

ТЕМА: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

Вид заняття: семінар

Мета: засвоєння особистостей визначення валових доходів і валових витрат; податкової амортизації основних фондів; визначення податку на прибуток при різних видах діяльності платника податку

Виховна мета: формування основних рис майбутнього фахівця, який вільно орієнтується в складній економічній ситуації країни та вдало вміє використовувати набуті знання для майбутньої практичної роботи.

Міжпредметні зв'язки: політекономія, економіка підприємства, фінанси, фінанси підприємств.

План заняття:

Організаційна частина

- оформлення журналу;
- перевірка наявності студентів на заняття.

Мотивація пізнавальної діяльності:

- повідомлення теми і мети заняття;
- повідомлення плану заняття.

Письмове опитування у формі тестових завдань з теми, час проведення – 10 хвилин.

Основні терміни: валовий доход, валові витрати, амортизація основних фондів, балансова вартість групи основних фондів, норми амортизації, прибуток платників податків.

Література:

1. Гавриленко Н.В. – Податкова система: практикум: Навчальний посібник. – Львів: Новий світ.- 2008р.
2. Довгалюк В.І., Ярмоленко Ю.Ю. – Податкова система: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007р.
3. Крисоватий А.І., Десятник О.М. – Податкова система: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-Бланш. – 2004р.
4. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. (зі змінами на 2015р)
5. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ.навч.закл./ (Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.); за ред.. І.О.Лютого.- К.: Центр учбової літератури, 2009р.
6. Ярема Б.П., Маринець В.П. – Податкова система. Збірник задач та тести: Навчальний посібник. – 3-тє видання, перероблене і доповнене. – Львів: «Магнолія Плюс», 2006 р.

Питання для контролю знань студентів (усне опитування)

1. Дайте визначення платників, об'єктів та назвіть ставки податку на прибуток.
2. Визначте з чого складається валовий дохід платника.
3. Розкрийте зміст валових витрат підприємства.
4. Операції особливого виду та їх оподаткування.
5. Пільги і строки сплати податку на прибуток.

Тематика реферативних виступів

1. Оподаткування страхової діяльності.
2. Оподаткування операцій із розрахунками в іноземній валюті.
3. Оподаткування неприбуткових установ і організацій.
4. Оподаткування операцій з цінними паперами та деривативами.
5. Оподаткування операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями.

Тести

1. Валові доходи – це:

- А) вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг за звітний місяць;
- Б) загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами;
- В) загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого протягом звітного періоду.

2. До валових доходів підприємства належать:

- А) вартість відвантажених товарів і послуг, результатів робіт, раніше оплачених;
- Б) кошти, які надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги;
- В) доходи від врегулювання безнадійної та сумнівної заборгованості.

3. Скоригований валовий дохід – це:

- А) дохід після вирахування з нього валових витрат;
- Б) дохід після вирахування з нього амортизаційних відрахувань;
- В) дохід після вирахування з нього доходів, вилучених за своїм змістом зі складу валових доходів з метою оподаткування.

4. Об'єкт оподаткування страхової діяльності – це:

- А) валовий дохід;
- Б) оподатковуваний прибуток;
- В) сума страхових відшкодувань.

5. Ставка оподаткування страхової діяльності становить:

- А) 6%;
- Б) 3%;
- В) 4%.

6. *Валові витрати – це:*

- А) сума витрат, пов'язаних зі здійсненням основної діяльності підприємства;
- Б) сума будь-яких витрат платника податку в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), куплених (виготовлених) платником податку для подальшого використання у власній господарській діяльності;
- В) сума витрат, згрупованих на рахунку 23 «Основне виробництво».

7. *Скориговані валові витрати – це:*

- А) витрати, отримані в процесі вирахування з них валових доходів;
- Б) витрати, отримані в процесі вирахування з них амортизаційних відрахувань;
- В) витрати, отримані в процесі вирахування з них витрат, які за своїм змістом підлягають виключенню зі складу валових витрат.

8. *Що виключають зі складу валових витрат:*

- А) суму витрат, не підтверджених документально;
- Б) суму приросту балансової вартості матеріалів на складах, у незавершеному виробництві та у залишках готової продукції;
- В) суму витрат, не пов'язаних з основною діяльністю підприємства.

9. *Сума нарахованої амортизації залежить від:*

- А) групи основних засобів;
- Б) розміру оподаткованого прибутку;
- В) розміру валових витрат.

10. *Прискорену амортизацію застосовують:*

- А) до всіх груп основних фондів;
- Б) до 1 і 3 групи основних виробничих фондів;
- В) до 3 групи основних виробничих фондів.

11. *Чи підлягають амортизації основні фонди, що перебувають на консервації?*

- А) підлягають;
- Б) не підлягають.

12. *Оподаткований прибуток – це:*

- А) різниця між виручкою від реалізації і виробничими витратами;

Б) різниця між валовими доходами, валовими витратами та амортизацією;

В) різниця між валовими доходами і валовими витратами.

13. *Ставка податку на прибуток:*

А) 30%;

Б) 20%;

В) 18%.

14. *Платниками податку на прибуток є:*

А) резиденти, які отримують прибуток на території України та за її межами;

Б) резиденти та нерезиденти, які отримують прибуток на території України та за її межами;

В) нерезиденти, які отримують прибуток на території України.

15. *Що є об'єктом оподаткування при визначенні податку на прибуток?*

А) доходи, отримані резидентами;

Б) доходи, отримані нерезидентами на території України;

В) доходи, отримані резидентами або нерезидентами від будь-яких видів їх діяльності на території України.

Підведення підсумків

- з кожного виступу студентів робити короткий висновок із вказівками на позитивні та негативні сторони; оцінка виступу;
- коментоване виставлення оцінок;
- загальні підсумки семінару, наголошення на моментах, які необхідно допрацювати;
- рекомендація літератури для подальшого поглибленого вивчення окремих важливих питань семінару;
- оголошення теми наступного семінарського заняття та перелік питань, які будуть на ньому розглянуті.

Рекомендації щодо підготовки до семінару

Готуючись до семінару, необхідно:

- звернути увагу на те, що він охоплює тему «Податок на прибуток підприємства»;
- повторити такі поняття, як валовий дохід, валові витрати, амортизація основних фондів і нематеріальних активів, норми амортизації;
- ознайомитись з операціями особливого виду та їх оподаткуванням;
- розглянути порядок нарахування амортизації основних виробничих фондів;
- ознайомлюючись з літературою, звернути увагу на особливості сплати консолідованого податку.