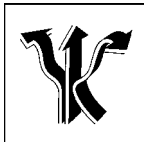


МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ
з дисципліни
“ОПОДАТКУВАННЯ
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ”
(для бакалаврів)**

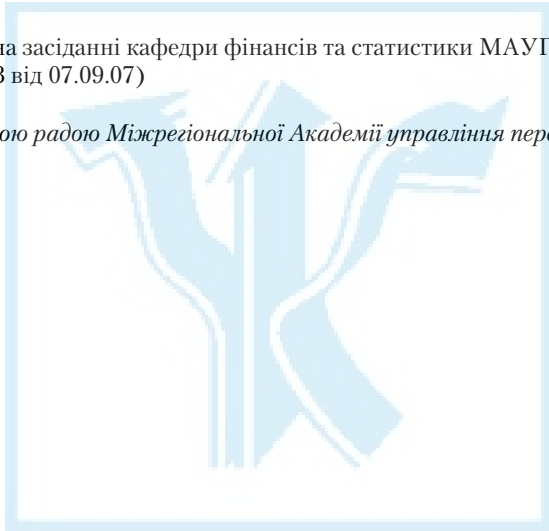
МАУП

Київ 2008

Підготовлено викладачем кафедри фінансів та статистики *І. В. Тропіною*

Затверджено на засіданні кафедри фінансів та статистики МАУП
(протокол № 3 від 07.09.07)

Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом



Тропіна І. В. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності” (для бакалаврів). – К.: МАУП, 2008. – 40 с.

Методичні рекомендації містять пояснювальну записку, тематичний план, зміст самостійної роботи з дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності”, методичні вказівки до виконання контрольної роботи, теми рефератів, завдання для самостійної роботи студентів, ситуаційні завдання, контрольні питання, а також список літератури.

© Міжрегіональна Академія
управління персоналом (МАУП), 2008

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Навчальними планами підготовки фахівців економічних спеціальностей поряд з аудиторними заняттями передбачається самостійна робота студентів, яка є невіддільною складовою навчального процесу. У світовій освітній практиці самостійна робота студентів є домінуючою.

Мета самостійної роботи студентів – закріпити знання, здобуті студентами на лекціях, на інших видах аудиторних занять, самостійно опанувати теоретичні знання з фахових дисциплін і набути навичок вирішення практичних завдань, що виникають у процесі господарської діяльності.

Для контролю знань, передбаченого навчальними планами, застосовують контрольні та курсові роботи, написання рефератів, проходження навчальної та виробничої практики, розв'язання завдань і тестів. Вони також можуть використовуватися студентами для самоконтролю при підготовці до заліків та іспитів, для самостійного вивчення основ теорії оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, методики та організації оподаткування окремих зовнішньоекономічних операцій.

Студенти, які беруть участь у науково-дослідній роботі, можуть також підготувати доповідь на науково-практичну конференцію.

Мета методичних рекомендацій – допомогти студентам в самостійному засвоєнні як охоплених, так і не охоплених в повному обсязі тем дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності” або тем, які не включені до навчальної (робочої) програми, але мають важливе значення.

В Україні з розвитком ринкової економіки розширюються економічні зв'язки з іншими державами світу, що сприяє подальшому розвитку зовнішньоекономічних операцій. Нині майже кожне підприємство здійснює розрахунки та інші операції з підприємствами іноземних держав.

Фінансову базу кожної країни забезпечує її податкова система. Водночас податкова система є головним знаряддям економічної політики держави. В Україні функціонує і вдосконалюється податкова система, яка в умовах ринкової економіки створює можливості для здійснення зовнішньоекономічної діяльності та валютно-гос-

подарської самостійності підприємств і об'єднань усіх форм власності.

Мета вивчення дисципліни — ознайомитися з основними принципами проведення податкової політики у зовнішньоекономічній діяльності, набути вмінь і навичок організації і планування оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, усвідомити роль податків та обов'язкових платежів у регулюванні міжнародних економічних відносин, опанувати методи регулювання зовнішньоекономічної діяльності, методику розрахунків податкових зобов'язань.

Предметом та об'єктами дисципліни є питання з оподаткування імпорتنих, експортних, бартерних операцій, операцій з давальницькою сировиною, операцій з іноземними інвестиціями, а також контроль майна та інших цінностей підприємств України, що знаходяться за кордоном.

Основні завдання дисципліни:

- дати студентам спеціальні знання та навчити самостійно орієнтуватися у податковій системі України з метою практичного їх застосування при організації та здійсненні зовнішньоекономічної діяльності;
- навчити робити розрахунки митних платежів;
- навчити правильно визначаючи базу оподаткування, користуватись законодавчою базою з питань зовнішньоекономічної діяльності, розраховувати податкові зобов'язання при проведенні зовнішньоекономічних операцій;
- сформувані уміння визначати митну вартість як базу оподаткування, ознайомити з видами штрафних санкцій за порушення валютного законодавства та методикою розрахунку штрафних санкцій.

Змістові модулі:

1. Основи теорії оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
2. Методика та організація оподаткування окремих зовнішньоекономічних операцій.

Перший модуль передбачає вивчення науково-методичних засад теорії оподаткування зовнішньоекономічних операцій, інформаційного забезпечення, визначення ролі економічного контролю у боротьбі з порушеннями у фінансово-господарській сфері.

Другий модуль передбачає розкриття методики та організації процесу оподаткування окремих зовнішньоекономічних операцій.

Вивчення дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності” є необхідною складовою у підготовці економістів вищої кваліфікації, фахівців з бухгалтерського обліку та аудиту, фінансів, банківської справи, правознавства та ін.

Відповідно до вимог навчального процесу в МАУП існує система поточного і підсумкового контролю для об’єктивної оцінки і перевірки рівня якісного засвоєння знань студентами.

У процесі вивчення курсу “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності” поточний контроль знань здійснюється протягом семестру за такими напрямками:

- систематичність і активність роботи студента на семінарських і практичних заняттях;
- оцінювання виконання завдань для самостійного опрацювання.

Рівень засвоєння курсу в цілому здійснюється шляхом підсумкового контролю (складанню заліку чи іспиту).

Допуск до заліку чи екзаменів отримують студенти, які не мали пропусків занять і незадовільних оцінок поточного контролю протягом семестру або перездали свою заборгованість.

Іспит проводиться в усній або письмовій формі на основі екзаменаційних білетів, затверджених кафедрою.

Вивчення дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності” пов’язане з такими предметами, як “Податкова система”, “Фінанси”, “Фінансова діяльність суб’єктів господарювання”, “Фінансовий менеджмент”, “Міжнародні фінанси”, “Ціноутворення”, “Бухгалтерський облік та аудит”, “Макроекономіка”.

При вивченні дисципліни студент повинен користуватись літературою як нормативною, так і спеціальною.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН
дисципліни
“ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ”

№ пор.	Назва змістового модуля і теми
	Змістовий модуль I. Основи теорії оподаткування зовнішньоекономічної діяльності
1	Роль податків у системі фінансових інструментів регулювання зовнішньоекономічної діяльності
2	Міжнародні угоди з питань оподаткування: типи, значення, порядок застосування
3	Інформаційне та технічне забезпечення оподаткування операцій ЗЕД
4	Забезпечення дотримання податкового та валютного законодавства у сфері ЗЕД
5	Організація вдосконалення оподаткування операцій ЗЕД
	Змістовий модуль II. Методика та організація оподаткування окремих зовнішньоекономічних операцій
6	Оподаткування прибутку, одержаного від здійснення ЗЕД
7	Особливості справляння податку на додану вартість при здійсненні ЗЕД
8	Справляння акцизного збору при імпортно-експортних операціях
9	Оподаткування бартерних операцій при здійсненні ЗЕД
10	Оподаткування лізингових операцій у сфері ЗЕД
11	Оподаткування операцій з давальницькою сировиною при здійсненні ЗЕД
12	Особливості оподаткування доходів фізичних осіб, одержаних за межами митної території України
13	Митні платежі та порядок їх визначення.
14	Оподаткування міжнародних операцій фінансово-інвестиційної діяльності
Разом годин: 81	

ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
з дисципліни
“ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ”

Змістовий модуль I. Основи теорії оподаткування
зовнішньоекономічної діяльності

Тема 1. Роль податків у системі фінансових інструментів
регулювання зовнішньоекономічної діяльності

1. Принципи, інструменти та методи регулювання ЗЕД в умовах ринкової економіки.
2. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
3. Податкова політика України у сфері зовнішньоекономічних відносин у сучасних умовах.
4. Основні передумови реформування податкової системи ЗЕД.
5. Оцінка та перспективи реформування податкової системи ЗЕД.

