

Ю.Б. Іванов, В.В. Карпова, О.Є. Найденко

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК та ЗВІТНІСТЬ

Підручник



Ю.Б. Іванов, В.В. Карпова, О.Є. Найденко

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

та ЗВІТНІСТЬ

Пігручник

Затверджено

Міністерством освіти і науки України

43

— 11 —

2011

2011

- "ЗНАННЯ"

УДК 657+336.221(075.8)
ББК 65.052+65.261.4я73

I-20

Автори: Ю.Б. Іванов, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри оподаткування Харківського національного економічного університету; В.В. Карпова, кандидат економічних наук, доцент кафедри оподаткування; О.Є. Найденко, кандидат економічних наук, доцент кафедри оподаткування

Затверджено Міністерством освіти і науки України (лист № 1.4/18-Г-1109 від 11 липня 2007 р.)

Рецензенти: І.В. Алексєєв, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів Національного університету "Львівська політехніка"; А.І. Крисоватий, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри податків і фіiscalної політики Тернопільського національного економічного університету; Л.О. Омелянович, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів, перший проректор Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Тугана-Барановського

Іванов Ю.Б.

I-20 Податковий облік та звітність : підручник / Ю.Б. Іванов, В.В. Карпова, О.Є. Найденко. — К. : Знання, 2011. — 710 с. — (Харківському національному економічному університету 80 років).

ISBN 978-966-346-481-7

У підручнику розглядаються теоретичні та методичні основи організації, практичні особливості ведення податкового обліку на підприємстві за основними податками і зборами, спільні сторони та суперечності між бухгалтерським і податковим обліком. Значна увага приділяється правилам ведення первинних документів та податкових реєстрів, висвітленню загальних вимог, яких необхідно дотримуватися при складанні податкової звітності.

Для студентів, які навчаються за напрямом "Фінанси та кредит". Книга буде корисною також аспірантам, викладачам вищих навчальних закладів, науковцям, слухачам закладів післядипломної освіти, фахівцям-практикам, працівникам податкових установ, аудиторам, податковим консультантам.

УДК 657+336.221(075.8)
ББК 65.052+65.261.4я73

ISBN 978-966-346-481-7

© Ю.Б. Іванов, В.В. Карпова,
О.Є. Найденко, 2011
© Видавництво "Знання",
оформлення, 2011

ЗМІСТ	
88 Передмова	9
Тема 1. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК, ЙОГО ЗМІСТ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	13
1.1. Податковий облік у системі обліку суб'єктів господарювання	13
1.2. Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві	20
Тема 2. ВЗАЄМОВ'ЯЗОК ТА ВІДМІННОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО І ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ	28
2.1. Взаємозв'язок та розбіжності бухгалтерського і податкового обліку	28
2.2. Моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном	38
Тема 3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ	43
3.1. Поняття податкової звітності	43

3.2. Податкова декларація. Порядок і терміни подання податкової звітності.....	46
3.3. Організація зберігання документів	77
Тема 4. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	88
4.1. Облік валового доходу	88
4.2. Облік валових витрат.....	98
4.3. Застосування звичайних цін в обліку валового доходу та валових витрат.....	113
4.4. Облік приросту (убутку) балансової вартості запасів	125
4.5. Податковий облік амортизації основних фондів....	137
4.6. Особливості обліку операцій з продажу основних фондів	150
4.7. Облік ремонту основних фондів	154
4.8. Декларація з податку на прибуток підприємств	163
4.9. Особливості складання декларації за результатами одинадцяти місяців	218
4.10. Особливості складання декларації для сільськогосподарських виробників	223
Тема 5. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	228
5.1. Система податкового обліку з податку на додану вартість	228
5.2. Реєстрація платників ПДВ	231
5.3. Методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ	254
5.4. Податкова накладна та інші первинні документи, що використовуються в податковому обліку з ПДВ	266
5.5. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних	298
5.6. Декларація з ПДВ	307

Тема 6. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З АКЦИЗНОГО ЗБОРУ	373
6.1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного збору	373
6.2. Особливості податкового обліку при видачі податкового векселя	394
6.3. Акцизні марки.....	406
Тема 7. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ.....	421
7.1. Система податкового обліку з податку з доходів фізичних осіб	421
7.2. Документальне підтвердження права на податковий кредит	428
7.3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу	437
7.4. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат для визначення загального річного оподатковуваного доходу.....	448
7.5. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан і доходи	455
7.6. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формулою № 1ДФ.....	476
7.7. Фіксований прибутковий податок.....	500
Тема 8. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ Й ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ	511
8.1. Плата за землю	511
8.2. Фіксований сільськогосподарський податок.....	538
8.3. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.....	547
8.4. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства	566

8.5. Збір за забруднення навколошнього природного середовища	574
8.6. Плата за спеціальне використання водних ресурсів	587
8.7. Рентні платежі за нафту та природний газ	596
8.8. Збір за проведення гастрольних заходів	605
8.9. Комунальний податок	609
8.10. Податок на рекламу	618
8.11. Ринковий збір	622
8.12. Збір за припаркування автотранспорту	628
Тема 9. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА	634
9.1. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва — юридичними особами	634
9.2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва — фізичних осіб.....	638
9.3. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва — юридичних осіб	643
9.4. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва — фізичних осіб	656
Література	667
Додатки	685
Додаток А. Відмінні риси витрат у бухгалтерському обліку та валових витрат у податковому обліку	685
Додаток Б. Довідник ознак доходів	695