

Відкритий міжнародний університет розвитку людини «Україна»

Карпатський інститут підприємства

Кафедра економіки та менеджменту

31
З А Т В Е Р Д Ж У Ю
Директор
В.С.Чопей
2023 року



СИЛАБУС

навчальної дисципліни

ОК 2.18 Облік за видами економічної діяльності

(шифр і назва навчальної дисципліни)

освітня програма Облік та оподаткування

(назва освітньої програми)

освітнього рівня Бакалавр (перший рівень вищої освіти)

(назва освітнього рівня)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

(шифр і назва галузі знань)

Спеціальність 071 «Облік та оподаткування»

Обсяг кредитів: 3

Форма підсумкового контролю: залік

Хуст – 2023 рік

Викладач: к.е.н. Сливка Я.В., доцент кафедри економіки та менеджменту
Телефон деканату: 0971434146, Телефон викладача 0976180494.
Електронна пошта:sviacia@gmail.com

Матеріали до курсу розміщені на сайті Інтернет-підтримки навчального процесу<http://vo.ukraine.edu.ua/> за адресою
<https://vo.uu.edu.ua/course/view.php?id=13461>

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, спеціалізація, освітній ступінь / освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Загальний обсяг кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління і адміністрування» (шифр і назва)	Вид дисципліни <u>вибіркова</u> (обов'язкова чи за вибором студента)	
	Спеціальність 073 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» (шифр і назва)	Цикл підготовки <u>професійний</u> (загальний чи професійний)	
Модулів 1	Спеціалізація <u>Облік і оподаткування</u> (назва)	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		2-й	2-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання _____ (назва)	Мова викладання, навчання та оцінювання: українська (назва)	Семестр	
Загальний обсяг годин – 150		4-й	4-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи студента – 1,5	Освітній ступінь / освітньо-кваліфікаційний рівень: <u>бакалавр</u>	30 год.	6 год.
		Практичні, семінарські	
		22 год.	4 год.
		Лабораторні	
		- год.	- год.
		Самостійна робота	
		98 год.	140 год.
Індивідуальні завдання: 10 - год.			
Вид семестрового контролю: залік			

Передреквізити

Вивченню дисципліни «Оподаткування юридичних і фізичних осіб» передують такі навчальні дисципліни як: «Правознавство», «Податкова система», «Економіка підприємства».

Постреквізити

Після вивчення дисципліни «Оподаткування юридичних і фізичних осіб» студенти вивчатимуть дисципліну «Економічний аналіз», «Фінансовий облік».

Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета навчальної дисципліни – засвоєння студентами загальних питань щодо організації податкового обліку, розкриття його суті та змісту, основних прикладних категорій, вивчення особливостей оподаткування фізичних та юридичних осіб, засвоєння навиків та вмінь щодо обліку нарахування та справляння податків та платежів в сучасних умовах господарювання.

Завдання дисципліни з вивчення дисципліни полягають у:

- 1) дати студентам правильне розуміння взаємозв'язку фінансового та податкового обліку;
- 2) допомогти студентів сформуванню вірних уявлень про сутність податкового обліку і звітності;
- 3) розкрити сутність поняття податку і його структури (елементів);
- 4) дати визначення кожного елементу податку і їх законодавче обґрунтування при організації податкового обліку;
- 5) сконцентрувати увагу студентів на необхідності організації обліку (формуванні) бази розрахунку податків, як основи складання податкових декларацій;
- 6) набуття студентами навичок розрахунку податків і відображення в бухгалтерському обліку зобов'язань по їх виплаті;
- 7) навчити студента складати (заповнювати) податкові декларації та іншу податкову звітність, що надається в податкові органи;
- 8) сформуванню у студентів навички застосування методики виправлення можливих помилок і порушень, що могли бути допущені в обліку та при заповненні декларацій;
- 9) сприяти засвоєнню студентами теоретичних і практичних навичок застосування відповідних методів і прийомів оподаткування з метою прийняття правильних управлінських рішень.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

Знати:

- сутність податкового обліку, його місце в системі економічної інформації та взаємозв'язок з управлінським і фінансовим обліком;
- практичне призначення методологічних елементів податкового обліку та основних облікових категорій;
- методику оподаткування будь-якого факту, явища, процесу, які відображають операції фінансово-господарської діяльності підприємства;
- порядок складання та подання податкової звітності

Вміти:

- організувати та вести податковий облік на підприємстві;
- оформляти первинні документи та реєстри аналітичного і синтетичного обліку по відображенню операцій з оподаткування;
- організувати облік податкових доходів і витрат;
- здійснювати розрахунки податків і зборів;
- формувати та складати податкову звітність.

Програма навчальної дисципліни

Анотація дисципліни

Змістовний модуль 1. Бухгалтерський облік за різними видами економічної діяльності

Тема 1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.

Тема 2. Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування.

Тема 3. Податковий облік доходів і витрат.

Тема 4. Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку.

Змістовний модуль 2. Податковий облік інших податків і зборів

Тема 5. Облік податку на додану вартість.

Тема 6. Облік спеціальних режимів оподаткування.

Тема 7. Облік податків на доходи фізичних осіб.

Тема 8. Облік місцевих податків і зборів

Дисципліни, вивчення яких обов'язково передують цій дисципліні:
«Податкова система України», «Податкове право», «Податкова система,
«Теорія бухгалтерського обліку», «Звітність підприємств».

Міжпредметні зв'язки «Основи підприємництва», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Аналіз господарської діяльності», «Аудит. Прийняття програмних рішень в аудиті», «Стратегічний аналіз», «Інформаційні системи і технології обліку» та ін.

**Структура навчальної дисципліни
Тематичний план**

Назви змістових модулів і тем	Розподіл годин між видами робіт														Форми та методи контролю знань
	денна форма							заочна форма							
	Усього	аудиторна					с.р.	Усього	аудиторна					с.р.	
		у тому числі							у тому числі						
л		сем	пр	лаб	інд	л			сем	пр	лаб	інд			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Змістовний модуль 1. Організація податкового обліку, його характеристика та взаємозв'язок із системою бухгалтерського обліку															
Тема 1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку	11	2	-	-	-	-	9	12	2	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: порівняльна таблиця видів обліку ІР: підготовка доповіді
Тема 2. Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування	11	2	-	2	-	-	7	12	-	-	2	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема податкової системи ІР: підготовка доповіді
Тема 3. Податковий облік доходів і витрат	11	2	-	2	-	-	7	12	2	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема класифікації доходів і витрат ІР: підготовка доповіді
Тема 4. Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку	11	2	-	2	-	-	7	12	-	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема складових ОЗ ІР: підготовка доповіді
Поточний модульний контроль	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	АР: комп'ютерне тестування
Усього годин	70	8		7			30	70	4		2			40	
Модуль 2. Податковий облік інших податків і зборів															
Тема 5. Облік податку на додану вартість	11	2	-	2	-	-	7	12	2	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема алгоритму нарахування і сплати ПДВ

															ІР: підготовка доповіді
Тема 6. Облік спеціальних режимів оподаткування	11	2	-	2	-	-	7	12	-	-	2	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема типів спеціальних режимів ІР: підготовка доповіді
Тема 7. Облік податків на доходи фізичних осіб	11	2	-	2	-	-	7	10	-	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: схема типів доходів ІР: підготовка доповіді
Тема 8. Облік місцевих податків і зборів	11	2	-	-	-	-	9	12	2	-	-	-	-	10	АР: опитування, дискусія СР: характеристика податків ІР: підготовка доповіді
Поточний модульний контроль	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	АР: комп'ютерне тестування
ІНДЗ	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	ІНДЗ: реферат, доповідь
Усього годин	75	8		7			80	80	2		2			40	
Усього годин 2 Модулі	150	16		14			98	150	6		4			80	

Поточний контроль знань студентів з дисципліни «Оподаткування юридичних і фізичних осіб»: експрес-опитування (усне та письмове), тестування, огляд додаткової літератури, підготовка доповіді та проведення презентації, практичні завдання, контрольна робота, письмове завдання для самостійного опрацювання (ІНДЗ).

Підсумковий контроль знань студентів реалізується шляхом здачі іспиту. Для діагностики знань використовується європейська кредитно-трансферна система зі 100-бальною шкалою оцінювання

**Навчально-методична картка дисципліни
«Облік за видами економічної діяльності»**

Разом: 150 год., лекції – 14 год., семінарські /практичні) заняття – 16 год., ІНДЗ – 10 год, самостійна робота – 98 год., підсумковий контроль – 2 год.

Заняття	Тема	Самостійна робота, кількість балів
Змістовний модуль 1. Організація податкового обліку, його характеристика та взаємозв'язок із системою бухгалтерського обліку		60
Лекція 1	Тема 1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку	2
Лекція 2	Тема 2. Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування	2
Практичне1	Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування	5
Лекція 3	Тема 3. Податковий облік доходів і витрат	2
Практичне2	Податковий облік доходів і витрат	5
Лекція 4	Тема 4. Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку	2
Практичне3	Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку	5
Види поточного контролю	Модульна контрольна робота	40
Модуль 2. Податковий облік інших податків і зборів		
Лекція 5	Тема 5. Облік податку на додану вартість	2
Практичне4	Облік податку на додану вартість	5
Лекція 6	Тема 6. Облік спеціальних режимів оподаткування	2
Практичне5	Облік спеціальних режимів оподаткування	5
Лекція 7	Тема 7. Облік податків на доходи фізичних осіб	2
Практичне 6	Облік податків на доходи фізичних осіб	5
Лекція 7	Тема 6. Облік місцевих податків і зборів	2
Практичне 7	Облік місцевих податків і зборів	5
Практичне 8	Облік місцевих податків і зборів. Консультація до заліку	5
Види поточного контролю	Модульна контрольна робота	40

контролю		
	ІНДЗ	10-30
Підсумковий контроль	Залік	40
	Всього	100

Форми організації занять

Теми семінарських (практичних) занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна	заочна
1	Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування	2	2
2	Податковий облік доходів і витрат	2	-
3	Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку	2	-
4	Облік податку на додану вартість	2	-
5	Облік спеціальних режимів оподаткування	2	2
6	Облік податків на доходи фізичних осіб	2	-
7	Облік місцевих податків і зборів	2	-

5. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності

1. *За джерелом інформації:*

– *словесні*: лекція (традиційна, проблемна тощо) із застосуванням комп'ютерних інформаційних технологій (презентація PowerPoint), семінари, пояснення, розповідь, бесіда;

– *наочні*: спостереження, ілюстрація, демонстрація;

– *практичні*: вправи.

2. *За логікою передачі і сприйняття навчальної інформації*: індуктивні, дедуктивні, аналітичні, синтетичні.

3. *За ступенем самостійності мислення*: репродуктивні, пошукові, дослідницькі.

4. *За ступенем керування навчальною діяльністю*: під керівництвом викладача; самостійна робота студентів із книгою; виконання індивідуальних навчальних проектів.

Методи стимулювання інтересу до навчання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

Методи стимулювання інтересу до навчання: навчальні дискусії; створення ситуації пізнавальної новизни; створення ситуацій зацікавленості (метод цікавих аналогій тощо).

Інклюзивні методи навчання

1. Методи формування свідомості: бесіда, диспут, лекція, приклад, пояснення, переконання.

2. Метод організації діяльності та формування суспільної поведінки особистості: вправи, привчання, виховні ситуації, приклад.

3. Методи мотивації та стимулювання: вимога, громадська думка. Вважаємо, що неприпустимо застосовувати в інклюзивному вихованні методи емоційного стимулювання – змагання, заохочення, переконання.

4. Метод самовиховання: самопізнання, самооцінювання, саморегуляція.

5. Методи соціально-психологічної допомоги: психологічне консультування, аутотренінг, стимуляційні ігри.

6. Спеціальні методи: патронат, супровід, тренінг, медіація.

7. Спеціальні методи педагогічної корекції, які варто використовувати для цілеспрямованого виправлення поведінки або інших порушень, викликаних спільною причиною. До спеціальних методів корекційної роботи належать: суб'єктивно-прагматичний метод, метод заміщення, метод природних наслідків і трудовий метод.

МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Конспект лекцій, навчально-методичний комплекс з дисципліни робоча програма, методичні рекомендації до практичної роботи, методичні рекомендації до самостійної роботи, індивідуальні завдання для проведення поточного модульного контролю з дисципліни.

Рекомендована література

Основна

1. Господарський кодекс України від 16.01.03. №436-IV
2. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.1991 р. № 1798-ХІІ (в ред. 03.08.2010 на підставі 2453-17).
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення. № 8073-Х від 07.12.84.
4. Наказ Державне казначейство України, Пенсійний фонд «Про затвердження Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 17.11.2010 № 428 26-1. [Електронний ресурс] - Режим доступу: www.rada.gov.ua
5. Наказ Мінфін Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку фінансових витрат» від 01.11.2010 № 1300.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-УІ, ВР України.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 31 січня 2000 року № 20.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 29 листопада 1999 року № 290.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246.
13. Порядок заповнення та подання Декларації з акцизного податку: наказ ДПА України від 21.12.2010 N21030
14. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 18.07.1999р. № 996-ХІV.
15. Про затвердження форм та порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ ДПА України від 25.01.2011 M41
16. Про затвердження форми податкових декларацій збору за спеціальне використання води: наказ ДПА України від 24.12 2010 №1009
17. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум

утриманого з них податку (форма 1-ДФ) і порядку заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого(сплаченого) на користь платників податку: наказ ДПА України від 24.12.2010 №1020 [Електронний ресурс] Режим доступу: www.rada.gov.ua

18. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності): наказ ДПА України від 4.12.2010 №1015.
19. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб: наказ ДПА України від 3 1.0 1.20 11 №58
20. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку її заповнення: наказ ДПА України від 21.12.2010 N2969
21. Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення: наказ ДПА України від 24.12.2010 №1002
22. Про затвердження форми Розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів: наказ ДПА України від 23.12 .20 1 0 №994
23. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 N 2464-VI
24. Про охорону навколишнього природного середовища: Закон України від 25.06.1991 р. № 1264-ХП.

Додаткова література

26. Алексєєва А.В., Веренич О.Г. Облік і звітність в оподаткуванні. Практикум.: Навчально-методичне видання. - КНТЕУ, 2011.-38 с.
27. Бідюк О.О., Шара Є.Ю. Облік і звітність в оподаткуванні: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 496 с.
28. Бухгалтерський облік фінансовий та податковий / Шара Є.Ю., Бідюк О.О., Соколовська-Гонтаренко І.Є.- К.: Центр учбової літератури., 2011. -456 с.
29. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. – 100 с.
30. Горохов В. Екологічний податок /В. Горохов //Вісник податкової служби України.-2021.-№2.-С.37-39.
31. Горохов В. Збір за спеціальне використання води /В.Горохов //Вісник податкової служби України.-2020.-№3.-С.22-24.
32. Добродій Т. Податок на доходи Фізичних осіб / Т.Добродій // Вісник податкової служби України.-2022.-№4.-С.П-19.
33. Задорожний О. Податок на прибуток підприємств / Задорожний О. // Вісник податкової служби України.-2023.-№1.-С.3-17.
34. Кононова А. Податок на додану вартість / Кононова А. // Вісник податкової служби України.-2022.-№1.-С.27-31.
35. Котенко Л. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. /

- Л.М. Котенко, Г. М. Фадєєва. – Х.: НТУ «ХП», 2014. – 484 с.
36. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні: опорний конспект лекцій / М. М. Матюха. — К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. — 220 с. — Бібліогр.: с. 217–219.
 37. Мігунова Л. Акцизний податок / Л. Мігунова // Вісник податкової служби України.-2021.-№2.-С.27-31.
 38. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. ред., М. Я. Азарова]. - К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2020. -765 с.
 39. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності "Облік і оподаткування". - Рівне ПП "Формат-А", 2020р. - 200с.
 40. Рябокляч П. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу / П. Рябокляч // Вісник податкової служби України.-2022.№2.-С.31-36.

13. Інформаційні ресурси

1. <http://tourism.gov.ua/publ.aspx?id=639> – Сайт Державної служби туризму і курортів.
2. <http://www.me.gov.ua> – Сайт Міністерства економіки України.
3. <http://sts.gov.ua> – Офіційний сайт Державної податкової служби України.
4. <http://www.ukrstat.gov.ua> – Сайт Державного комітету статистики України.
5. [www.http//bank.24.ru/info-glossary](http://bank.24.ru/info-glossary) – словник економічних термінів.
6. <http://zakon.rada.gov.ua> – Офіційний сайт «Законодавство України».
7. www.kmu.gov.ua – Урядовий портал (сайт Кабінету Міністрів України)
8. <http://www.balance.ua/ua/> - Сайт журналу «Баланс».
9. <http://dtkr.com.ua> - Сайт журналу «Дебет Кредит».
10. <http://www.vobu.com.ua/> - Сайт журналу «Все про бухгалтерський облік».
11. <http://www.profiwins.com.ua/> - Сайт організації «Профі Вінс»

Індивідуальні завдання

Індивідуальні завдання студентів спрямовані на закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок щодо опанування особливостей економічного аналізу.

Індивідуальні завдання на вибір студента та виконуються у наступних формах: підготовка і презентація міні-лекції (доповіді); практичні завдання. підготовка рефератів.

Тематика доповідей

1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.
2. Законодавчо-нормативне регулювання податкового обліку.
3. Характеристика об'єктів податкового обліку.
4. Облік податку на прибуток та порядок його нарахування
5. Облік доходів (визначення та склад доходів, доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування, порядок визнання доходів)
6. Облік витрат (визначення та склад витрат та порядок їх визначення, витрати, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку, облік витрат подвійного призначення)
7. Облік амортизаційних відрахувань в податковому обліку (класифікація груп основних засобів та нематеріальних активів для нарахування амортизації, визначення вартості об'єктів амортизації, розрахунок амортизаційних відрахувань за різними методами)
8. Порядок складання та подання декларації з податку на прибуток (характеристика декларації з податку на прибуток, періодичність та порядок її подання, методика складання)
9. Облік податку на додану вартість
10. Облік податкових зобов'язань з ПДВ (сутність податкових зобов'язань з ПДВ, дата збільшення податкових зобов'язань з ПДВ, порядок заповнення податкових накладних та їх реєстрація, відображення податкових зобов'язань з ПДВ на рахунках обліку)
11. Облік податкового кредиту з ПДВ (сутність податкового кредиту з ПДВ, дата збільшення податкового кредиту з ПДВ, порядок отримання податкових накладних та їх реєстрація, відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунках обліку)
12. Порядок складання та подання податкової декларації з ПДВ (характеристика податкової декларації з ПДВ, періодичність та порядок її подання, методика складання)
13. Облік акцизного податку (сутність акцизного податку, платники податку, об'єкти та база оподаткування, порядок його нарахування та відображення в обліку)
14. Облік податку на доходи з фізичних осіб (сутність податку, об'єкт оподаткування, соціальні податкові пільги, ставка податку,

- відображення в обліку податку на доходи з фізичних осіб, порядок звітування перед податковими органами)
15. Облік плати за землю (методика розрахунку плати за землю, відображення в обліку плати за землю, порядок звітування перед податковими органами та граничні терміни сплати)
 16. Облік екологічного податку (сутність екологічного податку, платники, об'єкти, база та ставку оподаткування, порядок обчислення податку та відображення в обліку, порядок подання звітності та строки сплати)
 17. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу (платники збору, об'єкти та база оподаткування, ставки збору, методика розрахунку збору та порядок відображення в обліку нарахування податку, порядок звітування перед податковими органами)
 18. Облік місцевих податків: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиного податку (сутність місцевих податків, платники, ставки, база оподаткування, методи нарахування та відображення в обліку)
 19. Облік місцевих зборів: збору за проведення деяких видів підприємницької діяльності, збору за місця для паркування транспортного засобу, туристичного збору (сутність місцевих зборів, платники, ставки, база оподаткування, методи нарахування та відображення в обліку)
 20. Облік торгових патентів (порядок списання торгових патентів в бухгалтерському та податковому обліку)
 21. Облік фіксованого сільськогосподарського податку (суть фіксованого сільськогосподарського податку, методика розрахунку податку, відображення в обліку фіксованого сільськогосподарського податку, порядок звітування перед податковими органами та терміни сплати)
 22. Оподаткування фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності (податковий облік при спрощеній системі оподаткування)
 23. Види штрафних санкцій за порушення податкового законодавства, порядок їх нарахування та відображення в обліку

За погодженням з викладачем студент може запропонувати власну тему ІНДЗ.

Практичні завдання: студенти розв'язують запропоновані викладачем ситуаційні завдання та задачі.

Задача 1. Працівнику за січень 2023 р. нарахована мінімальна зарплата 3723 грн.

Нарахувати податки на заробітну плату, визначити суму до виплати на руки працівнику.

Розв'язання

ПСП не застосовується ($3723 > 2470$):

ПДФО = $3723 \times 18\% = 670,14$ (грн.);

ВЗ = $3723 \times 1,5\% = 55,85$ (грн.);

Утримання: $670,14 + 55,85 = 725,99$ (грн.)

ЗП до видачі: $3723 - 670,14 - 55,85 = 2997,01$ (грн.)

Підприємство нараховує ЄСВ: $3723 \times 0,22 = 819,06$ (грн.)

Задача 2. Необхідно розрахувати фактурну вартість товару, митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ.

Вихідні дані. Підприємство-резидент «Шедевр» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «УІР» одержало товар на суму 55303 дол. США (452 од. за ціною 74 дол. США за одиницю), у тому числі транспортні послуги на території України на 210 дол. США (відповідно до рахунку-фактури) на умовах СРТ (перевезення оплачене до пункту призначення) м. Дніпропетровськ. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації — 5,54 грн/дол. США.

Розв'язання. Нагадаємо, що база оподаткування митом включає в себе митну вартість, яка складається з вартості на момент перетинання кордону України.

До бази оподаткування ПДВ, згідно з Законом України «Про податок на додану вартість», включається, крім митної вартості, сума мита.

Таким чином:

1. Фактурна вартість (ФВ) складає:

$ФВ = 55303 \times 5,54 = 306379$ грн.

2. Транспортні витрати (ТВ) по території України складають;

$ТВ = 210 \times 5,54 = 1163$ грн.

3. Митна вартість (МВ) визначається шляхом зменшення фактурної вартості на вартість транспортування по Україні:

$МВ = 306379 - 1163 = 305216$ грн.

4. Мито (М), розраховане за формулою 15, дорівнює:

$М = S_i \times МВ, (15)$

де S_i — ставка мита.

$$M = 0,1 \times 305216 = 30522 \text{ грн.}$$

5. Митний збір (M_3) дорівнює (формула 16):

$$M = S_{M3} \times MB, (16)$$

де S_{M3} — ставка митного збору.

$$M_3 = 0,002 \times 305216 = 61 \text{ грн.}$$

6) Податок на додану вартість становить (формула 17):

$$ПДВ = (MB + M) \times S_{ПДВ}, (17)$$

де $S_{ПДВ}$ — ставка податку на додану вартість.

$$ПДВ = (305216 + 30522) \times 20\% = 537834 \times 20\% = 79680 \text{ грн.}$$

Теми самостійної роботи студентів

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна	заочна
1	Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку	9	17
2	Облік оподаткування прибутку підприємств та порядок його нарахування	7	17
3	Податковий облік доходів і витрат	7	17
4	Облік основних засобів і нематеріальних активів та порядок нарахування амортизації в податковому обліку	7	17
5	Облік податку на додану вартість	7	17
6	Облік спеціальних режимів оподаткування	7	17
7	Облік податків на доходи фізичних осіб	7	17
8.	Облік місцевих податків і зборів	9	21
	УСЬОГО	98	140

КОНТРОЛЬ І ОЦІНКА ЯКОСТІ НАВЧАННЯ

Навчальна дисципліна оцінюється за модульно-рейтинговою системою. Вона складається з 2 модулів.

Результати навчальної діяльності студентів оцінюються за 100 бальною шкалою в кожному семестрі окремо.

За результатами поточного, модульного та семестрового контролів виставляється підсумкова оцінка за 100-бальною шкалою, національною шкалою та шкалою ECTS.

Модульний контроль: кількість балів, які необхідні для отримання відповідної оцінки за кожен змістовий модуль упродовж семестру.

Семестровий (підсумковий) контроль: виставлення семестрової оцінки студентам, які опрацювали теоретичні теми, практично засвоїли їх і мають позитивні результати, набрали необхідну кількість балів.

Загальні критерії оцінювання успішності студентів, які отримали за 4- бальною шкалою оцінки «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно», подано в таблиці нижче.

Кожний модуль включає бали за поточну роботу студента на семінарських, практичних, лабораторних заняттях, виконання самостійної роботи, індивідуальну роботу, модульну контрольну роботу.

Виконання модульних контрольних робіт здійснюється в режимі комп'ютерної діагностики або з використанням роздрукованих завдань.

Реферативні дослідження та есе, які виконує студент за визначеною тематикою, обговорюються та захищаються на семінарських заняттях.

Модульний контроль знань студентів здійснюється після завершення вивчення навчального матеріалу модуля.

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання можуть бути:

- ✓ екзамени;
- ✓ стандартизовані тести;
- ✓ реферати;
- ✓ розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- ✓ презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- ✓ студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- ✓ розрахункові роботи;
- ✓ інші види індивідуальних та групових завдань.

Загальні критерії оцінювання навчальних досягнень студентів

Оцінка	Критерії оцінювання
<i>«відмінно»</i>	Ставиться за повні та міцні знання матеріалу в заданому обсязі, вміння вільно виконувати практичні завдання, передбачені навчальною програмою; за знання основної та додаткової літератури; за вияв креативності в розумінні і творчому використанні набутих знань та умінь.
<i>«добре»</i>	Ставиться за вияв студентом повних, систематичних знань із дисципліни, успішне виконання практичних завдань, засвоєння основної та додаткової літератури, здатність до самостійного поповнення та оновлення знань. Але у відповіді студента наявні незначні помилки.
<i>«задовільно»</i>	Ставиться за вияв знання основного навчального матеріалу в обсязі, достатньому для подальшого навчання і майбутньої фахової діяльності, поверхову обізнаність із основною і додатковою літературою, передбаченою навчальною програмою. Можливі суттєві помилки у виконанні практичних завдань, але студент спроможний усунути їх із допомогою викладача.
<i>«незадовільно»</i>	Виставляється студентові, відповідь якого під час відтворення основного програмового матеріалу поверхова, фрагментарна, що зумовлюється початковими уявленнями про предмет вивчення. Таким чином, оцінка «незадовільно» ставиться студентові, який неспроможний до навчання чи виконання фахової діяльності після закінчення закладу вищої освіти без повторного навчання за програмою відповідної дисципліни.

Система оцінювання роботи студентів упродовж семестру

Вид діяльності студента / аспіранта	Максимальна кількість балів за одиницю	Модуль 1		Модуль ...		Модуль n	
		кількість одиниць	максимальна кількість балів	кількість одиниць	максимальна кількість балів	кількість одиниць	максимальна кількість балів
I. Обов'язкові							
1.1. Відвідування лекцій	2	10	20	-	-	-	-
1.2. Відвідування семінарських і практичних занять	2	10	20	-	-	-	-
1.3. Робота на семінарському і практичному занятті	10	5	50	-	-	-	-
1.4. Лабораторна робота (в тому числі допуск, виконання, захист)	10	-	-	-	-	-	-
1.5. Виконання завдань для самостійної роботи	10	3	30	-	-	-	-
1.6. Виконання модульної роботи	40	1	40	-	-	-	-
1.7. Виконання індивідуальних завдань (ІНДЗ)	30	1	30	-	-	-	-
Разом		-	100	-	-	-	-
Максимальна кількість балів за обов'язкові види роботи: 50							
II. Вибіркові							
Виконання завдань для самостійного опрацювання							
2.1. Складання ситуаційних завдань із різних тем курсу	5	1	5	-	-	-	-
2.2. Огляд літератури з конкретної тематики	5	1	5	-	-	-	-
2.3. Складання ділової гри з конкретним прикладним матеріалом з будь-якої теми курсу	5	1	5	-	-	-	-
2.4. Підготовка наукової статті з будь-якої теми курсу	10	1	10	-	-	-	-
2.5. Участь у науковій студентській конференції	5	1	5	-	-	-	-
2.6. Дослідження українського чи закордонного досвіду	5	1	5	-	-	-	-
Разом		-	35	-	-	-	-
Максимальна кількість балів за вибіркові види роботи: 10							
Всього балів за теоретичний і практичний курс: 60							

Кількість балів за роботу з теоретичним матеріалом, на практичних заняттях, під час виконання самостійної та індивідуальної навчально-дослідної роботи залежить від дотримання таких вимог:

- ✓ своєчасність виконання навчальних завдань;

- ✓ повний обсяг їх виконання;
- ✓ якість виконання навчальних завдань;
- ✓ самостійність виконання;
- ✓ творчий підхід у виконанні завдань;
- ✓ ініціативність у навчальній діяльності.

Оцінка за теоретичний і практичний курс: шкала оцінювання національна та ECTS

Оцінка за 100-бальною системою		Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
54 – 60 та більше	<i>відмінно</i>	5	A	<i>відмінно</i>
45 – 53	<i>добре</i>	4	BC	<i>добре</i>
36 – 44	<i>задовільно</i>	3	DE	<i>задовільно</i>
21 – 35	<i>незадовільно</i>	2	FX	<i>незадовільно з можливістю повторного складання</i>
1 – 20		2	F	<i>незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни</i>

Оцінка за екзамен: шкала оцінювання національна та ECTS

Оцінка за 100-бальною системою		Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
36 – 40 та більше	<i>відмінно</i>	5	A	<i>відмінно</i>
30 – 35	<i>добре</i>	4	BC	<i>добре</i>
24 – 29	<i>задовільно</i>	3	DE	<i>задовільно</i>
14 – 23	<i>незадовільно</i>	2	FX	<i>незадовільно з можливістю повторного складання</i>
1 – 13		2	F	<i>незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни</i>

**Загальна оцінка з дисципліни: шкала оцінювання національна
та ECTS**

Оцінка за 100-бальною системою		Оцінка за національною шкалою		Оцінка за шкалою ECTS	
		екзамен	залік		
90 – 100	<i>відмінно</i>	5	<i>зараховано</i>	A	<i>відмінно</i>
82 – 89	<i>добре</i>	4		B	<i>добре (дуже добре)</i>
75 – 81	<i>добре</i>	4		C	<i>добре</i>
64 – 74	<i>задовільно</i>	3		D	<i>задовільно</i>
60 – 63	<i>задовільно</i>	3		E	<i>задовільно (достатньо)</i>
35 – 59	<i>незадовільно</i>	2	<i>не зараховано</i>	FX	<i>незадовільно з можливістю повторного складання</i>
1 – 34	<i>незадовільно</i>	2		F	<i>незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни</i>

ПОЛІТИКА НАВЧАЛЬНОГО КУРСУ

Крайні терміни складання та перескладання дисципліни	Перескладання здійснюється відповідно до графіка
Правила академічної доброчесності	<p>Перевірка навчальних робіт на плагіат (згідно Положення про академічну доброчесність і Положення про запобігання та виявлення академічного плагіату в наукових, навчально-методичних, кваліфікаційних та навчальних роботах)</p> <ul style="list-style-type: none">- Самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);- Посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;- Дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;- Надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використання методики досліджень і джерела інформації.
Вимоги до відвідування	Пропущені заняття (лікарняні, мобільність і т.ін.) можна відпрацювати, виконавши всі завдання, зазначені в інструкціях до практичних занять, переслати в електронному варіанті на електронну пошту. Здобувачі вищої освіти можуть отримати електронні презентації лекцій і самостійно ознайомитись із матеріалом при об'єктивних причинах пропуску занять.

ПЕРЕВІРЕНО:

_____ (посада, звання)

_____ (підпис)

_____ (прізвище та ініціали)

_____ 20__ р.