Література [2; 7; 10; 13; 16; 20; 21; 42]

Тема 2. Міжнародні угоди з питань оподаткування: типи,
значення, порядок застосування

1. Недоліки міжнародних податкових угод.
2. Нормативно-правова база міжнародних угод з питань оподаткування.
3. Застосування міжнародних угод з питань уникнення подвійного оподаткування.
4. Проблеми системного характеру у податковій системі ЗЕД.

Література [5; 7; 11; 17; 45]

Тема 3. Інформаційне та технічне забезпечення
оподаткування операцій ЗЕД

1. Організація інформаційно-методичного забезпечення обліку ЗЕД.
2. Організація інформаційних систем з оподаткування операцій ЗЕД.
3. Напрями вдосконалення оподаткування ЗЕД.
4. Роль інформації при проведенні податкової реформи.

5. Обмін інформацією щодо забезпечення дотримання законодавства у сфері ЗЕД.

Література [2; 7; 8; 15; 43]

Тема 4. Забезпечення дотримання податкового та валютного законодавства у сфері ЗЕД

1. Групи та види злочинів у сфері оподаткування ЗЕД.
2. Причини виникнення податкових правопорушень ЗЕД.
3. Складові елементи, характеристика порушень валютного законодавства.
4. Спеціальні методи та прийоми розкриття злочинів у сфері оподаткування ЗЕД.
5. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства при здійсненні ЗЕД.

Література [3; 27; 32; 36; 46]

Тема 5. Організація вдосконалення оподаткування операцій ЗЕД

1. Впровадження комп'ютерних систем з оподаткування операцій ЗЕД.
2. Напрями вдосконалення оподаткування ЗЕД.
3. Пріоритети реформування податкової системи у сфері оподаткування ЗЕД.
4. Заходи, що сприятимуть реформуванню податкової системи.
5. Етапи реформування податкової системи.

Література [12; 41; 42; 44; 49; 50]

Змістовий модуль II. Методика та організація оподаткування окремих зовнішньоекономічних операцій

Тема 6. Оподаткування прибутку, одержаного від здійснення ЗЕД

1. Усунення економічно необґрунтованих розбіжностей між нормами Закону і Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
2. Стимулювання інвестиційної діяльності.
3. Форма декларування податку.

Література [1; 4, 6; 9; 14; 18; 19; 22]

Тема 7. Особливості справляння податку на додану вартість при здійсненні ЗЕД

1. Пільги щодо ПДВ.
2. Порядок обчислення, сплати податку, відшкодування ПДВ.
3. Запровадження податкової звітності в розрізі контрагентів в електронному вигляді.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 23]

Тема 8. Справляння акцизного збору при імпортно-експортних операціях

1. Перелік підакцизних товарів.
2. Наближення механізму справляння акцизного збору до вимог законодавства ЄС, а також приведення його у відповідність із вимогами СОТ.
3. Формування системи акцизних податків з використанням економічно обґрунтованого рівня структури і ставок.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 33]

Тема 9. Оподаткування бартерних операцій при здійсненні ЗЕД

1. Уніфікація митного законодавства України а також термінології в податковому і митному законодавстві.
2. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур Всесвітньої митної організації (м. Кіото).
3. Бартерний контракт, оцінка товарів за бартерним контрактом.
4. Механізм контролю за здійсненням бартерних операцій.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 25]

Тема 10. Оподаткування лізингових операцій у сфері ЗЕД

1. Податкове регулювання лізингових операцій.
2. Досвід провідних країн світу.
3. Контроль лізингових операцій.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 24; 31]

Тема 11. Оподаткування операцій з давальницькою сировиною при здійсненні ЗЕД

1. Визначення, декларування та митне оформлення операцій з давальницькою сировиною.

2. Оподаткування при митному оформленні давальницької сировини.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19]

Тема 12. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб, одержаних за межами митної території України

1. Уникнення подвійного оподаткування доходів фізичних осіб, одержаних ними як на території України, так і за її межами.
2. Реалізація принципів прибуткового оподаткування, характерних для соціальних держав.
3. Удосконалення системи оподаткування пасивних доходів з метою стимулювання інвестиційної діяльності.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 30]

Тема 13. Митні платежі та порядок їх визначення

1. Перегляд об'єктів та бази оподаткування.
2. Надання пільг із сплати мита.
3. Скасування преференцій щодо сплати мита для юридичних осіб.

Література [4; 6; 9; 14; 26–29; 34; 35; 48]

Тема 14. Оподаткування міжнародних операцій фінансово-інвестиційної діяльності

1. Особливості оподаткування реекспортних та реімпортних операцій.
2. Оподаткування консигнаційних та комісійних операцій.

Література [1; 4; 6; 9; 14; 18; 19; 40; 47]

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

Контрольна робота виконується у вигляді реферату за однією із зазначених нижче тем. Номер теми реферату (на вибір) студент вибирає за першою літерою свого прізвища (див. таблицю).

Реферат повинен містити такі розділи: вступ, основну частину, висновки, список використаної літератури. Обсяг контрольної роботи – 15–20 сторінок машинописного тексту формату А4. Оформ-

лення контрольної роботи здійснюється згідно із Методичними рекомендаціями з підготовки і оформлення контрольних завдань і робіт (видавництво МАУП).

Перша літера прізвища студента	А	Б	В	Г	Д	І	К	Л	М	Н
Номери тем рефератів	1/25	2/26	3/27	4/28	5/29	6/30	7/15	8/16	9/17	10/18
Перша літера прізвища студента	О, Е	П, Ї	Р, Ю	С, Х	Т, Є	Ц, Ч	Ж, З	Ш, Щ	У, Ф	Я, Ї
Номери тем рефератів	11/15	12/16	13/17	14/18	15/19	16/20	17/21	18/22	19/23	20/24

ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Теоретичні основи податкової політики держави у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
2. Сутність та види зовнішньоекономічної діяльності.
3. Теорії управління зовнішньоекономічною діяльністю та роль податків як економічного регулятора.
4. Регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні.
5. Митна справа, принципи організації та загальні положення.
6. Митна служба України, її функції, завдання, права.
7. Особливості оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
8. Зовнішньоекономічна діяльність та її роль у податковому плануванні.
9. Зовнішньоекономічна діяльність в Україні та особливості її оподаткування.
10. Інструменти регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
11. Напрями удосконалення податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
12. Типи та значення міжнародних податкових угод.
13. Подвійне оподаткування при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, його ознаки, шляхи уникнення.

14. Застосування міжнародних угод з питань уникнення подвійного оподаткування.
15. Механізм валютного контролю за здійсненням експортно-імпортних операцій.
16. Митно-тарифне регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
17. Оподаткування операцій з давальницькою сировиною при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
18. Бартерні операції у сфері зовнішньоекономічної діяльності та їх оподаткування.
19. Механізм контролю за бартерними операціями у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
20. Оподаткування прибутку, отриманого від зовнішньоекономічної діяльності.
21. Особливості справляння ПДВ при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності
22. Справляння акцизного збору при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
23. Оподаткування лізингових операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
24. Особливості справляння податків з нерезидентів та їх постійних представництв.
25. Оподаткування доходів іноземних громадян.
26. Оподаткування спільної діяльності за участю нерезидентів без створення юридичної особи.
27. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями.
28. Організаційно-економічний механізм забезпечення дотримання податкового та валютного законодавства при здійсненні ЗЕД.
29. Організаційно-економічний механізм забезпечення дотримання валютного законодавства у сфері ЗЕД.
30. Обмін інформацією між податковими службами різних країн щодо забезпечення дотримання податкового законодавства у сфері ЗЕД.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙННОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Завдання 1

Відобразити бухгалтерські проведення, користуючись курсами валют та реєстром господарських операцій, виявити особливості податкового обліку ЗЕД.

Таблиця 1

Курси НБУ на дату здійснення господарських операцій (грн./\$ США)

Дата	Курс НБУ			Курс МВБУ		
	Номер варіанта			Номер варіанта		
	I	II	III	I	II	III
25.04	5,70	4,60	5,10	5,80	4,60	5,20
29.04	5,70	4,60	5,10	5,83	4,70	5,20
30.04	5,80	4,60	5,20	5,90	4,70	5,30
01.05	5,85	4,70	5,30	6,00	4,80	5,40
20.05	5,85	4,70	5,30	5,90	4,70	5,30
22.05	5,90	4,70	5,30	6,00	4,80	5,40
31.05	5,90	4,70	5,30	6,00	4,80	5,40

Таблиця 2

Залишки на рахунках бухгалтерського обліку, грн.

№ п/п	№ субрахунка (рахунка другого порядку)	Назва рахунка	Сума залишку (сальдо), грн.	
			Д-т	К-т
1	10	Основні засоби	40794 (зал. в)	
2	201	Сировина і матеріали	500	-
3	311	Поточні рахунки в національній валюті	35414	-
4	36	Розрахунки з покупцями і постачальниками	220	-
5	40	Статутний капітал	-	50600
6	42	Додатковий капітал	-	22500
7	441	Прибуток нерозподілений	-	708
8	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-	3120

Журнал реєстрації господарських операцій за квартал 20__ р. (дані умовні)

№ пор.	Дата	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Сума, грн.			Бух. облік		Подат. облік	
				Варіант			Д-т К-т			
				I	II	III	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	10.04		Оприбутковані товари (цегла) від української фірми "Гранс"	8000	6400	7200				
2	10.04		Відображена сума ПДВ	?	?	?				
3	25.04		Оприбутковані матеріали (цемент), отримані від польської фірми "Lodz" (3500\$ × 5,7 = 19950 грн)	3500\$	2800\$	3150\$				
4	25.04		Нараховані і сплачені митні збори і мито на імпортовану сировину	?	?	?				
1				300	240	270				
5	25.04		Нарахований ПДВ на дату митного оформлення імпортованої сировини (опер. 3 і 4)	300	240	270				
6	25.04		Сплачений ПДВ на дату оформлення імпортованої сировини (див. опер. 5)	?	?	?				
7	25.04		Відображені розрахунки по податковому кредиту з ПДВ (див. опер. 5)	?	?	?				
8	29.04		Надійшла виручка від російського підприємства "Строитель" (2000\$ × 5,7)	2000\$	1600\$	1800\$				
9	30.04		Відображено курсову різницю по коштах на транзитному валютному рахунку на кінець звітного періоду (2000 × (5,8–5,7)) (див. опер. 8)	?	?	?				
10	30.04		Відображено курсову різницю в результаті перерахунку кредиторської заборгованості перед підприємством "Строитель" на кінець звітного періоду (2000\$ × (5,8–5,7))	?	?	?				
11	30.04		Списано на фінансовий результат дохід від неопераційної курсової різниці (див. опер. 9)	?	?	?				
12	30.04		Списано на фінансовий результат втрати від операційної курсової різниці (див. опер. 10)	?	?	?				

13	30.04	Відображено курсову різницю на кінець звітного періоду щодо кредиторської заборгованості фірми "Godz" $(3500\$ \times (5.8 - 5.7))$ (див. опер. 3)	?	?	?	?	
14	30.04	Списано на фінансовий результат витрати від операційної курсової різниці (див. опер. 13)	?	?	?	?	
15	01.05	Відображено курсову різницю по коштах на транзитному валютному рахунку на дату продажу валюти, що надійшли від фірми "Строитель" $(2000\$ \times (5.85 - 5.8))$ (див. опер. 8)	?	?	?	?	
16	01.05	Списано на фінансовий результат дохід від неопераційної курсової різниці (див. опер. 15)	?	?	?	?	
17	01.05	Перераховано 50 % валютної виручки для обов'язкового продажу на УМВБ $(1000\$ \times 5.85)$ (див. опер. 8)	?	?	?	?	
18	01.05	Рента 50 % валютної виручки зараховано на поточний валютний рахунок	?	?	?	?	
19	01.05	Зараховано на поточний рахунок кошти від продажу валюти за комерційним курсом $(1000\$ \times 6.0)$ (див. опер. 17)	?	?	?	?	
20	01.05	Списано вартість придбанної іноземної валюти (див. опер. 17)	?	?	?	?	
21	01.05	Сплачено та нараховано комісійну винагороду банку за операцію з продажу валюти	5	4	4	4,5	
22	01.05	Списано на фінансовий результат комісійну винагороду банку (див. опер. 21)	5	4	4	4,5	
23	01.05	Відображено фінансовий результат від продажу валюти за комерційним курсом	?	?	?	?	
24	01.05	Списано на фінансовий результат собівартість проданої валюти (див. опер. 20)	?	?	?	?	
25	20.05	Перераховано суму в гривнях на купівлю 3500 \$ за комерційним курсом 5,9 грн/\$ США (з урахуванням 1 % збору до Пенсійного фонду і 300 грн – комісійна винагорода за купівлю валюти) $(3500\$ \times 5,9 + (3500\$ \times 5,9) \times 1 \% + 300)$	3500\$	2800\$	3150\$?	?
26	20.05	Нараховано і віднесено на витрати 1 % збору до Пенсійного фонду при купівлі валюти $((3500\$ \times 5,9) \times 1 \%)$ (див. опер. 25)	?	?	?	?	
27	20.05	Нараховано і віднесено на адміністративні витрати комісійну винагороду на купівлю валюти	300	300	300	300	
28	20.05	Зараховано на валютний рахунок іноземну валюту (за курсом НБУ) $(3500\$ \times 5.85)$ (див. опер. 25)	?	?	?	?	
29	20.05	Відображено різницю між комерційним курсом придбаної валюти і курсом НБУ $(3500\$ \times (5.9 - 5.85))$ (див. опер. 25 і 28)	?	?	?	?	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
29a	20.05		Віднесено на фінансові результати адміністративні витрати (див. опер. 26 і 27)	?	?	?		
30	20.05		Відображено курсову різницю при зміні курсу НБУ на дату погашення боргованості $(3500\$ \times (5,85 - 5,8))$ (див. опер. 25)	?	?	?		
31	20.05		Списано на фінансовий результат витрати від операційної курсової різниці (див. опер. 30)	?	?	?		
32	20.05		Здійснено оплату фірмі "Lodz" за отримані матеріали (цемент) $(3500\$ \times 5,85)$ (див. опер. 3)	?	?	?		
33	22.05		Включено суму ПДВ, сплаченого при імпорті товарів, до складу ПК (див. опер. 7)	?	?	?		
34	22.05		Відображено курсову різницю при погашенні боргованості перед підприємством "Строитель" $(2000\$ \times (5,9 - 5,8))$ (див. опер. 8)	?	?	?		
35	22.05		Списано на фінансовий результат втрати від операційної курсової різниці (див. опер. 34)	?	?	?		
36	22.05		Відвантажено цеглу (товари) на експорт підприємству "Строитель" $(2000\$ \times 5,9)$?	?	?		
37	22.05		Списано на реалізацію облікову вартість відвантажених товарів. Включено облікову вартість товарів до собівартості реалізованих товарів (див. опер. 1)	?	?	?		
38	22.05		Сплачено митні збори на митну вартість експортованих товарів	150	120	135		
39	22.05		Включено митні збори до складу витрат на збут.	150	120	135		
40	22.05		Відображено фінансовий результат від основної діяльності	?	?	?		
41	22.05		Списано на фінансовий результат собівартість відвантажених товарів (див. опер. 37)	?	?	?		
42	31.05		Списано на фінансовий результат витрати обігу (витрати на збут)	?	?	?		
43			Нараховано податок на прибуток (30 %)	?	?	?		
44		----	Списано суму нарахованого податку на прибуток на фінансовий результат	?	?	?		
45			Відображено фінансовий результат від іншої звичайної діяльності	?	?	?		
46	*		Відображено фінансовий результат. Остаточний фінансовий результат списаний на прибуток	?	?	?		
47	*		Списано непокриті збитки за рахунок прибутку	?	?	?		

За результатами господарських операцій скласти податкові документи щодо наведених податків.

Завдання 2

На підставі наведених даних зробити фінансовий аналіз підприємства-контрагента.

Таблиця 1

Бухгалтерський баланс підприємства на 31 грудня звітного року (скорочений варіант у вертикальній формі)

Показники балансу	Варіант					
	I		II		III	
	на 31 грудня м. р. тис. \$	на 31 грудня з. р. тис. \$	на 31 грудня м. р. тис. \$	на 31 грудня з. р. тис. \$	на 31 грудня м. р. тис. \$	на 31 грудня з. р. тис. \$
1	2	3	4	5	6	7
<i>Поточні активи</i>						1
1. Грошові кошти та короткострокові фінансові інвестиції	42,7	92,1	34,2	73,6	29,9	64,4
2. Рахунки до отримання	306,8	535,6	245,5	428,5	214,8	375,0
3. Запаси, всього:	?	?	?	?	?	?
у т. ч.:						
3.1. Сировина та матеріали	509,9	880,3	407,9	704,2	356,9	616,2
3.2. Незавершене виробництво	41,5	55,0	33,2	44,0	29,1	38,5
3.3. Готова продукція	354,7	253,0	283,8	202,4	248,3	177,1
4. Інші поточні активи	10,4	28,6	8,4	22,9	7,3	20,0
5. Разом поточні активи	?	?	?	?	?	?
Активи довгострокового використання						
6. Будівлі, споруди, обладнання за первісною вартістю	2716,5	6258,3	2173,2	5006,6	1901,5	4380,8
7. Нарахована амортизація будівель, споруд, обладнання	1115,0	2807,2	892,0	2245,7	780,5	1965,0
8. Залишкова вартість будівель, споруд, обладнання	?	?	?	?	?	?
9. Довгострокові фінансові інвестиції	7,2	8,1	5,7	7,0	5,0	5,6
10. Будівлі та споруди, що будуються, обладнання в монтажу	154,7	185,4	123,8	148,3	108,3	129,7
11. Разом активи довгострокового використання	?	?	?	?	?	?
12. Разом активи	?	?	?	?	?	?
<i>Капітали власника та фінансові зобов'язання</i>						
Поточні короткострокові фінансові зобов'язання						
13. Короткострокова кредиторська заборгованість банкам	111,5	74,6	89,2	60,4	78,1	52,8

Закінчення табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
14. Рахунки до сплати постачальникам	230,8	221,8	184,6	177,4	161,6	155,2
15. Рахунки до оплати по заборгованості перед працівниками та фондами соціального страхування	14,7	22,2	11,8	17,7	10,3	15,5
16. Розрахунки з бюджетом	9,1	28,2	7,3	22,5	6,4	19,7
17. Інші короткострокові фінансові зобов'язання	170,0	183,8	136,0	147,0	119,0	128,6
18. Разом короткострокові фінансові зобов'язання	?	?	?	?	?	?
<i>Довгострокові фінансові зобов'язання</i>						
19. Довгострокова кредиторська заборгованість банкам	251,9	365,6	201,5	292,4	176,2	176,2
20. Разом довгострокова кредиторська заборгованість банкам	?	?	?	?	?	?
Капітали власника						
21. Акціонерний капітал	100,0	100,0	80,0	80,0	70,0	70,0
22. Накопичений прибуток	2141,4	4493,0	1713,1	3594,4	1499,0	3145,1
23. Разом капітали власника	?	?	?	?	?	?
24. Разом фінансові зобов'язання та капітали власника	?	?	?	?	?	?

Таблиця 2

Звіт про прибутки (збитки) підприємства за звітний рік

№ пор.	Показники	Варіант					
		I		II		III	
		з. р.	м. р.	з. р.	м. р.	з. р.	м. р.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виручка від реалізації продукції	1567,7	1015,5	1254,16	821,4	10973,9	
2	Прямі затрати						
2.1	Прямі затрати матеріальних ресурсів	705,5	436,7	564,4	349,4	4938,5	305,7
2.2	Прямі затрати трудових ресурсів	125,4	71,1	100,32	56,9	877,8	49,8
2.3	Разом прямі затрати	?	?	?	?	?	?

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Операційні (непрямі) затрати						
3.1	Витрати на адміністративне управління	109,7	81,2	87,76	65,0	767,9	56,8
3.2	Витрати на маркетинг та рекламу	31,4	30,5	25,12	24,4	219,8	21,4
3.3	Комерційні витрати	15,7	10,2	12,56	8,2	109,9	7,1
3.4	Разом операційні витрати	?	?	?	?	?	?
4	Відсотки за кредит	47,0	20,3	37,6	16,2	329	14,2
5	Амортизація	141,1	81,2	112,88	65,0	987,7	56,8
6	Всього витрати	?	?	?	?	?	?
7	Прибуток до оподаткування	?	?	?	?	?	?
8	Податок на прибуток (20 %)	?	?	?	?	?	?
9	Накопичений прибуток	?	?	?	?	?	?
10	Середня кількість акцій, тис. шт.	80	70	64	50	56	48

- I. Здійснити вертикальний аналіз структурної динаміки активів підприємства і джерел їх утворення, зробити висновки;
- II. Здійснити вертикальний аналіз виручки, зробити висновки; фактори зміни активів підприємства.
- III. Визначити фінансові коефіцієнти.
 1. Коефіцієнти рентабельності:
 - рентабельність капіталів власника;
 - рентабельність загальних інвестицій у підприємство;
 - леверидж;
 - рентабельність продажів.
 2. Коефіцієнти ліквідності:
 - коефіцієнт робочого оборотного капіталу (маневреності);
 - коефіцієнт швидкої ліквідності;
 - коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості;
 - коефіцієнт оборотності виробничих запасів.

3. Коефіцієнти фінансової стійкості:
 - коефіцієнт позикового і власного капіталу;
 - частка власного капіталу у фінансуванні активів підприємства.
4. Ринкові індикатори (коефіцієнт ринкової активності):
 - співвідношення ринкової і бухгалтерської вартості (ціни) однієї акції підприємства;
 - співвідношення дивідендів, що виплачуються на одну акцію, і ринкової вартості однієї акції.

Завдання 3

1. Заповніть таблицю елементів поданих податків і зборів.

Таблиця 1

№ пор.	Види податків (зборів)	Елементи податків			
		Платник	База оподаткування	Ставка	Джерело виплати
1	Податок на прибуток				
2	ПДВ				
3	Акцизний збір				
4	Прибутковий податок з громадян				
5	Збір у Пенсійний фонд				
6	Збір на соціальне страхування на випадок безробіття				
7	Збір на соціальне страхування на випадок тимчасової непрацездатності				
8	Комунальний податок				
9	Плата (податок) на землю				
10	Податок з реклами				
11	Мито				

Заповніть таблицю, вказавши форму податкових розрахунків, податковий період і дату податкової звітності за наступними основними виплатами.

Таблиця 2

№ п\п	Вид податку (збору)	Найменування (форма) розрахунку податкових платежів	Податковий період	Дата подання звіту у податкові органи
1	Податок на прибуток	Декларація з податку на прибуток	Квартал, півріччя, три квартали, рік	Протягом 40 днів, що йдуть за звітнім кварталом
2	НДС			
3	Акцизний збір			
4	Прибутковий податок з громадян			
5	Збір у фонд соціального страхування			
6	Комунальний податок			
7	Плата (податок) на землю			
8	Податок на рекламу			
9	Мито			

Завдання 4

1. Визначити порядок і підставу (пункт закону про податок) відображення в податковому і бухгалтерському обліку витрат платника податку на проведення передпродажних і рекламних заходів стосовно товарів (робіт, послуг), які продаються (надаються) такими платниками податку.
2. Визначити, в яких випадках і умовах витрати на відрядження фізичних осіб: проїзд, перевезення багажу, оплату вартості проживання в готелях, а також харчування і побутові послуги (прання, чищення, лагодження і ремонт одягу), телефонні розмови та інші витрати можуть бути включені до складу валових витрат.
3. Визначити, які основні засоби в податковому обліку підлягають амортизації і які не підлягають.
4. Розкрити сутність і порядок відображення сум податків на прибуток підприємства, якщо за звітний період відбулися наступні події.

№ пор.	Зміст операції	Сума, грн.
1	Відвантажено покупцям продукції А без попередньої оплати (з ПДВ)	300 000
2	Здійснено витрати на матеріали (з ПДВ)	600 000
3	Нараховано амортизації	100 000
4	Відвантажено продукції Б та отримано оплату в цьому місяці (з ПДВ)	1 500 000
5	Здійснено витрати на заробітну плату та інші витрати	750 000

Завдання 5

1. **Відобразити** господарські операції в бухгалтерському і податковому обліку підприємства-виробника.

Умови завдання: підприємство-виробник у звітному періоді зазнало витрати, пов'язані з реалізацією власної продукції. За умовами договору підприємство мало поставити продукцію покупцю. Підприємство скористалося послугами автотранспортного підприємства. Вартість проданої продукції становить 12 000 грн (з ПДВ). Витрати, пов'язані з доставкою продукції покупцю, становлять 300 грн (з ПДВ).

Звіт подати у формі:

№ пор.	Первинний документ	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
			Д-т	К-т	Сума	ВД	ВР

2. **Відобразити** господарські операції в бухгалтерському і податковому обліку підприємства А.

Умови завдання: Підприємство А за договором купівлі-продажу сплатило вартість матеріалів — 12 000 грн (з ПДВ). Отримано податкову накладну від постачальника. При отриманні матеріалів виявлено недостачу на суму 3000 грн. За угодою сторін постачальник у тому ж звітному періоді повернув на банківський рахунок підприємства А вартість відсутніх матеріалів — 3000 грн, виписаний розрахунок коригування суми ПДВ (додаток 2 до податкової накладної).

Відповідь подати у формі:

№ пор.	Первинні документи	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік			Податковий облік	
			Д-т	К-т	Сума	ВД	ВР

3. Скільки становить сума податку на додану вартість, яку необхідно сплатити до бюджету, якщо за звітний період відбулися наступні події:

№ пор.	Зміст операції	Сума, грн.
1	Відвантажена продукція А покупцям без попередньої оплати (з ПДВ)	1 500 000
2	Нарахована амортизація	300 000
3	Перерахований авнс постачальникам сировини	600 000
4	Отримані від постачальників матеріали без попередньої оплати (з ПДВ)	300 000

4. За наведеними даними суми (згідно із вибраним варіантом завдання), здійснити розрахунки.

Отримані результати відобразити на рахунках бухгалтерського та податкового обліку шляхом складання журналу реєстрації господарських операцій.

№ пор.	Зміст операції	Сума операції за варіантами							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Зареєстровано статутний капітал підприємства з іноземними інвестиціями, курс 1 євро = 6,20	10000	20000	30000	15000	25000	35000	40000	45000
2	На поточний рахунок в іноземній валюті надійшли внески засновників статутного фонду, курс 1 євро = 6,25	10000	20000	30000	15000	25000	35000	40000	45000

3	Відображена курсова різниця (суму визначити за опер. 1.2)								
4	На розподільчий рахунок в іноземній валюті надійшли кошти від іноземного покупця за відвантажену раніше продукцію, курс 1 євро = 6,25	2000	4000	5000	3000	45000	6000	7000	8000
5	Перераховано з розподільчого рахунка в іноземній валюті іноземна валюта: А) 50 % для зарахування на поточний рахунок в національній валюті; Б) для продажу на міжбанківській валютній біржі (суми визначити за опер. 3)								
6	На поточний рахунок в національній валюті зараховано кошти від продажу іноземної валюти, придбанної за курсом 1 євро = 5,30 (суми визначити)								
7	Підприємство перерахувало з поточного рахунка в національній валюті на МВБ для придбання іноземної валюти 1000 дол. США за курсом 5.40 (суму визначити)								
8	Нараховано та сплачено з поточного рахунка в національній валюті 1 % від вартості придбанної валюти до Пенсійного фонду (суму визначити)								
9	Нараховано та сплачено комісійну винагороду банку за придбання валюти	200	200	200	200	200	200	200	200

10	Придбану іноземну валюту зараховано на поточний рахунок в національній валюті за курсом 1 дол. США = 5,35								
11	Видано із каси в іноземній валюті 1000 євро в підзвіт на витрати на відрядження, курс 1 євро = 6,2 (суми визначити)								
12	Підзвітна особа надала авансовий звіт про використання 950 євро, які були зараховані до адміністративних витрат підприємства (суму визначити)								
13	Невикористану суму авансу підзвітна особа повернула в касу за курсом 1 євро = 6,22 (суму визначити)								
14	Відображена курсова різниця на суму коштів, що були повернуті підзвітною особою (суму визначити)								
15	Сплачено з поточного рахунка в національній валюті: А) митні збори в розмірі 0,02 % від митної вартості товарів, що надійшли від іноземного постачальника 10000 дол. США, курс 1 дол. США = 5,40; Б) мита в розмірі 25 %; В) ПДВ за ставкою 20 % (суми визначити)								

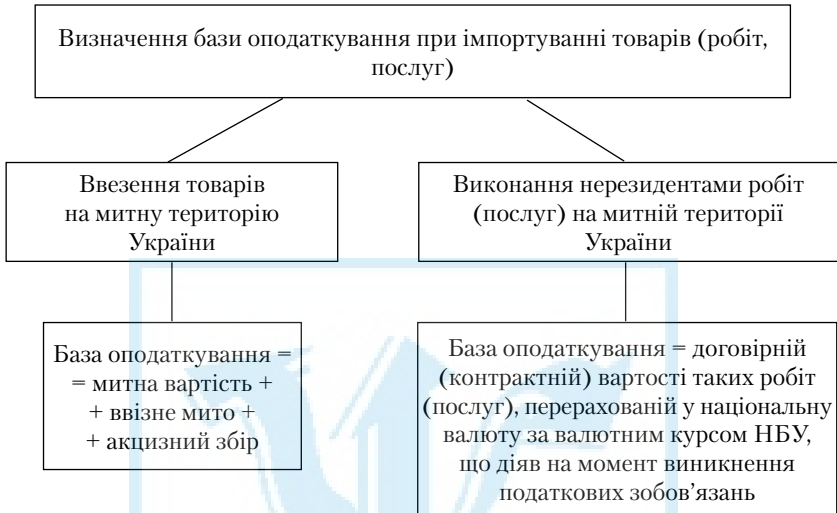
16	Оприбутковано товарів, що надійшли від постачальника, митна, вартість яких 10000 дол. США (опер. 14) (суму визначити)								
17	Зараховуються до первісної вартості товарів сума: А) митних зборів; Б) мита (суми визначити)								
18	На поточний рахунок в іноземній валюті зараховано короткостроковий кредит в іноземній валюті, курс 1 євро = 6,30	10000	20000	12000	14000	20000	15000	17000	14000
19	З поточного рахунка в іноземній валюті перераховано проценти за короткостроковий кредит в іноземній валюті, курс 1 євро = 6,25	200	200	100	150	300	400	100	200
20	З поточного рахунка в іноземній валюті повернуто кредит в іноземній валюті, курс 1 євро = 6,3	8000	15000	10000	10000	16000	12000	15000	14000
21	Відображена курсова різниця від перерахування кредиту (суми визначити за даними опер. 17, 19)								

Завдання 6

За наведеними далі схемами самостійно скласти перелік господарських операцій.

Отримані результати відобразити на рахунках бухгалтерського та податкового обліку шляхом складання журналу реєстрації господарських операцій.

Схема 1



Податкове зобов'язання = база оподаткування × ставку податку

Схема 2

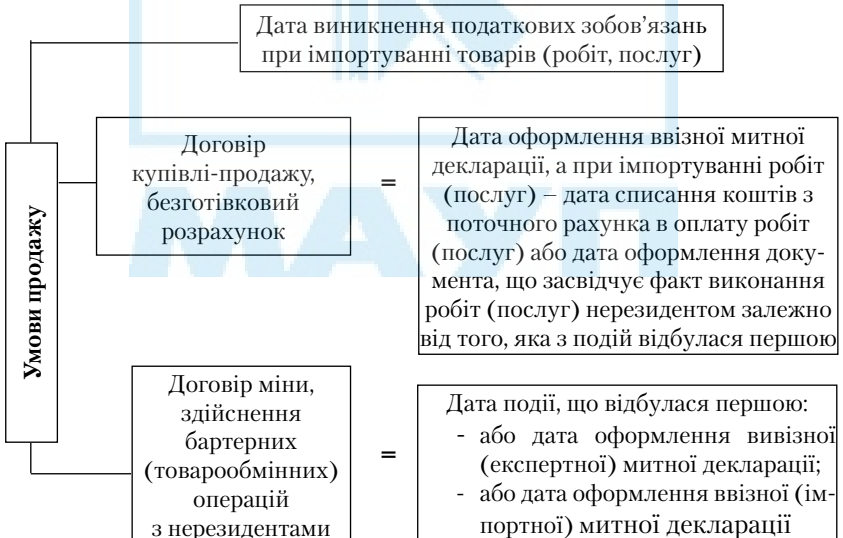
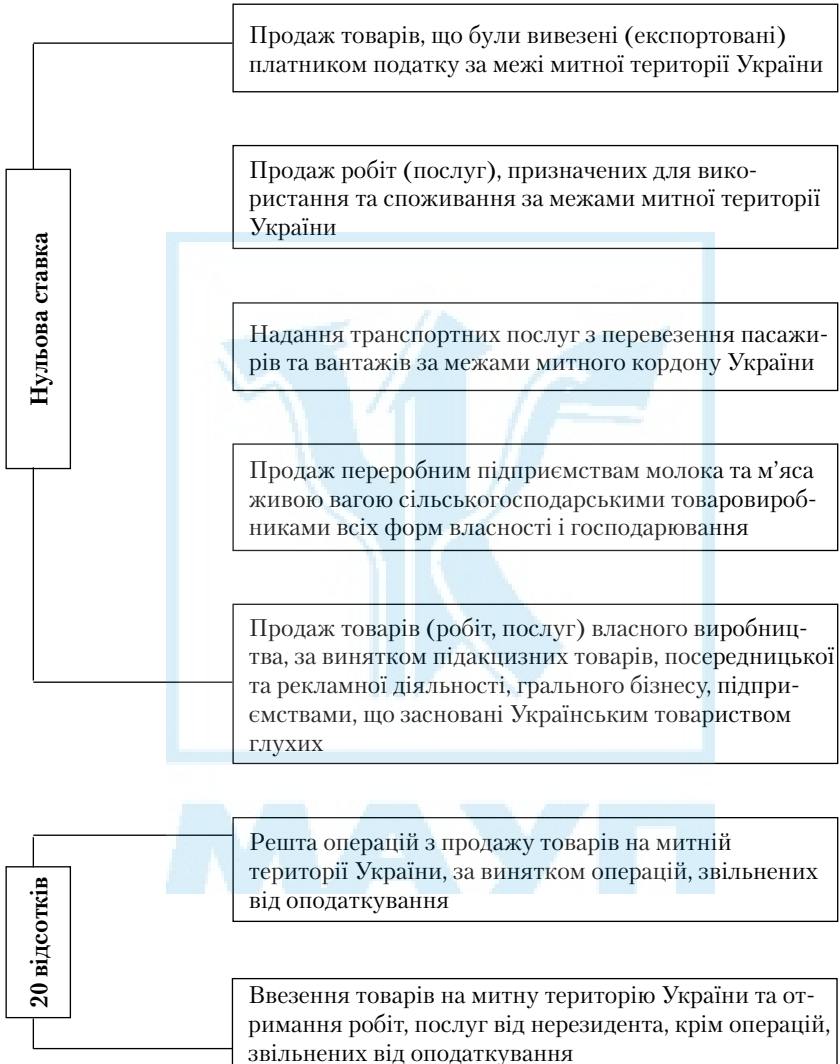


Схема 3



СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

За даними господарських операцій скласти бухгалтерські проведення і відобразити результати податкового обліку та записати їх у журнал реєстрації господарських операцій.

№ п/п	Зміст операції	Сума	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Д-т	К-т	ВД	ВВ

Ситуація 1

01.08. На розподільчий рахунок в іноземній валюті зарахована заборгованість покупця за раніше відвантажені товари. (Суму визначити за даними початкового сальдо.) Курс 1 дол. США = 5,35. На рахунок в іноземній валюті було проведено дооцінку коштів.

02.08. З розподільчого рахунка в іноземній валюті було перераховано кошти для продажу на МВБ та для зарахування на поточний рахунок в іноземній валюті. Курс 1 дол. США = 5,32.

03.08. На поточний рахунок у національній валюті зараховано виручку від реалізації іноземної валюти. Відображено всі витрати та доходи від реалізації іноземної валюти та визначено фінансовий результат.

Ситуація 2

25.08. З поточного рахунка в національній валюті було перераховано грошові кошти з метою придбання валюти для розрахунків із заборгованості перед іноземним постачальником. (Суму визначити за даними інвентаризаційного опису на 01.08.07). Курс придбання 1 дол. США = 5,40. Крім того, було сплачено комісійну винагороду в розмірі 200 грн та внески до Пенсійного фонду згідно із законодавством.

26.08. На поточний рахунок в іноземній валюті було зараховано виручку, придбану на МВБ за курсом НБУ, 1 дол. США = 5,35.

29.08. Заборгованість була перерахована постачальнику. Курс 1 дол. США = 5,38.

За всіма операціями відображено курсову різницю.

Ситуація 3

10.05. На поточний рахунок в іноземній валюті зараховано короткостроковий банківський кредит в іноземній валюті розміром 100000 дол. США за курсом 1 дол. США = 5,31.

31.05. Нараховані відсотки за травень в розмірі 1000 дол. США, курс 1 дол. США = 5,32.

31.05. Сплачено відсотки в іноземній валюті за травень з поточно-го рахунка в іноземній валюті. (Суму визначити за даними попередньої операції.).

10.06. Кредит в сумі 30000 дол. США було повернуто, курс 1 дол. США = 5,32.

10.06. На день часткового погашення заборгованості за основною сумою кредиту здійснено перерахунок усієї суми заборгованості.

За всіма операціями відображено курсові різниці.

Ситуація 4

На картковий рахунок підприємства в іноземній валюті перераховано 2000 євро, курс 1 євро = 6,50. Підзвітна особа зняла іноземну валюту з карткового рахунка за кордоном — 1500 євро, курс 1 євро = 6,51. Після повернення із відрядження підзвітна особа (комерційний директор) склав авансовий звіт на суму 1450 євро. Залишок невикористаного авансу повернуто в касу підприємства. Курс на день повернення — 1 євро = 6,49. За всіма операціям відображено курсові різниці.

Ситуація 5

Підприємство придбало в іноземного постачальника товари, вартість яких становить 12000 євро. Товари надійшли на митницю України. Підприємство нарахувало та сплатило митні збори в розмірі 0,15 % від митної вартості, мито за ставкою 15 %, ПДВ — за ставкою 20 %. Крім того, сплачено за послуги митного брокера 120 грн, у т. ч. ПДВ 20 %. Після виконання митних формальностей, товар був оприбуткований на склад. Курс на день отримання — 1 євро = 6,55. За товар іноземному постачальнику було перераховано грошові кошти в іноземній валюті, курс на день перерахування — 1 євро = 6,53.

Ситуація 6

Підприємство склало угоду з нерезидентом на здійснення транспортно-експедиційних послуг на перевезення експортних товарів.

Контрактна вартість послуг — 4000 євро. Вартість послуг на митній території України — 1500 євро, за її межами — 2500 євро. Курс НБУ на дату здійснення перевезень — 1 євро = 6,55.

Ситуація 7

Українське підприємство придбало у вітчизняного постачальника товар для експорту іноземному покупцю: вартість товару 6000 грн, ПДВ 1200, разом до сплати 7200 грн. Товар відвантажено покупцю. Перераховано митні збори в розмірі 100 грн та оплачено послуги митного брокера у розмірі 300 грн, у т. ч. ПДВ. Товар було передано іноземному покупцю на складі підприємства. Контрактна вартість товарів — 5000 дол. США. Курс 1 дол. США = 5,36. Відображено доходи, витрати та визначено фінансовий результат від експортних операцій.

Ситуація 8

Українське підприємство отримало від іноземного замовника давальницьку сировину, вартість якої становить 5000 дол. США. Курс на дату надходження — 1 дол. США = 5,35. Підприємство сплатило митні збори в розмірі 100 грн. На суму мита (ставка 15 %) було видано простий вексель. Давальницька сировина була перероблена, вартість витрат на переробку — 5000 грн. Вартість послуг за переробку визначена в розмірі 3000 дол. США. Готова продукція була повернута замовнику. При поверненні сплачено митні збори в розмірі 200 грн. Кошти за послуги були зараховані на розподільчий рахунок в іноземній валюті.

Ситуація 9

Оприбутковано товар за узгодженою в договорі консигнації вартістю — 5000 дол. США. Курс 1 дол. США = 5,40. Нараховані та сплачені митні збори — 100 грн, мито за ставкою 10 %, ПДВ за ставкою 20 %. Реалізовано консигнаційний товар за договірною вартістю 36000 грн. Відображено частину виручки, яка належить консигнантунерезиденту — 80 % договірної вартості. Відображено дохід комісіонера, нараховані податкові зобов'язання з ПДВ, відображено витрати комісіонера в розмірі 1000 грн та визначено фінансовий результат від продажу консигнаційних товарів.

Ситуація 10

З поточного рахунка в іноземній валюті отримано і оприбутковано в касу грошові кошти в розмірі 2000 євро, курс 1 євро = 6,45. Із

каси підприємства виплачено аванс підзвітній особі на відрядження за кордон. Після повернення підзвітної особи надала авансовий звіт на суму 2100 євро. Сума заборгованості підзвітній особі була отримана з поточного рахунка в іноземній валюті і виплачена із каси.

КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ

1. Сутність та види зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) суб'єктів господарювання.
2. Принципи, інструменти регулювання ЗЕД в умовах ринкової економіки.
3. Податки в системі методів регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
4. Податкова політика України у сфері зовнішньоекономічних відносин у сучасних умовах.
5. Методи тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
6. Методи управління міжнародними економічними відносинами.
7. Досвід зарубіжних країн з питань регулювання ЗЕД.
8. Види експортно-імпортних квот та ліцензій.
9. Типи міжнародних податкових угод.
10. Значення міжнародних угод з питань оподаткування.
11. Зв'язок між податковими конвенціями і національним законодавством.
12. Застосування міжнародних угод з питань уникнення подвійного оподаткування.
13. Митна справа: основні терміни і поняття.
14. Митні збори: ставки, пільги, відстрочення та розстрочення щодо сплати митних зборів.
15. Митні пільги.
16. Митне оформлення товарів та предметів, що перетинають кордон, при здійсненні операцій у сфері ЗЕД.
17. Єдиний митний тариф.
18. Мито. Види і ставки мита.
19. Митно-тарифне регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
20. Основні положення Закону України "Про Єдиний митний тариф".

21. Порядок застосування антидемпінгового мита.
22. Порядок застосування компенсаційного мита.
23. Тарифні пільги та преференції.
24. Визначення країни походження товарів.
25. Методика розрахунку митних зборів.
26. Розрахунки за митними платежами з Державним бюджетом України.
27. Митна вартість та її економічна сутність.
28. Вантажна митна декларація та порядок її заповнення.
29. Законодавче регулювання митної вартості товарів.
30. Методика визначення митної вартості.
31. Оподаткування прибутку, одержаного від здійснення ЗЕД.
32. Особливості справляння ПДВ при здійсненні ЗЕД.
33. Особливості нарахування ПДВ при експортних операціях.
34. Порядок сплати ПДВ при здійсненні імпорتنних операцій.
35. Справляння акцизного збору при імпортно-експортних операціях.
36. Оподаткування бартерних операцій при здійсненні ЗЕД.
37. Механізм контролю за здійсненням бартерних операцій.
38. Оподаткування лізингових операцій у сфері ЗЕД.
39. Лізинг як вид підприємницької діяльності.
40. Фінансовий лізинг: оподаткування операцій.
41. Оперативний лізинг: оподаткування операцій.
42. Податкове регулювання лізингових операцій.
43. Пільги при оподаткуванні лізингових операцій.
44. Досвід країн світу у сфері оподаткування лізингових операцій при здійсненні ЗЕД.
45. Визначення, декларування та митне оформлення операцій з дачвальницькою сировиною.
46. Об'єкти та суб'єкти оподаткування податком на прибуток у сфері ЗЕД.
47. Порядок розрахунку суми податку на прибуток, одержаного із іноземних джерел.
48. Порядок заповнення декларації з податку на прибуток, одержаного з джерел іноземного походження.
49. Законодавчі документи, які визначають перелік підакцизних товарів.
50. Порядок справляння акцизного збору при здійсненні експортно-імпорتنних операцій.

51. Контроль за правильністю нарахування та повнотою і своєчасністю сплати акцизного збору при здійсненні ЗЕД.
52. Оподаткування операцій з вивезення давальницької сировини за межі митної території України.
53. Оподаткування операцій із ввезення на територію України давальницької сировини.
54. Закупівля на території України давальницької сировини іноземними замовниками: оподаткування операцій.
55. Оподаткування при митному оформленні давальницької сировини.
56. Законодавча база та порядок оподаткування доходів фізичних осіб, одержаних ними з іноземних джерел.
57. Оподаткування митом та митними зборами товарів та предметів, що перетинають кордон на правах особистої власності громадян.
58. Уникнення подвійного оподаткування доходів фізичних осіб, одержаних ними як на території України, так і за її межами.
59. Оподаткування доходів фізичних осіб від підприємницької діяльності у зовнішньоекономічній сфері.
60. Забезпечення дотримання податкового та валютного законодавства у сфері ЗЕД.
61. Обмін інформацією щодо забезпечення дотримання податкового законодавства при здійсненні ЗЕД.
62. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства при здійсненні ЗЕД.
63. Принципи організації оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
64. Нормативно-правове забезпечення оподаткування зовнішньоекономічної діяльності на території України.
65. Державне регулювання зовнішньоекономічних відносин.
66. Іноземна валюта та інші активи, виражені в іноземній валюті — особливості відображення в податковому обліку ЗЕД.
67. Оподаткування операцій з придбання іноземної валюти.
68. Оподаткування операцій з продажу іноземної валюти.
69. Контроль за організацією оподаткування операцій з іноземною валютою.
70. Курсові різниці, їх відображення в зовнішньоекономічній діяльності та звітності.

71. Оподаткування страхування фінансових ризиків.
72. Оподаткування реекспортних операцій.
73. Оподаткування реімпортних операцій.
74. Оподаткування консигнаційних операцій у зовнішньоекономічній діяльності.
75. Оподаткування компенсаційних операцій у зовнішньоекономічній діяльності.
76. Контроль за організацією оподаткування лізингових операцій.
77. Організація інформаційного забезпечення оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
78. Організація технічного забезпечення оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
79. Організація інформаційних систем з оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
80. Методика організації впровадження окремих облікових завдань з оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
81. Напрями вдосконалення оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.
82. Оподаткування робіт і послуг у нерезидента.
83. Податок на репатріацію.
84. Форми звітності, терміни сплати та органи, до яких суб'єкти господарювання подають звітність, що здійснюють експорт (імпорт) послуг.
85. Нарахування пені за порушення терміну надходження валютної виручки.
86. Оцінка балансової вартості іноземної валюти з метою оподаткування.
87. Механізм відшкодування бюджетної заборгованості з податку на додану вартість за операціями експорту продукції.
88. Порядок оподаткування при тимчасовому ввозі товарів.
89. Порядок оподаткування і строки проведення товарообмінних операцій.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. *Василик О. Д.* Податкова система України: Навч. посіб. — К.: Поліграфкнига, 2004. — 478 с.
2. *Гребельник О. П.* Основи зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. / О. П. Гребельник, О. О. Романовський. — К.: Деміур, 2003. — 296 с.
3. *Дедекаєв В.* Методи ухилення від сплати податків при зовнішньоекономічних операціях // Економічний часопис. — 2005. — № 9–10. — С. 28–30.
4. *Довгалоук В. І., Ярмоленко Ю. Ю.* Податкова система: Навч. посіб. — К.: Центр навч. літератури, 2007. — 360 с.
5. *Законодавство України про зовнішньоекономічну діяльність: Станом на 15 лютого 2006 р.* — К.: Істина, 2006. — 280 с.
6. *Захожай В. Б., Литвиненко Я. В.* Система оподаткування та податкова політика. — К.: Професіонал, 2006. — 468 с.
7. *Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: Навч. посіб. / Ред. Ю. Г. Козак, Н. С. Логвінова, І. Ю. Сіваченко.* — 2-ге вид., переробл. і допов. — К.: ЦНЛ, 2006. — 792 с.
8. *Кадуріна Л. О.* Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. — К.: ВД “Слово”, 2006. — 288 с.
9. *Кривоватий А. І.* Податкова система: Навч. посіб. / А. І. Кривоватий, О. М. Десятнюк. — Тернопіль: Карт-бланш, 2004. — 331 с.
10. *Лисенков Ю. М.* Валютно-фінансовий механізм зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. — К.: Зовнішня торгівля, 2005. — 232 с.
11. *Макагон Ю. В.* Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: Навч. посіб. / Ю. В. Макагон, В. С. Рижиков, С. В. Касьянюк; За ред. Ю. В. Макагона. — К.: ЦНЛ, 2006. — 424 с.
12. *Мельник В. М.* Оподаткування підприємницької діяльності: Навч. посіб. / В. М. Мельник, І. А. Грицаєнко, О. С. Іванішина. — К.: Кондор, 2003. — 160 с.
13. *Налоговая система Украины / М. В. Гридчина, Н. И. Вдовиченко, А. В. Калина, В. Б. Тропина.* — 3-е изд., испр. и доп. — К.: МАУП, 2003. — 144 с.
14. *Науменко В. П.* Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / В. П. Науменко, П. В. Пашко, В. А. Руссков. — 2-ге вид., переробл. і допов. — К.: Знання, 2006. — 394 с.

15. *Небильцова В. М.* Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. / В. М. Небильцова, О. В. Небильцова, О. В. Овдій. — К.: Хай-Тек-Прес, 2007. — 256 с.
16. *Панасюк В. М.* Податковий облік: організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність: Навч. посіб. / В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, С. В. Бобрівець. — Тернопіль: Астон, 2003. — 304 с.
17. *Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні:* Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / За заг. ред. М. Я. Азарова. — К.: ДІЯ, 2000. — 320 с.
18. *Олійник О. В.* Податкова система: Навч. посіб. / О. В. Олійник, І. В. Філон. — К.: ЦНЛ, 2006. — 456 с.
19. *Соколовська А. М.* Податкова система держави: теорія і практика становлення. — К.: Знання-Прес, 2004. — 454 с.

Додаткова

20. *Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність”* від 16.04.91 № 959-ХІІ, із змін. та допов.: *Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”* від 16 листоп. 2006 р. № 360-V // Урядовий кур’єр. — 2006. — 9 груд. — С. 13.
21. *Закон України “Про систему оподаткування”* від 25.06.91 № 1251-ХІІ в ред. Закону від 18.02.97 № 77/97-ВР, із змін. та допов.
22. *Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств”* від 28.12.94 № 334/94-ВР в ред. Закону від 22.05.97 № 283/97-ВР, із змін. та допов.
23. *Закон України “Про податок на додану вартість”* від 03.04.97 № 168/97-ВР, із змін. та допов.
24. *Закон України “Про лізинг”* від 16.12.97 № 723/97-ВР, із змін. та допов.
25. *Закон України “Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності”* від 23.12.98 № 351-ХІV, із змін. та допов.
26. *Закон України “Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України”* від 04.11.99 № 1212-ХІV у ред. Закону від 12.07.01 № 2659-ХІV.
27. *Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами”* від 21.12.2000 № 2181-ІІІ, із змін. та допов.

28. Закон України “Про Митний тариф України” від 05.04.01 № 2371-III, із змін. та допов.
29. Митний кодекс України від 11.07.02 № 92-IV.
30. Закон України “Про податок з доходів фізичних осіб” від 22.05.03 № 889-IV.
31. Постанова Кабінету Міністрів України “Про Порядок віднесення операцій резидентів у разі провадження ними зовнішньоекономічної діяльності до договорів виробничої кооперації, консигнації, комплексного будівництва, оперативного та фінансового лізингу, поставки складних технічних виробів та товарів спеціального призначення” від 30.03.02 № 445.
32. Про затвердження Порядку застосування штрафних санкцій за порушення валютного законодавства: Наказ ДПА України від 04.10.99 № 542, із змін. та допов.
33. Про затвердження Інструкції про порядок справляння акцизного збору у разі ввезення товарів суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності на митну територію України: Наказ Держмитслужби України від 21.01.2000 № 33 у ред. наказу від 13.10.2000 № 568.
34. Про затвердження Інструкції про порядок здійснення розрахунків з Державним бюджетом України за митом, податком на додану вартість, акцизним збором та іншими платежами, доходами і зборами: Наказ Держмитслужби України, Міністерства фінансів України від 30.06.2000 № 368/149.
35. Про затвердження Порядку здійснення митними органами контролю за сплатою платниками податків на додану вартість та акцизного збору, які справляються при ввезенні (пересиланні) товарів та інших предметів на митну територію України: Наказ ДПА України, Держмитслужби України від 16.03.01 № 109/188.
36. Про затвердження Порядку декларування валютних цінностей, предметів, що переміщуються через митний кордон України громадянами, і оформлення митної декларації: Наказ Держмитслужби України від 22.11.01 № 763.
37. Порядок підтвердження відомостей про фактичне вивезення товарів за межі митної території України: Наказ Держмитслужби України, ДПА України від 21.03.02 № 163/121.
38. Журнали: “Вісник податкової служби України”, “Фінанси України”, “Митний брокер”.
39. Газети: “Урядовий кур'єр”, “Голос України”, “Галицькі контракти”, “Баланс”.

40. *Борисов О.* Проблемы налогового стимулирования инвестиционной деятельности банков // Вопросы экономики. — 2005. — № 5. — С. 76–88.
41. *Бурденко І. М.* Аналіз стану й напрямки розвитку податкової системи України та її вплив на зростання економіки / І. М. Бурденко, О. В. Кравченко // Економіка. Фінанси. Право. — 2004. — № 7. — С. 3–9.
42. *Буряк П. Ю.* Податкова система: теорія і практика застосування активних методів навчання: Навч. посіб. / П. Ю. Буряк, К. Ф. Беркита, Б. П. Ярема. — К.: Професіонал, 2004. — 224 с.
43. *Бакурова О.* Зовнішньоекономічна діяльність підприємств як предмет бухгалтерського обліку / О. Бакурова, В. Горностаєва // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. — 2006. — № 2. — С. 86–90.
44. *Вовк Т.* Податкові аспекти права СОТ та acquis ЄС. Орієнтири податкової реформи в Україні / Т. Вовк, О. Водянніков, І. Коноваленко. — Х.: Консум, 2004. — 960 с.
45. *Збірник типових договорів: Міна, бартер, поставка, оренда, лізинг, найм, зовнішньоекономічна діяльність: З можливістю копіювання* / Упор. О. М. Роїна. — 4-ге вид., випр. та допов. — К.: КНТ, 2006. — 116 с.
46. *Грошовик Ю.* Зовнішньоекономічна діяльність як сфера тінювих відносин та об'єкт організаційно-правового забезпечення соціального контролю // Право України. — 2004. — № 1. — С. 55–58.
47. *Войцеховський М.* Взаємозалік в ЗЕД — без нарахування пені // Д-т К-т. — 2006. — № 33–34. — С. 12–13.
48. *Бутинець Ф. Ф.* Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Практикум / Ф. Ф. Бутинець, І. В. Жиглей. — 2-ге вид., допов. і переробл. — Житомир: Рута, 2001. — 224 с.
49. *Інвестиції зовнішньоекономічної діяльності: Зб. стат.* — К.: Держстатінформ, 2006. — 100 с.
50. *Митні новини* // Все про бухгалтерський облік. — 2006. — № 78. — С. 31–32.
51. *Семенчук В. В.* Зовнішньоекономічна діяльність — поєднання інтересів підприємств та держави // Економіка. Фінанси. Право. — 2005. — № 10. — С. 3–6.
52. *Пилипенко С.* Основні напрями вдосконалення зовнішньоекономічної політики України // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. — 2004. — № 3. — С. 5–12.

ЗМІСТ

Пояснювальна записка.....	3
Тематичний план дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності”.....	6
Зміст самостійної роботи з дисципліни “Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності”.....	7
Методичні вказівки до виконання контрольної роботи.....	10
Теми рефератів.....	11
Завдання для самостійної роботи студентів.....	13
Ситуаційні завдання.....	29
Контрольні питання.....	32
Список літератури.....	36

Відповідальний за випуск *А. Д. Вегеренко*
Редактор *С. Г. Рогузько*
Комп'ютерне верстання *Н. І. Нечипоренко*

МАУП

Зам. № ВКЦ-3478

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП