

**Програмові вимоги для підсумкового контролю
з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»
для студентів галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**Тема 1. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів підприємництва.
Основи побудови обліку і звітності в оподаткуванні**

1. Податкова система України, її сутність і принципи.
2. Призначення і роль податків.
3. Економічна сутність та об'єктивні ознаки податків.
4. Функції податків.
5. Елементи оподаткування.
6. Класифікація податків: загальнодержавні податки і збори, місцеві податки і збори, прямі та непрямі податки.
7. Види обліку та їх характеристика.
8. Законодавчо-нормативна база ведення обліку і податкових розрахунків із бюджетами за податками та зборами.
9. Облік в оподаткуванні підприємства, його взаємозв'язок із бухгалтерським (фінансовим) обліком.
10. Види податкової звітності.

Тема 2. Облік і звітність за податком на додану вартість

1. Сутність податку на додану вартість та його значення.
2. Платники податку на додану вартість.
3. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість.
4. База оподаткування податком на додану вартість.
5. Операції, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість.
6. Операції, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.
7. Ставки податку на додану вартість.
8. Документальне оформлення і реєстрація операцій із податку на додану вартість.
9. Податкові зобов'язання, їх зміст та порядок виникнення.
10. Облік податкових зобов'язань.
11. Податковий кредит: визначення, умови одержання права на податковий кредит.
12. Порядок відображення податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку.
13. Електронне адміністрування податку на додану вартість.
14. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті або відшкодуванню з Державного бюджету України.
15. Податкова декларація з податку на додану вартість.

Тема 3. Облік і звітність за акцизним податком

1. Акцизний податок як форма специфічних акцизів.
2. Платники акцизного податку.
3. Перелік підакцизних товарів.
4. Об'єкт оподаткування.

5. Види ставок по акцизному податку: адвалорні, специфічні, змішані.
6. Порядок обчислення та облік акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України.
7. Порядок обчислення та облік акцизного податку з товарів, які ввозяться на митну територію України.
8. Облік акцизного податку з роздрібного продажу товарів.

Тема 4. Облік і звітність за податком на прибуток

1. Сутність податку на прибуток та його значення.
2. Платники податку на прибуток підприємств з числа резидентів та нерезидентів.
3. Об'єкт оподаткування податком на прибуток. Ставки податку на прибуток.
4. Загальна характеристика прибутку як об'єкта оподаткування.
5. Механізм визначення фінансового результату до оподаткування в бухгалтерському (фінансовому) обліку.
6. Характеристика та порядок визнання доходів у відповідності до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку.
7. Облік доходів в результаті операційної, фінансової та іншої діяльності і їх відображення у Звіті про фінансові результати.
8. Визначення, склад та характеристика витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
9. Облік витрат в результаті операційної, фінансової та іншої діяльності.
10. Облік податку на прибуток.
11. Характеристика різниць, на суму яких необхідно здійснити коригування фінансового результату до оподаткування.
12. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

Тема 5. Облік необоротних активів та порядок нарахування амортизації в оподаткуванні прибутку підприємств

1. Поняття необоротних активів, їх загальна характеристика.
2. Визначення та порядок визнання основних засобів та інших необоротних активів.
3. Класифікація основних засобів, інших необоротних активів та визначення мінімально допустимих строків їх корисного використання.
4. Оцінка основних засобів.
5. Характеристика рахунків для обліку капітальних інвестицій, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.
6. Облік надходження основних засобів.
7. Амортизація основних засобів згідно вимог податкового кодексу України. Сутність, об'єкти та період амортизації. Строк корисного використання об'єктів основних засобів. Методи амортизації основних засобів: прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний.
8. Облік амортизації основних засобів.
9. Облік реалізації та ліквідації необоротних активів.

10. Характеристика, класифікація нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації згідно вимог Податкового кодексу України.

Тема 6. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб

1. Поняття податку на доходи фізичних осіб та його нормативно-праве регулювання.
2. Платники податку на доходи фізичних осіб.
3. Об'єкт оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб.
4. Порядок визначення загального оподаткованого доходу.
5. Доходи, які не включаються до складу загально місячного або річного оподаткованого доходу.
6. Податкові соціальні пільги для різних категорій населення.
7. Податкова знижка: суть і механізм застосування.
8. Облік податку на доходи фізичних осіб в системі рахунків бухгалтерського обліку.
9. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

Тема 7. Облік і звітність єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

1. Законодавчо-нормативна база щодо нарахування та сплати єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
2. Платники та база нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
3. Ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
4. Порядок обчислення і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
5. Бухгалтерський облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Тема 8. Облік розрахунків із бюджетом за ресурсними податками та зборами

1. Сутність та роль ресурсного оподаткування.
2. Облік плати за землю.
3. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.
4. Рентна плата за спеціальне використання ресурсів.

Тема 9. Облік місцевих податків і зборів

1. Склад та особливості нарахування місцевих податків.
2. Облік нарахування та сплати єдиного податку юридичними особами.
3. Облік нарахування та сплати єдиного податку фізичними особами.
4. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів
5. Нарухування та облік туристичного збору.
6. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.