Доходи, ПДФО і ВЗ обчислювати окремо за кожним видом! Суму «до видачі» не розраховувати.
12. При отриманні доходу у не грошовій формі база оподаткування збільшується на суму «натурального» коефіцієнта 1,2195.
13. При розрахунку ПДФО та ВЗ з дарунків неоподатковувана сума 25% від мінімальної ЗП (1675 грн.)
14. Базова ставка ПДФО – 18%
15. При обчисленні ПДФО сума доходу у вигляді ЗП може бути зменшена на суму податкової соціальної пільги, яка становить 1342 грн., якщо ЗП працівника не перевищує 3760,00 грн.
16. Якщо працівник має 2-є та більше дітей віком до 18 років, пільга надається на кожну дитину, якщо ЗП працівника не перевищує суму 3760, помножену на кількість дітей.
17. ПСП дорівнює 150% суми пільги – 2013 грн. для такого платника податку, який зокрема:
 - є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;
 - утримує дитину з інвалідністю - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;
 - є особою, віднесеною законом до I або II категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;
 - є особою з інвалідністю I або II групи, у тому числі з дитинства.
18. Військовий збір утримується з усіх сум, які підлягають оподаткуванню ПДФО без використання «натурального» коефіцієнта з доходів у не грошовій формі.

Практичне заняття №3

Тема: Розрахунки за податком на додану вартість

Мета: Опрацювати практично розрахунки сум податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ та складання податкових накладних

Задача 1

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до Державного бюджету або бюджетному відшкодуванню та скласти податкову накладну за операцією з реалізації автопослуг за наступними даними. Господарські операції відбуваються у листопаді, оплата – згідно варіанта. Вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізовані автопослуги, сума з ПДВ, грн.	2019600,00	1290600,00	960540,00	840000,00
2	Строк оплати	грудень	грудень	грудень	грудень
3	Придбано дизпаливо на виконання перевезень, сума з ПДВ, грн.	980600,00	550700,00	430900,00	400650,00
4	Строк або факт оплати	грудень	жовтень	грудень	вересень
5	Отримані від постачальника запчастини для поточних ремонтів рухомого складу, сума з ПДВ, грн.	3480,00	2200,00	3480,90	1786,50
6	Строк або факт оплати	жовтень	грудень	вересень	січень
7	Перерахована на карткові рахунки працівників заробітна плата	650700,00	453890,00	345789,65	243800,00
8	Перерахована передоплата за автошини, сума з ПДВ, грн.	650900,80	223490,00	230900,60	300600,00

Довідкові дані:

Постачальник (продавець): ТОВ «Перевізник», код ЄДРПОУ 12234565, ПІН 122345659987.

Замовник (покупець): ПП «ТДК», код ЄДРПОУ 33456734, ПІН 334567349555.

Одиниці виміру послуг: послуга, без коду одиниць виміру, код згідно ДКПП 60.24.22.

№ податкової накладної - №556, дата – 11 листопада 20__р.

Задача 2

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до Державного бюджету або бюджетному відшкодуванню та скласти податкову накладну за операцією з реалізації послуг оренди за наступними даними. Господарські операції відбуваються у листопаді, оплата – згідно варіанта. Вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізована готова продукція, сума з ПДВ, грн.	1240900,00	400600,90	889543,00	2308600,00
2	Строк або факт оплати	жовтень	грудень	вересень	грудень
3	Придбані матеріали на виготовлення готової продукції, сума з ПДВ, грн.	980600,60	260900,00	430900,00	980760,90
4	Строк або факт оплати	грудень	грудень	грудень	вересень
5	Реалізовані послуги з оренди приміщення складу, сума з ПДВ, грн.	13476,00	8280,00	9480,90	10786,50
6	Строк або факт оплати	грудень	грудень	грудень	грудень
7	Здійснена передоплата за електроенергію за грудень, сума з ПДВ, грн.	5300,00	2800,00	2970,00	10450,00

8	Оплачено постачальнику за послуги реклами, одержані у жовтні, сума з ПДВ, грн.	5000,00	3800,90	7700,60	12300,00
---	--	---------	---------	---------	----------

Довідкові дані:

Постачальник (продавець): МПП «Аркада», код ЄДРПОУ 23255421, ПІН 232554215654.

Замовник (покупець): АТ «Ринок», код ЄДРПОУ 38776556, ПІН 387765565432.

Одиниці виміру послуг: грн., код 2454, код згідно ДКПП 68.20.

№ податкової накладної - №556, дата – 26 листопада 20__р.

Задача 3

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до Державного бюджету або бюджетному відшкодуванню друкарського видавництва та за наступними даними. **Господарські операції відбуваються у листопаді**, оплата – згідно варіанта

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізовані послуги з оренди приміщення, сума з ПДВ, грн.	20900,60	12700,00	45630,00	66400,90
2	Строк оплати	грудень	вересень	грудень	жовтень
3	Придбаний папір для друку газет, сума з ПДВ, грн.	8900,00	6540,90	12670,60	22380,00
4	Строк або факт оплати	грудень	вересень	жовтень	грудень
5	Реалізовані друковані видання – газета «Все про бухгалтерський облік»	13480,00	8200,00	9480,90	1780,00
6	Строк або факт оплати	грудень	грудень	грудень	грудень
7	Отриманий рахунок за електроенергію, сума з ПДВ, грн.	2300,00	2800,00	2970,00	3450,00
8	Строк або факт оплати	вересень	грудень	жовтень	грудень
9	Отримані послуги реклами, сума з ПДВ, грн.	1900,90	1200,60	700,00	550,00
10	Строк або факт оплати	грудень	вересень	грудень	жовтень

Задача 4

Магазин “Техніка” реалізовує побутову техніку. Визначити суму ПДВ для перерахування у бюджет за **жовтень поточного року**, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Кількість пральних машин на обліку на 01.10.20__р., штуки	50	21	37	6
2	Ціна за 1 пральну машину, в т.ч. ПДВ	6600,00	9100,00	8700,00	7300,00
3	Придбані пральні машини у жовтні, штуки	55	18	13	22
4	Ціна за 1 пральну машину, в т.ч. ПДВ	9800,00	10700,00	9110,00	10070,00
5	Кількість реалізованих пральних машин у жовтні, штук	100	33	40	28
6	Ціна реалізації пральної машини, в т.ч. ПДВ	10400,00	13600,00	11660,00	12450,00

Задача 5

Підприємство “Карпати” виготовляє та реалізовує чоловіче та жіноче взуття. У звітному періоді (грудні) відбулись операції, наведені нижче. Всі операції є першою подією. Визначити суму ПДВ для перерахування у бюджет за грудень поточного року, а також вказати термін подання декларації з ПДВ та термін сплати податку.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Кількість реалізованих пар взуття, штуки	200	300	250	280
2	На експорт, штуки	50	40	70	80
3	Ціна за 1 штуку, євро без ПДВ	30,00	32,00	25,00	22,00
4	Посередницькій фірмі, штуки	20	50	40	30
5	Ціна за 1 штуку, грн. без ПДВ	750,00	700,00	710,00	820,00
6	Продано через фірмовий магазин, шт.	решта	решта	решта	решта
7	Ціна за 1 штуку, грн. без ПДВ	920,00	800,00	880,00	890,00
8	Витрати:				
8.1	за телефонні послуги, грн., в т.ч. ПДВ	200,00	300,00	220,00	250,00
8.2	за транспортні послуги, грн., в т.ч. ПДВ	750,00	800,00	920,00	950,00
8.3	за сировину, грн., в т.ч. ПДВ	90600,00	120600,00	108700,00	125700,00
8.4	рекламній агенції, грн., в т.ч. ПДВ	1700,00	1800,00	1100,00	1200,00
8.5	отримало кредит банку, грн.	50000,00	60000,00	70000,00	50000,00

Методичні вказівки:

1. Сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

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

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;

б) дата відвантаження товарів, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

3. Датою виникнення права платника податку на податковий кредит є дата події, що відбулася раніше:

а) дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;

б) дата отримання платником податку товарів/послуг.

4. Базова ставка ПДВ – 20%.

Практичне заняття №4

Тема: Розрахунок акцизного податку

Мета: Навчитися розраховувати суми акцизного податку з оподатковуваних операцій

Задача 1

Підприємство «NICE» займається виробництвом та реалізацією тютюнових виробів. Визначити суму акцизного податку від реалізації партії підакцизного товару та виручку від реалізації. Підприємство – платник ПДВ.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізовано жувальний тютюн, кг.	110	180	120	130
2	Собівартість виробництва, грн./кг	1200,00	1310,00	1450,00	1500,00
3	Норма прибутку, %	12	11	13	15
4	Специфічна ставка акцизного податку, грн./кг	2836,08	2836,08	2836,08	2836,08

Задача 2

Підприємство займається виробництвом та реалізацією алкогольних напоїв - горілки. Визначити дохід від реалізації підакцизної продукції. Підприємство – платник ПДВ.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізована горілка, пляшки	50	60	80	110
2	Собівартість 1 літру горілки, грн.	60,00	65,20	59,90	61,80
3	Ємність пляшки горілки, л	0,25	0,5	0,7	0,5
4	Міцність, %	40	40	40	40
5	Норма прибутку, %	15	17	15	12
6	Специфічна ставка акцизного податку 1 літру 100% спирту, грн.	126,96	126,96	126,96	126,96

Задача 3

Визначити дохід від реалізації підакцизного товару - бензину, якщо підприємство є платником ПДВ.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Обсяг реалізації бензину, літри	35000	75000	65500	48700
2	Собівартість 1 літру бензину, грн.	15,80	14,90	15,60	16,40
3	Норма рентабельності, %	20	22	20	18
4	Ставка акцизного податку, євро за 1000 літрів	213,50	213,50	213,50	213,50
5	Курс євро – згідно НБУ станом на перший день кварталу, в якому виконується практичне заняття	?	?	?	?

Задача 4

Визначити дохід від реалізації підакцизного товару – скрапленого газу, якщо підприємство є платником ПДВ.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Обсяг реалізації скрапленого газу, літри	10200	15000	6500	8700
2	Собівартість 1000 л газу, грн.	7000	7300	8600	8400
3	Норма рентабельності, %	20	22	20	18
4	Ставка акцизного податку, євро за 1000 л	52	52	52	52
5	Курс євро – згідно НБУ станом на перший день кварталу, в якому виконується практичне заняття	?	?	?	?

Задача 5

Підприємство займається виробництвом та реалізацією алкогольних напоїв. Визначити дохід від реалізації підакцивної продукції. Підприємство – платник ПДВ.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Реалізована горілка, пляшки	70	75	65	90
2	Собівартість 1 літру горілки, грн.	65,00	62,20	66,00	64,00
3	Ємність пляшки горілки, л	0,25	0,7	0,5	0,25
4	Міцність, %	40	40	40	40
5	Норма прибутку, %	18	15,5	16	15
6	Специфічна ставка акцизного податку 1 літру 100% спирту, грн.	126,96	126,96	126,96	126,96
7	Реалізовано пиво, пляшки	500	300	450	400
8	Ємність пляшки пива, л	0,5	0,5	0,5	0,5
9	Собівартість 1 літру пива, грн.	20	23	25	20,5
10	Норма прибутку, %	15	13	12	14
11	Специфічна ставка акцизного податку 1 літру пива, грн.	2,78	2,78	2,78	2,78

Задача 6

Підприємство імпортує сигарети з фільтром Bond Street. Визначити акцизний податок, який підприємство повинно сплатити в день складання митної декларації.

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Обсяг придбаних сигарет, пачки	5000	2500	3400	4400
2	Кількість сигарет у пачці, шт.	20	20	20	20
3	Максимальна роздрібна ціна (з урахуванням ПДВ та АП) за пачку сигарет	44,5	46	48	45

4	Ставка акцизного податку, адвалорна, %	12	12	12	12
5	Ставка акцизного податку, специфічна – грн. за 1000 шт. сигарет	1881,17	1088,64	1881,17	1088,64

Методичні вказівки:

1. Сума акцизного податку при застосуванні специфічної ставки обчислюється за формулою:

$$AP = C \times K,$$

де AP – сума акцизного податку;

C – ставка акцизного податку;

K – кількість товару, що визначена в фізичних одиницях виміру.

2. При застосуванні ставки акцизного податку в євро

за формулою $AP = C \times \text{€} \times K$,

де € – курс гривні до євро станом на перший день кварталу, у якому відбувається реалізація.

3. Для здійснення розрахунку акцизного податку з алкогольних напоїв за специфічними ставками акцизного податку слід мати таку інформацію:

1) дані про фактичну місткість спирту в даному найменуванні лікєро-горілочаної продукції;

2) ємність пляшки, у яку затарена така продукція;

3) кількість реалізованих пляшок;

4) оподатковуваний оборот з реалізації алкогольної продукції визначається шляхом перемноження кількості реалізованих пляшок на показник значення ємності пляшки;

5) у зв'язку з тим, що ставка акцизного податку встановлена за 1 літр 100-відсоткового спирту, необхідно перерахувати оподатковуваний оборот на 100-вий спирт. Для визначення цього показника треба перемножити ставку AP за 100% спирт до фактичного %: $Sp.f. = (Sp100\% \cdot \%ф.):100$;

6) сума акцизного податку розраховується як добуток перерахованого значення оподаткованого обороту і ставки акцизного податку: $AP = Об \cdot Sp.f.$

4. Сума акцизного податку, якщо ставка встановлена у відсотках до обороту з реалізації (адвалорна), розраховується в такому порядку:

1) Спочатку обчислюється оподатковуваний оборот (Об) за встановленими виробником або імпортером згідно зі ст. 220 ПКУ максимальними роздрібними цінами, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку, окремо за кожним видом товару (продукції) за формулою:

$$Об = Ц_{max} \times K,$$

де Об – оподатковуваний оборот;

C_{max} – максимальна роздрібна ціна одиниці товару (продукції);

K – кількість товару, на які встановлено максимальну роздрібну ціну.

2) Після визначення оборотів з реалізації обчислюється сума акцизного податку (AP) за адвалорними ставками за кожним видом товару, на який встановлено максимальну роздрібну ціну, за формулою:

$$AP = Об \times C_a,$$

де C_a - ставка акцизного податку у відсотках до обороту з реалізації.

5. Сума акцизного податку, якщо встановлена одночасно специфічна і адвалорна ставка, обчислюється шляхом додавання сум акцизного податку, обчислених за адвалорною та специфічною ставкою:

$AP = AP_a + AP_c$, де AP_a – сума акцизного податку, обчислена за ставками у відсотках до обороту з реалізації;

AP_c – сума акцизного податку, обчислена за ставками у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції).

Практичне заняття №5

Тема: Розрахунок сум єдиного внеску. Складання податкової звітності з сум нарахованого єдиного внеску.

Мета: Опрацювати практично нарахування ЄСВ на фонд оплати праці різних категорій працюючих. Навчитися заповнювати податковий розрахунок сум нарахованого єдиного внеску.

Завдання:

1. Нарахувати заробітну плату працівникам підприємства.
2. Нарахувати ЄСВ на суми нарахованої заробітної плати.
3. Заповнити «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску».

Персональні дані підприємства:

Назва підприємства: МПП «Тантал», код ЄДРПОУ (податковий номер юрособи) 00181769

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць – 1212400000

Податкова адреса: 51400, м. Павлоград, вул. Дніпровська, 545.

Найменування контролюючого органу: Західно-Донбаське ГУ ДПС у Дніпропетровській області

Код основного виду економічної діяльності: 81.10 (комплексне обслуговування об'єктів)

Директор: Лукінов Сергій Павлович, податковий номер 1212458956

Головний бух.: Литвиненко Аліна Григорівна, податковий номер 1567277732

Для заповнення Додатку 1. Столбчик 08. Код категорії ЗО (застрахованої особи):

1 – наймані працівники на загальних підставах

2 – працюючі особи з інвалідністю

26 – особи, які працюють за угодами ЦПХ

Для заповнення Додатку 1. Столбчик 09. Код типу нарахувань:

10 – нарахована сума заробітку за дні відпустки

13 – сума різниці між розміром мінімальної ЗП та фактично нарахованою ЗП

Вихідні дані для нарахування ЗП та ЄСВ

Задача 1

Працівник прийнятий на роботу за трудовим договором (основне місце роботи – з трудовою книжкою) у січні поточного року (день прийняття враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Ткач Віра Іванівна			
Ідентифікаційний код працівника	2561318965	3652453244	1678766549	2234543322
Оклад працівника, грн.	6500,00	6800,00	7100,00	6800,00
Дата прийняття на роботу	19.01	11.01	13.01	21.01

Задача 2

Працівник працював за трудовим договором (основне місце роботи – з трудовою книжкою), звільнений з роботи у січні поточного року (день звільнення враховується)

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Куций Сергій Петрович			
Ідентифікаційний код працівника	2374008976	2265434446	237678890	2365009888
Оклад працівника, грн.	9700,00	8100,00	7500,00	10600,00
Дата звільнення з роботи	11.01	14.01	22.01	19.01

Задача 3

Працівник працював за договором ЦПХ у січні поточного року

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Тимчук Іван Данилович			
Ідентифікаційний код працівника	3134566678	3145009876	3321234565	3567009977
Дата початку роботи (Договір №23)	02.01.2021	05.01.2021	08.01.2021	10.01.2021
Дата закінчення роботи (Акт №27)	14.01.2021	13.01.2021	10.01.2021	25.01.2021
Винагорода за договором ЦПХ, грн.	8000,00	4500,00	400,00	5400,00

Задача 4

Працівник працював за трудовим договором (основне місце роботи – з трудовою книжкою) у січні поточного року повний місяць

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Дідик Ірина Петрівна			
Ідентифікаційний код працівника	2987654433	2897765532	2908765588	3009876655
Оклад, грн.	7600,00	8670,00	8420,00	9500,00
Премія	15%	20%	25%	30%
Статус працівника – особа з інвалідністю	II група	III група	II група	III група

Задача 5

Працівник працював за трудовим дог. (основне місце роботи – з трудовою книжкою) повний місяць, але працює неповний робочий день

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Смирнов Петро Сергійович			
Ідентифікаційний код працівника	3334567789	3165436678	2789004355	2798876445
Оклад працівника	7800	7400	10600	11700
Умова роботи - % від ставки	50%	75%	25%	50%

Задача 6

Працівник працював у січні за трудовим договором (сумісник – без трудової книжки) повний місяць, але працює неповний робочий день

Показник	Варіант			
	1	2	3	4
Прізвище, ім'я, по-батькові	Мак Тетяна Федорівна			
Ідентифікаційний код працівника	3256788898	2567890095	1314565533	3234565433
Відпрацьовано повний місяць. Оклад, грн.	7500,00	10230,00	10670,00	9800,00
Умова роботи - % від ставки	75%	25%	50%	25%

Практичне заняття №6

Тема: Розрахунок сум податку на прибуток

Мета: Опрацювати практично порядок формування фінансового результату до оподаткування та розрахувати податок на прибуток

Задача 1

Визначити фінансовий результат до оподаткування та розрахувати суму податку на прибуток (якщо фінрезультат - прибуток) за наступними даними

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Відвантажена продукція «А», сума з ПДВ, грн.	2020360	1290600	960540	840000
2	Витрати з виготовлення продукції, грн.: - Заробітна плата - ЄСВ, 22% - Амортизація - Матеріали	560670 ? 98000 380600	340700 ? 34560 367540	225680 ? 25760 209500	309760 ? 47900 270500
3	Отриманий кредит: - сума, грн. - річна ставка - термін, місяці	600900 20% 6	1500 000 22% 5	700 000 21% 3	580600 24% 4
4	Списана прострочена заборгованість, грн.: - дебіторська - кредиторська	3680 -	500 4800	1760 -	- 690

Задача 2

Визначити фінансовий результат до оподаткування та розрахувати суму податку на прибуток (якщо фінрезультат - прибуток) за наступними даними

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Відвантажена продукція «А», сума з ПДВ, грн.	1300800	980600	670500	1860700
2	Придбані матеріали, сума з ПДВ, грн.	300600	240500	250600	640700
3	Передані матеріали на потреби виробництва, грн.	?	?	?	?
4	Нарахована зарплата працівникам основного виробництва, грн.	270650	187600	156800	349870
5	Нарахована премія працівникам основного виробництва, % від зарплати	20%	40%	25%	30%
6	Нараховані відпускні, грн.	45600	-	13500	11456
7	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці, %	22%	22%	22%	22%
8	Нарахована амортизація, грн.	256700	176030	109500	260400
9	Реалізовані надлишки ТМЦ, сума з ПДВ, грн.	23400	54800	12300	6500
10	Собівартість реалізованих ТМЦ, грн.	18600	42800	12000	5000

Задача 3

Визначити фінансовий результат до оподаткування від іншої діяльності та розрахувати суму податку на прибуток (якщо фінрезультат - прибуток) за наступними даними

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Придбані меблі:				
	- купівельна вартість з ПДВ, грн.	14800	12600	8700	9900
	- витрати з доставки, грн.	1570	1660	980	1080
	- витрати з розвантаження, грн.	200	450	370	400
	- витрати із складання та встановлення, грн.	560	670	400	450
2	Нарахована амортизація прямолінійним методом, строк використання – згідно ПКУ,				
	- за кількість місяців	5	9	6	8
	- ліквідаційна вартість, грн.	660	700	500	870
3	Реалізований верстат:				
	- первісна вартість, грн.	780000	560700	570800	450800
	- нарахована амортизація, грн.	300700	240900	340700	170900
	- вартість реалізації, в тому числі ПДВ	960600	980700	600600	480000

Задача 4

Визначити фінансовий результат до оподаткування та розрахувати суму податку на прибуток (якщо фінрезультат - прибуток) за наступними даними

№	Господарська операція	Варіант			
		1	2	3	4
1	Відвантажена продукція «А», сума з ПДВ, грн.	600700	1200700	560600	1080580
2	Придбані матеріали, сума з ПДВ, грн.	300600	600400	120200	770430
3	Передані матеріали на потреби виробництва, грн.	?	?	?	?
4	Нарахована зарплата працівникам основного виробництва, грн.	230700	340800	120700	420700
5	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці, %	22	22	22	22
6	Нарахована амортизація, грн.	54790	87540	23700	126900
7	Відвантажена продукція «Б», сума з ПДВ, грн.	180900	443500	139800	380900
8	Отриманий дохід від здавання приміщення в оренду, сума з ПДВ, грн.	5000	3400	16700	10700
9	Відображені витрати на утримання приміщення, грн.	1200	1700	5200	4300
10	Відображені витрати на юридичні послуги, сума без ПДВ, грн.	500	1100	700	360
11	Одержані штрафи від постачальників, грн.	1020	640	3050	4780

Практичне заняття №7

Тема: розрахунок сум єдиного податку

Мета: опрацювати практично розрахунок єдиного податку для платників різних груп

Задача 1

Визначити групу платнику єдиного податку – ФОП, який не є платником ПДВ та **розрахувати максимальний єдиний податок**, який повинен бути сплаченим за 1 квартал 2023 року. Зазначити кінцевий термін сплати єдиного податку.

№	Характеристика операції	Варіант			
		1	2	3	4
1	Характеристика діяльності	Виготовлення взуття за індивідуальним замовленням		Роздрібна торгівля в магазині	
2	Кількість найманих осіб	1	немає	3	2
3	Дохід за попередній рік наростаючим підсумком, грн.	500 600	550 800	6230 600	2530 800
4	В т.ч. дохід у звітному кварталі, грн.	156 890	165 740	1656 780	530 900
5	Термін сплати єдиного податку	?	?	?	?

Задача 2

Розрахувати максимальний єдиний податок, який повинен бути сплаченим за 3 квартал 2023 року. Врахувати наслідки перевищення доходу по своїй групі платника єдиного податку. Зазначити кінцевий термін сплати єдиного податку.

№	Характеристика операції	Варіант			
		1	2	3	4
1	Група платника ЄП - ФОПа	3, платник ПДВ	3, неплатник ПДВ	1	2
2	Кількість найманих осіб	10	немає	немає	2
3	Дохід з початку року наростаючим підсумком, грн.	7820 300	7860 100	1160 200	5600 900
4	В т.ч. дохід у звітному кварталі, грн.	2 175 690	2 230 600	466 540	930 900
5	Термін сплати єдиного податку	?	?	?	?

Задача 3

Суб'єкт господарювання працював на загальній системі оподаткування у 2022 році, **не є платником ПДВ**. З 1 кварталу 2023 року планує перейти на спрощену систему оподаткування. Визначити, платником якої групи єдиного податку йому доцільно працювати та розрахувати максимальний єдиний податок, що повинен бути сплаченим за 1 квартал 2023 року. **Обґрунтувати вибір групи платнику ЄП**. Зазначити кінцевий термін сплати єдиного податку.

№	Характеристика операції	Варіант			
		1	2	3	4
1	Характеристика діяльності	Роздрібна торгівля в магазині		Виробництво неметалевих виробів	
2	Кількість найманих осіб	7	немає	5	6
3	Дохід за 2022 рік наростаючим підсумком, грн.	3 640 200	960 000	5600 100	2530 800
4	Очікуваний дохід у 1 кварталі, грн.	530 900	252 300	1330 990	630 900
5	Термін сплати єдиного податку	?	?	?	?

Задача 4

Розрахувати суму річного єдиного податку платнику 4 групи на 2023 рік та суми податку до оплати по кварталах. Зазначити кінцевий термін сплати єдиного податку.

№	Характеристика землі	Варіант			
		1	2	3	4
1	Рілля				
	Площа с/г угідь, га	540,34	230,543	129,6543	18,56
	Нормативна грошова оцінка, грн./га	31970,15	48096,22	33625,00	31879,50
	Рік проведення НГО	2020	2019	2022	2019
	Загальний коефіцієнт індексації	1	1,124	1	1,124
	Місцевість	Гірська зона	Звичайна	Поліська територія	Звичайна
2	Землі водного фонду				
	Площа, га	123,765	23,654	430,22	45,876
	Нормативна грошова оцінка, грн./га	10805,30	11256,44	9876,65	10765,50
	Рік проведення НГО	2019	2021	2019	2021
	Загальний коефіцієнт індексації	1,124	1	1,124	1
	Місцевість	Гірська зона	Звичайна	Поліська територія	Звичайна
3	Багаторічні насадження				
	Площа с/г угідь, га	88,654	134,500	480,659	124,390
	Нормативна грошова оцінка, грн./га	42340,40	87900,60	67900,60	75980,70
	Рік проведення НГО	2019	2020	2019	2021
	Загальний коефіцієнт індексації	1,124	1	1,124	1
	Місцевість	Гірська зона	Звичайна	Поліська територія	Звичайна

Задача 5

Розрахувати максимальний єдиний податок, який повинен бути сплаченим за 3 квартал 2023 року. Врахувати наслідки перевищення доходу по своїй групі єдиного податку. Зазначити кінцевий термін сплати єдиного податку.

№	Характеристика операції	Варіант			
		1	2	3	4
1	Група платника ЄП	1	2	3, юрособа, неплательник ПДВ	3, ФОП, неплательник ПДВ
2	Кількість найманих осіб	немає	немає	100	84
3	Дохід з початку року нарастаючим підсумком, грн.	1200 500	5590 900	7890 300	7920 100
4	В т.ч. дохід у звітному кварталі, грн.	543 980	2340 800	3 175 690	2 230 600
5	Термін сплати єдиного податку	?	?	?	?

Методичні вказівки до задач 1-3, 5

Групи суб'єктів господарювання на спрощеній системі оподаткування

Група	Вид діяльності	Використання найманої праці	Річний обсяг доходу	Ставка податку
1	Фізичні особи-підприємці, що здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або	Не використовують	167 мін. ЗП - 1118 900 гривень	до 10% розміру прожиткового мінімуму на

	провадження господарської діяльності з надання побутових послуг населенню			працевздатну особу
2	Фізичні особи-підприємці, що здійснюють надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства.	до 10 осіб	834 мін. ЗП - 5587 800 гривень	до 20% розміру мінімальної заробітної плати
3	фізичні особи - підприємці, будь-яка діяльність, крім забороненої для перебування на єдиному податку	не обмежена	1167 мін. ЗП- 7818 900 гривень	Для платників ПДВ – 3 % від доходу. У разі включення ПДВ до складу єдиного податку – 5 % від доходу.

Методичні вказівки до задачі 4

Ставки податку встановлюються у % до бази оподаткування, тобто до вартості 1 га сільськогосподарських угідь або земель водного фонду та залежить від категорії земель, їх розташування:

- для ріллі, сіножатей і пасовищ - 0,95% (крім гірських зон);
- для ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,57%;
- для багаторічних насаджень (крім багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях) - 0,57%;
- для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, - 0,19%;
- для земель водного фонду - 2,43%;
- для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту, - 6,33%.

Практичне заняття №8

Тема: Розрахунок інших податків

Мета: навчитися практично розраховувати місцеві податки

Задача 1

Визначити річний розмір плати за землю у м. Дніпро та Дніпропетровській області у 2022 році фізичній особі. Врахувати пільговий статус особи. Зазначити термін вручення повідомлення-рішення про внесення податку та термін оплати податку.

№	Характеристика землі та платника	Варіант			
		1	2	3	4
1	Вид землі	Приватний будинок з присадибною ділянкою у місті Дніпро	Особисте селянське господарство у Дніпр. обл.	Індивідуальні гаражі у м. Дніпро	Дача у Дніпропетровській обл.
2	Площа, га	0,123	2,151	0,018	0,122
3	Нормативна грошова оцінка, грн./га	6 440 500	1 809 600	6 440 500	3 187 950
4	Ставка податку від НГО за 1 га	0,8%	0,5%	0,9%	0,7%
5	Статус пільговика	Інвалід I групи	Багатодітна сім'я (3-є дітей до 18 років)	Інвалід II групи	Пенсіонер за віком

Плата за землю розраховується за формулою:

$$P_z = НГО \cdot S \cdot Сп,$$

Де НГО – нормативна грошова оцінка землі, грн/га;

S – площа землі;

Сп – ставка податку у % за 1 га.

Задача 2

Розрахувати збір за місяць для паркування транспортних засобів, який сплатить ФОП за березень поточного року. Діяльність проводиться на спеціально відведеній для цього ділянці на землі, що належить місцевій громаді.

№	Показники	Варіант			
		1	2	3	4
1	Розмір ділянки для паркування транспортних засобів: довжина та ширина, метри	20 x 50	30 x 40	50 x 50	30 x 100
2	Ставка податку у % від мінімальної ЗП	0,05%	0,062%	0,07%	0,075%

Збір за місяця для паркування транспортних засобів розраховується за формулою:

$$Зп = S \cdot Кдн \cdot Сп,$$

Де S – площа ділянки, кв.метри;

Кдн – кількість днів для оплати;

Сп – ставка податку у % від мінімальної ЗП.

Задача 3

Розрахувати податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2022 рік фізичній особі-власнику майна. Врахувати розмір зменшення оподатковуваної площі.

№	Показники	Варіант			
		1	2	3	4
1	Вид майна	Квартира	Житловий будинок	Квартира і житловий будинок	Дві квартири
2	Площа, кв. метри	72,1	144,5	66,4 – квартира 145,6 – житловий будинок	1 квартира – 38,2; 2 квартири – 55,4.
3	Ставка податку у % від мінімальної ЗП	1,5%	1%	1,2%	1,4%

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розраховується за формулою:

$$Пн = (S - П) \cdot Сп,$$

Де S – площа майна, кв.метри;

П – пільга - площа, яка не оподатковується;

Сп – ставка податку у % від мінімальної ЗП.

Задача 4

Розрахувати туристичний збір, який сплатить фізична особа за час перебування у місті, яке прийняло рішення щодо стягнення такого збору.

№	Показники	Варіант			
		1	2	3	4
1	Статус фізичної особи	Громадянин України	Іноземець	Іноземець	Громадянин України
2	Кількість днів проживання (ночівлі)	10	5	3	4
3	Ставка податку у % від мінімальної ЗП	0,5%	5%	3%	0,45%

Туристичний збір розраховується за формулою:

$$Зт = К \cdot Сп,$$

Де К – кількість днів проживання (ночівлі), дні;

Сп – ставка податку у % від мінімальної ЗП.

Рекомендована література

Основна:

1. Кузь В.І. Податкова система: навч. посіб. Чернівці: Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2022. - 240 с.
2. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
3. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
4. Методичні рекомендації до самостійних робіт з дисципліни «Податкова система» студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (1 частина). Павлоград, 2022.
5. Методичні рекомендації до самостійних робіт з дисципліни «Податкова система» студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (2 частина). Павлоград, 2022.

Додаткова:

1. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010р. URL: <https://tax.gov.ua>
2. Митний кодекс України від 11 липня 2002 року № 92 - IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
3. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999р. №1105-XIV в редакції від 02.04.2022р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 року № 2464-VI. URL: <https://tax.gov.ua>
5. Луцик А. І. Ткачик Ф. П. Адміністрування податків: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 282 с.
6. Податкова система [Текст]: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 416 с.

Інформаційні ресурси в інтернеті:

1. Сайт ВСП «Павлоградський фаховий коледж НТУ «ДП». URL: <https://inter.ptngu.com>
 2. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua>
 3. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
 4. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>
 5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua>
 6. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: <https://customs.gov.ua>
- Податки та бухгалтерський облік. Інформаційно-аналітична газета. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu>