МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної

роботи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.М. Колот

“30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**з вивчення навчальної дисципліни**

**«Система оподаткування підприємства»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | перший (бакалаврський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальність | 071 «Облік і оподаткування» |
| спеціалізація | «Облік, аудит та оподаткування» |
| тип дисципліни | обов’язкова |

**ПОГОДЖЕНО:**

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М.

Начальник навчально-

методичного відділу

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М.

**Київ - 2019**

Розробники: Сташенко Ю.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування.

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна, заочна, дистанційна |
| Семестр — | 7, 8, 8 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | екзамен |
| Мова викладання | українська |

© Сташенко Ю.В., 2019

© КНЕУ, 2019

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП………………………………………………………………………………………….** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ ………………………………** | **5** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1………………………………………………………………………………. | **5** |
| Тема 1. Cутність та загальна характеристика податків……………………………………… | **5** |
| Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи……………………………... | **5** |
| Тема 3. Функціональні елементи податку……………………………………………………. | **5** |
| Тема 4. Організаційні елементи податку…………………………………………………….. | **5** |
| Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств…………………………………………………………….. | **5** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2………………………………………………………………………………. | **5** |
| Тема 6. [Платники](http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/finansiv/2011/11-79/page9.html) податків, їх характеристика, права та обов’язки………………………… | **5** |
| Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств……………………………………… | **5** |
| Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств……………………………………. | **6** |
| Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів………………………………………… | **6** |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ……………………………………………………………………………………………..** | **7** |
| 2.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………………………….. | **7** |
| 2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…………………….. | **8** |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ…………………………………………………………………………………………….** | **9** |
| 3.1. Карта навчальної роботи студента……………………………………………………….. | **9** |
| 3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…………………….. | **11** |
| **4. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДИСТАНЦІЙНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ…………………………………………………………………………………………….** | **13** |
| 4.1. Карта навчальної роботи студента…………………………………………....................... | **13** |
| 4.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни…………………….. | **14** |
| **5. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ…..** | **15** |
| 5.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи………………. | **15** |
| 5.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………………………………………. | **17** |
| **6. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ (форма підсумкового контролю — екзамен)…………………………………….** | **18** |
| 6.1. Структура екзаменаційного білету……………………………………………………….. | 18 |
| 6.2. Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента………………………………….. | 20 |
| 6.3. Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен…………………………………. | 22 |
| **7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА…………………………………….** | **23** |
| 7.1. Основна література ……………………………………………………………. | **23** |
| 7.2. Додаткова література …………………………………………………………. | **23** |

**ВСТУП**

**Місце дисципліни в навчальному процесі підготовки фахівців:** вивчення дисципліни базується на знаннях, отриманих студентами під час вивчення дисциплін бакалаврського рівня: «Вступ до спеціальності», «Основи економічної науки», «Теорія економічного аналізу», «Історія економіки та економічної думки», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Системи і моделі бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік-1», «Фінансовий облік-2», «Фінанси».

**Мета опанування навчальної дисципліни** – формування у студентів теоретичних знань та практичних навичок з системи оподаткування підприємства. Особлива увага приділяється розумінню Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національного законодавства з оподаткування, вітчизняну податкову систему, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх економічну сутність і нормативно-правове їх регулювання, вивченню існуючих систем оподаткування в Україні.

**Формування у студентів компетентностей та відповідних їм результатам навчання:**

|  |  |
| --- | --- |
| Компетентності | Результати навчання  (знати, вміти, комунікація, автономність та відповідальність) |
| 1. Розуміння існуючих систем оподаткування підприємств в Україні. | 1. Знати існуючі системи оподаткування підприємств в Україні. |
| 2. Розуміння Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національне законодавство з оподаткування, вітчизняну податкову систему, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх економічну сутність і нормативно-правове їх регулювання. | 2. Знати основні положення нормативно-правових актів, що регулюють оподаткування підприємств в Україні |
| 3. Знання платників, об’єкти та базу оподаткування, ставки та суми платежів за відповідними податками і зборами. | 3. Вміти визначати платників, об’єкти та базу оподаткування, ставки та суми платежів за відповідними податками і зборами |
| 4. Вміння застосовувати вимоги нормативно-правових актів з питань вибору системи оподаткування в практичну діяльність суб’єктів господарювання. | 4. Здатність застосовувати вимоги нормативно-правових актів з питань вибору системи оподаткування в практичну діяльність суб’єктів господарювання |
| 5. Вміння самостійно застосовувати оптимальну систему оподаткування підприємством | 5. Здатність самостійно застосовувати оптимальну систему оподаткування підприємством |

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

**ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1**

#### **ТЕМА 1. CУТНІСТЬ ТА ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДАТКІВ**

#### Сутність податків, їх ознаки як економічної категорії. Податки в економічній теорії. Функції податків. Види податків. Класифікація податків, її ознаки. Джерела сплати податків. Елементи податків. Структура елементів податку.

**ТЕМА 2. ПОДАТКИ І ПРИНЦИПИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ**

Поняття податкової системи. Моделі побудови систем оподаткування. Загальні теорії оподаткування. Передумови теорій оподаткування. Податки в ранніх економічних теоріях. Податки у класичній економічній теорії. Податки в сучасних економічних теоріях. Нормативні принципи оподаткування. Позитивні принципи оподаткування.

**ТЕМА 3. ФУНКЦІОНАЛЬНІ ЕЛЕМЕНТИ ПОДАТКУ**

Суб’єкти оподаткування. Податкові агенти та носії податків. Правові підстави виникнення податкового обов’язку. Предмет оподаткування. Масштаб та одиниця бази оподаткування. Методи визначення бази оподаткування. Формула визначення бази оподаткування. Диференціація ставок податку. Методи встановлення ставок податку. Структура ставок податку.

**ТЕМА 4. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЕЛЕМЕНТИ ПОДАТКУ**

Податкове зобов’язання і формула його обчислення. Способи обчислення податкових зобов’язань. Строки обчислення податкових зобов’язань. Особи, які зобов’язані обчислювати податкові зобов’язання. Методи обчислення податкових зобов’язань. Механізм встановлення пільг. Сфера дії пільг. Період дії пільг. Способи декларування податкових зобов'язань. Терміни декларування податкових зобов’язань. Способи погашення податкових зобов’язань. Терміни погашення податкових зобов’язань.

**ТЕМА 5. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ, ФУНКЦІЇ, СТРУКТУРА ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ЩОДО ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ**

Основні завдання Державної фіскальної служби України. Функції Державної фіскальної служби України. Структура Державної фіскальної служби України.

**ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2**

### Тема 6. [ПЛАТНИКИ](http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/finansiv/2011/11-79/page9.html) ПОДАТКІВ, ЇХ ХАРАКТЕРИСТИКА, ПРАВА ТА ОБОВ’ЯЗКИ

# Види та класифікація платників податків. Характеристика платників податків. Права платників податків. Обов’язки платників податків. Облік платників податків. Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб. Внесення змін до облікових даних платників податків, крім фізичних осіб, які не зареєстровані підприємцями та не провадять незалежну професійну діяльність. Підстави та порядок зняття з обліку у контролюючих органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб. Інформація, що подається для обліку платників податків органами державної реєстрації суб’єктів підприємницької діяльності та іншими органами. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

**ТЕМА 7. ЗАГАЛЬНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ**

Основні засади функціонування загальної системи оподаткування юридичних осіб. Платники податку на прибуток. Об’єкт та база оподаткування податком на прибуток. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень). Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій. Загальна система оподаткування фізичних осіб – підприємців. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності на загальній системі оподаткування. Об'єкт оподаткування. Ставка податку на доходи фізичних осіб – підприємців. Перелік витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів. Порядок обчислення податку на доходи фізичних осіб від провадження підприємницької діяльності такої особи.

**ТЕМА 8. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ**

Спрощена система оподаткування суб’єктів господарювання за єдиним податком. Групи платників єдиного податку та їх порівняльна характеристика. Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Ставки єдиного податку. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.

**ТЕМА 9. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ**

Податкова звітність. Податкові консультації. Види відповідальності платника податку за порушення податкового законодавства. Порядок узгодження сум податкових зобов’язань та оскарження рішень контролюючих органів. [Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення](http://sfs.gov.ua/nk/spisok2/glava-5--podatkoviy-kontrol/). [Способи здійснення податкового контролю](http://sfs.gov.ua/nk/spisok2/glava-5--podatkoviy-kontrol/). [Визначення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу](http://sfs.gov.ua/nk/spisok2/glava-7--informatsiyno-anali/). Збір податкової інформації. [Отримання податкової інформації контролюючими органами](http://sfs.gov.ua/nk/spisok2/glava-7--informatsiyno-anali/). Обробка та використання податкової інформації. Перевірки. Податковий борг і порядок його погашення. Пеня, її сутність і порядок обчислення. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства та порядок їх обчислення.

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Система оподаткування підприємства» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | **Види навчальних занять** | **Макс.**  **кількість балів** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **За відповіді (виступи) на аудиторних заняттях** | | | |
| Змістовий модуль №1 | | | |
| 1 | Тема 1. Cутність та загальна характеристика податків | Семінар-розгорнута бесіда,  розв’язання проблемних завдань | 2 |
| 2 | Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи | Дискусія з елементами аналізу | 3 |
| 3 | Тема 3. Функціональні елементи податку | Міні-кейс | 2 |
| 4 | Тема 3. Функціональні елементи податку | Дискусія з елементами аналізу | 2 |
| 5 | Тема 4. Організаційні елементи податку | Міні-кейс | 2 |
| 6 | Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств | Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 7 | Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств | Семінар- розв’язання проблемних завдань | 3 |
| 8 | Контрольна (модульна) робота № 1 | Виконання контрольної (модульної) роботи № 1 | - |
| Змістовий модуль №2 | | | |
| 9 | Тема 6. [Платники](http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/finansiv/2011/11-79/page9.html) податків, їх характеристика, права та обов’язки | Дискусія з елементами аналізу | 2 |
| 10 | Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств | Семінар-вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 11 | Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств | Семінар – розгорнута бесіда | 2 |
| 12 | Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств | Міні-кейс | 2 |
| 13 | Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств | Дискусія з елементами аналізу | 2 |
| 14 | Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів | Робота в малих творчих групах | 2 |
| 15 | Контрольна (модульна) робота № 2 | Виконання контрольної (модульної) роботи № 2 | - |
| 16 | Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів | Семінар-дискусія | 2 |
| ***Усього балів за відповіді (виступи) на аудиторних заняттях*** | | | **30** |
| **Результати виконання контрольних (модульних) робіт** | | | |
| Контрольна робота №1  Заняття 8 | Написання контрольної (модульної) роботи №1 | | 5 |
| Контрольна робота №2  Заняття 15 | Написання контрольної (модульної) роботи №2 | | 5 |
| ***Усього балів за результатами виконання контрольних ( модульні) робіт*** | | | **10** |
| **За виконання і захист індивідуальних вибіркових завдань самостійної роботи** | | | |
| **Види індивідуальних завдань \*** | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | | | 5 |
| 2. Написання реферату (ессе) | | | 5 |
| 3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою | | | 5 |
| 4. Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою | | | 5 |
| 5. Підготовка презентації за заданою тематикою | | | 5 |
| 6. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) | | | 10 |
| 7. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | | | 5 |
| ***Усього балів за виконанняі захист завдань самостійної роботи*** | | | **10** |
| ***Разом балів за СРС*** | | | **50** |

\*Студент самостійно обирає вибіркові завдання СРС, але щоб їх оцінювання не перевищувало 10 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у науково-дослідній роботі (участь студентів у роботі наукових конференцій, студентських наукових гуртків та проблемних груп, підготовці публікацій, участь у Всеукраїнських олімпіадах і конкурсах та Міжнародних конкурсах тощо понад обсяги завдань, які встановлені робочою навчальною програмою з дисципліни), можуть присуджуватися *додаткові (заохочувальні) 0-10 балів,* але в межах 50 балів поточного контролю.

**2.2.Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю (залік). Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів з дисципліни «Система оподаткування підприємства» поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належить альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів.

**Обов’язковими об’єктами поточного контролю є:**

а) якість виконання завдань та відповіді на практичних заняттях:

‒ відповіді (виступи) на аудиторних заняттях, участь в проведенні ділової ігри, розв’язок міні-кейсів, участь в дискусіях і бесідах, розв’язок проблемних завдань та ситуаційних вправ;

‒ експрес-опитування, тест-контроль;

‒ виконання домашніх самостійних розрахункових завдань;

Якість виконання завдань та відповіді на практичних заняттях оцінюється в діапазоні від 0 до 30 балів (табл.1, табл.2).

б) виконання контрольних (модульних) робіт.

**Контроль за виконанням контрольних (модульних) робіт**

З метою перевірки засвоєння студентами матеріалу по важливіших розділах дисципліни «Система оподаткування підприємства», а також для надання студентам можливості набути практичних навичок письмового викладу навчального матеріалу з точки зору його повноти, правильності, логічної послідовності та оформлення, передбачено обов’язкове виконання 2 контрольних (модульних) робіт.

#### Перша контрольна (модульна) робота проводиться після завершення вивчення теми «Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств» (включає теми: Cутність та загальна характеристика податків; Податки і принципи формування податкової системи; Функціональні елементи податку; Організаційні елементи податку; Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств), друга – після завершення вивчення теми «Адміністрування податків, зборів, платежів».

# ***Шкала оцінювання контрольних (модульних) робіт***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Види завдань | Форма контролю | Оцінка в балах |
| 1. Завдання І контрольної | Перевірка правильності відповіді та виконання | Середній бал за результатами 2-х контрольних (модульних) робіт |
| 2. Завдання ІІ контрольної | Перевірка правильності відповіді та виконання |
|  | Разом | 10 |

Таким чином всі обов’язкові об’єкти поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 40 балів.

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результат поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно).

Студент, який набрав за результатами поточного контролю від 0 до 20 балів (включно), вважається таким, що не виконав вимоги робочої програми навчальної дисципліни, передбаченої індивідуальним навчальним планом, і отримує з дисципліни незадовільну оцінку. Він має право за власною заявою опанувати цю дисципліну в наступному семестрі понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи згідно з діючими в Університеті положеннями. Під час таких занять студент має виконувати завдання для самостійної роботи, контрольні (модульні) роботи, інші види робіт та набрати від 21 до 50 балів (включно). Бали у кількості 21 і більше є підставою для допуску студента до екзамену за білетами, які містять 5 екзаменаційних завдань. (Розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання)».

Студент, який набрав за результатами поточного контролю від 0 до 20 балів (включно) і не бажає опановувати дисципліну в наступному семестрі понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи, не допускається до повторного складання екзамену і вважається таким, що має академічну заборгованість. (Розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання)».

Результати поточного контролю знань студентів вносяться до відомості обліку поточної і підсумкової успішності і враховуються при виставленні підсумкового балу за опанування дисципліни.

**3. Поточна навчальна робота студентів заочної форми навчання**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Система оподаткування підприємства» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

***Заочна форма навчання***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | | **Види занять** | **Максимальна**  **кількість балів** |
| **За виступи (відповіді) на контактних заняттях** | | | | |
| 1 | | Тема 1. Cутність та загальна характеристика податків  Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи | Установча міні-лекція (конспект) | 1 |
| Семінар-дискусія з елементами аналізу | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 2 | | Тема 3. Функціональні елементи податку | Міні-лекція (конспект) | 1 |
| Семінар-розв’язання проблемних завдань | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 3 | | Тема 4. Організаційні елементи податку  Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств | Міні-лекція (конспект) | 1 |
| Семінар –«мозковий штурм» | 1 |
| Виконання практичних завдань | 1 |
| 4 | | Тема 6. [Платники](http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/finansiv/2011/11-79/page9.html) податків, їх характеристика, права та обов’язки | Міні-лекція (конспект) | 1 |
| Робота в малих творчих групах | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 5 | | Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств  Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств | Семінар-розв’язання проблемних завдань | 1 |
| 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 6 | | Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів | Міні-лекція (конспект) | 1 |
| Семінар-розв’язання проблемних завдань | 2 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| **Усього балів за роботу на контактних заняттях** | | | | **20** |
| **Результати виконання контрольних (модульних) робіт** | | | | |
| 7 | | Комплексна аудиторна **самостійна** контрольна (модульна) робота | Контрольна (модульна) робота | **5** |
| **Усього балів за контактні заняття** | | | | **25** |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **міжСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | | | **За виконання обов’язкових завдань СРС** | | | | | | **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрація** | **Форма контролю** | **Макс.**  **кіл-ть балів** | | Домашнє самостійне завдання | (письмова або електронна) | За два тижні до початку сесії | Захист і обговорення результатів за графіком «Дня заочника» | **10** | | Самостійне завдання за дистанційним курсом | електронна | За два тижні до початку сесії | Викладачем в онлайн-режимі | **10** | | **За виконання і захист вибіркових індивідуальних завдань самостійної роботи (1-го завдання)** | | | | | | 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій  2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень  4. Підготовка презентації  5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)**\*** | (письмова або електронна) | Індивідуально викладачу за графіком | Захист і обговорення результатів за графіком | **5** | | ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | **25** | | **Разом** | | | | **50** |   \* За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — участь у конференції, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів в межах поточного контролю. | | | | |

**3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

***Сесійний період***

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

а) відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-20 балів

б) контрольної (модульної) роботи – 0-5 балів.

Таким чином поточний контроль в сесійний період оцінюється від 0 до 25 балів.

Контактні заняття у сесійний період проводяться за темами (12 тем відповідно до робочої програми). Згідно карті самостійної роботи студентів, теми згруповані по заняттях в залежності від об’єму та складності матеріалу, який розглядається на занятті. Кожне заняття складається з міні-лекції, семінару та тестового контролю знань (або виконання практичних завдань). Таким чином, за відповіді (виступи) на 7 аудиторних заняттях студент може отримати ***від 0 до 20 балів***.

**Обов’язковим об’єктами** поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з дисципліни «Звітність підприємств» у сесійний період є комплексна аудиторна самостійна контрольна робота у вигляді поточного контролю, яка оцінюється в діапазоні ***від 0 до 5 балів***

Таким чином у сесійний період поточний контроль знань студентів заочної форми навчання оцінюється в ***25 балів***.

***Міжсесійний період***

**Обов’язковим об’єктами** поточного контролю знань студентів заочної форми навчання у міжсесійний період є:

* домашнє самостійне завдання з дисципліни «Система оподаткування підприємства»;
* самостійне завдання за дистанційним курсом.

Самостійно виконані домашні самостійні завдання перевіряються викладачем та підлягають захисту у ході співбесіди зі студентом. Результати захисту оцінюються від 0 до 10 балів залежно від правильності виконання завдань (вправ), глибини викладення теоретичних питань, кількості опрацьованих літературних джерел і наявності конкретних прикладів із практики базового підприємства. Обов’язковою умовою є своєчасність представлення самостійного завдання.

Самостійні завдання за дистанційним курсом оцінюється в діапазоні від 0 до 10 балів, 5 з яких можуть бути отримані тільки при захисті самостійного завдання - спілкуванні з викладачем в онлайн-режимі.

**Вибіркові об’єкти поточного контролю та їх оцінювання:**

**За виконання самостійних робіт за вибором (1-го завдання):**

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій.
2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень.
3. Підготовка презентації.
4. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету).

Студент за власним бажанням може вибрати один із вибіркових об’єктів поточного контролю і отримати від ***0 до 5*** балів.

Таким чином, за виконання самостійних завдань в міжсесійний період студент може отримати від ***0 до 25 балів***.

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результати поточного контролю знань студентів за сесійний та міжсесійний період оцінюються в діапазоні від ***0 до 50 балів***.

Студенти, які за сумарним результатом поточного і підсумкового контролю у формі екзамену набиратимуть від 21 до 59 балів (включно), після належної підготовки матимуть право повторно скласти екзамен.

Результати поточного контролю знань студентів вносяться до відомості обліку поточної і підсумкової успішності і враховуються при виставленні підсумкового балу за опанування дисципліни. Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**4. Поточна навчальна робота студентів ДИСТАНЦІЙної форми навчання**

**4.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Система оподаткування підприємства» (обов’язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

*Дистанційна форма навчання*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **заняття** | **Тема заняття** | | | **Форма занять і контролю** | | **Макс.**  **кіл-ть балів** |
| ***За знання, уміння та навички, продемонстровані на заняттях у дистанційному режимі*** | | | | | | |
| 1 | Тема 1. Cутність та загальна характеристика податків | | | Установча міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 2 | Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 3 | Тема 3. Функціональні елементи податку | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 4 | Тема 3. Функціональні елементи податку | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 5 | Тема 4. Організаційні елементи податку | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 6 | Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 7 | Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної фіскальної служби України щодо оподаткування підприємств | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 8 | Тема 6. [Платники](http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/finansiv/2011/11-79/page9.html) податків, їх характеристика, права та обов’язки | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 9 | Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 2 |
| 10 | Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 3 |
| 11 | Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 3 |
| 12 | Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 3 |
| 13 | Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 3 |
| ***Усього балів за дистанційні заняття*** | | | | | | **30** |
| ***За виконання і захист підсумкових контрольних робіт*** | | | | | |  |
| 14 | Підсумкова контрольна робота | | | Підсумковий контроль | | 10 |
| ***Усього балів за підсумкові контрольні роботи*** | | | | | | **10** |
| ***За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання)*** | | | | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій | | (письмова або електронна) | Індивідуально викладачу за графіком дистанційного навчання | | Захист і обговорення результатів за графіком дистанційного навчання | 10 |
| 2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень | | 10 |
| 3. Підготовка презентації | | 10 |
| 4. Підготовка ессе (реферату) | | 10 |
| 5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри | | 10 |
| ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | | | **10** |
| ***Науково-дослідна робота студентів\**** | | | | | | **10** |
| ***Разом*** | | | | | | **50**\* |

\* Студентам, які брали участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали в діапазоні від 0 до 10 балів за кожне належним чином виконане завдання. При цьому їх кількість не повинна перевищувати 10 балів за семестр.

**4.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Обов’язковими об’єктами поточного контролю для дистанційної форми навчання є:

- відповіді, виконання завдань під час занять в дистанційному режимі (на форумах, у чатах, у Skype тощо) - 0-30 балів;

- виконання і захист підсумкової контрольної роботи – 10 балів.

Виконання підсумкової контрольної роботи за дистанційним курсом видається студентам для самостійного виконання з наступним контролем викладачем в онлайн-режимі. Її виконання передбачає визначення комплексних знань з усього матеріалу дисципліни. Захист підсумкової контрольної роботи за дистанційним курсом виконується у суворо визначений період часу та оцінюється в діапазоні від 0 до 10 балів.

Вибіркові об’єктами поточного контролю для дистанційної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 10 балів.

Сума набраних балів включається до загальної кількості балів за виконання завдань студента з дисципліни.

Таким чином, всі обов’язкові та вибіркові об’єкти поточного та підсумкового контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно).

Результати поточного контролю знань студентів вносяться до відомості обліку поточної і підсумкової успішності і враховуються при виставленні підсумкового балу за опанування дисципліни.

Загальна підсумкова оцінка з дисципліни складається з суми балів за результати поточного контролю знань і заноситься до відомості поточної і підсумкової успішності.

**5. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТІДЕНТІВ**

**5.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента з дисципліни «Система оподаткування підприємства» є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) *теоретична підготовка до практичних занять* – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) *практична підготовка до аудиторних занять* – виконання практичних ситуаційних завдань;

3) *виконання самостійних завдань* – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) *пошуково-аналітична робота* – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (есе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) *науково-дослідна робота* – підготовка науково-дослідної роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеній вимозі, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій.
2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень.
3. Підготовка презентації.
4. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри.
5. Підготовка ессе (реферату).

***Вимоги до оформлення рефератів***

Реферати виконуються на аркушах білого паперу формату А4, які скріплюються та підписуються студентом за встановленою формою.

Обсяг реферату має бути не більше 10 сторінок машинописного тексту (інтервал 1,5).

При написанні реферату має бути використано не менше 10 літературних джерел, на які за текстом мають бути посилання.

Структура реферату:

* + Титульний лист
  + Зміст (з нумерацією сторінок)
  + Вступ (актуальність теми)
  + Основна частина (огляд літературних джерел, виклад основного змісту, постановка проблеми та розробка шляхів її вирішення)
  + Висновок: сучасний стан висвітлення та погляди на висвітлення проблеми (питання)
  + Список використаних літературних джерел
  + Додатки (ілюстрований матеріал: таблиці, рисунки, схеми тощо).

***Тематика рефератів***

1. Сутність і ознаки податків.
2. Методи визначення бази оподаткування.
3. Строки декларування податкових зобов’язань за окремими видами податків і зборів.
4. Функції податків.
5. Ставки податків та методи їх встановлення.
6. Способи декларування податкових зобов’язань.
7. Сутність та ознаки податкових зборів.
8. Види податків за джерелом сплати та економічною цінністю.
9. Механізм встановлення та сфера дії податкових пільг.
10. Класифікація податків за ознаками: рівень стягнення; належність до ланок податкової системи; форма оподаткування.
11. Порядок погашень податкових зобов’язань (способи, строки, місце).
12. Способи декларування податкових зобов’язань.
13. Види податків за механізмом розподілу податкового навантаження та джерелом сплати.
14. Порядок (способи) обчислення податкових зобов’язань.
15. Податкові пільги (механізм встановлення, сфера дії).
16. Правові підстави виникнення податкового обов’язку та предмет оподаткування.
17. Порядок погашення податкових зобов’язань (способи погашення).
18. Характеристика функцій податків.
19. Методи встановлення ставок податків.
20. Способи обчислення податкових зобов’язань.
21. Характеристика ранніх економічних теорій оподаткування (обліку та інших).
22. Класифікація платників податків за різними ознаками.
23. Принципи побудови системи оподаткування України.
24. Основні показники податкової звітності.
25. Етапи становлення та розвитку системи оподаткування в незалежній сучасній Україні.
26. Масштаб та одиниця бази оподаткування.
27. Характеристика податкових пільг за різними ознаками.
28. Структура Податкового кодексу України.
29. База оподаткування та методи її визначення.
30. Способи погашення податкових зобов’язань.
31. Класифікація податків за ознакою «рівень стягнення» та «рівень призначення».
32. Ставки податків та їх види залежно від методу їх встановлення.
33. Методи визначення бази оподаткування, їх класифікація.
34. Податкове зобов’язання і формула його обчислення.
35. Основні показники податкової декларації.
36. Податки та їх функції.
37. Диференціація ставок податку.
38. Строки декларування податкових зобов’язань.
39. Класифікація податків за формою оподаткування та економічною функцією.
40. Методи встановлення ставок податку.
41. Процедура надання податкових пільг.
42. Податковий кодекс України, сфера його дії.
43. Нормативні принципи оподаткування.
44. Сутність декларування податкових зобов’язань та способи декларування зобов’язань.
45. Платники податків, їх обов’язки та права.
46. Податковий борг та порядок його погашення.
47. Основні показники податкової звітності за формою № 1-ДФ.
48. Становлення та розвиток системи оподаткування в Україні.
49. Класифікація способів обчислення податкових зобов’язань.
50. Податкові пільги та їх види за механізмом їх встановлення.
51. Сфера дії та структури Податкового кодексу України.
52. Податкова застава, її зміст.
53. Способи обчислення податкових зобов’язань.
54. Ранні економічні теорії оподаткування.
55. Декларування ПДФО.
56. Податкові агенти, їх права та обов’язки.
57. Порядок сплати податкових зобов’язань.
58. Податкові перевірки. Особливості проведення камеральних перевірок.
59. Види податків за рівнем їх стягнення та за належністю до ланок бюджетної системи.
60. Строки погашення податкових зобов’язань, їх види.
61. Відповідальність платників податків за порушення законодавства з питань оподаткування.
62. Податкові пільги, процедура їх надання.
63. Строки погашення податкових зобов’язань.
64. Порядок ( система) обліку платників податків.
65. Формула обчислення податкового зобов’язання.
66. Податковий контроль та способи його здійснення.
67. Система інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих податкових органів в Україні.
68. Функції податків, їх класифікація.
69. Податкові пільги, їх види і сфера їх дії.
70. Принципи оподаткування, їх групи.
71. Податкові перевірки, їх види.
72. Елементи податків, їх характеристика.

**5.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

***Денна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

Вибіркові індивідуальні завдань самостійної роботи та їх оцінювання:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | 5,0 |
| 2 | Написання реферату (ессе) | 5,0 |
| 3 | Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою | 5,0 |
| 4 | Пошук, підбір та огляд джерел за заданою тематикою | 5,0 |
| 5 | Підготовка презентації за заданою тематикою | 5,0 |
| 6 | Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) | 10,0 |
| 7 | Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | 5,0 |

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

***Заочна форма навчання***

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркове індивідуальне завдання самостійної роботи, яке оцінюється 5 балів.

За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій – 0-5 балів;
2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень – 0-5 балів;
3. Підготовка презентації – 0-5 балів;
4. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) – 0-5 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**Дистанційна форма навчання**

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

За виконання індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій – 0-10 балів;
2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень – 0-10 балів;
3. Підготовка презентації – 0-10 балів;
4. Підготовка ессе (реферату) – 0-10 балів
5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри – 0-10 балів.

За власним бажанням студенти можуть брати участь у науково-дослідній роботі. Студентам, які брали участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали в діапазоні від 0 до 10 балів за кожне належним чином виконане завдання. При цьому їх кількість не повинна перевищувати 10 балів за семестр.

**6. підсумковЕ оцінювання РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ дисципліни (форма підсумкового контролю – екзамен)**

**6.1. Структура екзаменаційного білету**

**ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»**

**КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ**

**071 «Облік і оподаткування»**

**Навчальна дисципліна «Система оподаткування підприємства»**

**ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № \_\_\_\_\_\_\_**

1. Економічна сутність податку та його загальна характеристика.

2. Групи платників єдиного податку та їх порівняльна характеристика.

3. Тестові завдання:

3.1. Оберіть правильне визначення податкової системи:

а) сукупність принципів щодо встановлення та сплати податків і податкових платежів, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства;

б) сукупність податків і податкових платежів, встановлених державою;

в) сукупність обов’язкових платежів (податків і зборів), методології та методики їх розрахунку та сплати відповідно чинному податковому законодавству;

г) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів.

3.2. Принцип, відповідно до якого забезпечений однаковий підхід до всіх без виключення платників податків:

а) загальність оподаткування;

б) соціальна справедливість;

в) рівність усіх платників перед законом;

г) фіскальна достатність.

3.3. Принцип, що регулює встановлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків:

а) фіскальна достатність;

б) економічність оподаткування;

в) соціальна справедливість;

г) нейтральність оподаткування.

3.4. Принцип, згідно із яким для встановлення податків і зборів враховується потреба досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями:

а) фіскальна достатність;

б) соціальна справедливість;

в) економічність оподаткування;

г) невідворотність настання відповідальності у разі порушення податкового законодавства.

4. Визначити тип податкової системи держави шляхом розрахунку ефективної податкової ставки. Підтвердити висновок про тип податкової системи шляхом виявлення характеру перерозподілу доходів громадян після сплати податків.

*Вихідні дані:*

До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 80 млн. грн, доходи групи платників з високими доходами складають 260 млн. грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами становить 9 млн. грн, групою платників з високими доходами – 21 млн. грн.

5. Розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які потрібно перерахувати до бюджету.

*Вихідні дані:*

Актом камеральної перевірки донараховано податку на додану вартість в сумі 10 тис. грн. Період затримки платежу 32 доби. Ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу – 7,5%, на момент погашення – 8 %.

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

Протокол №\_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_р.

Завідувач кафедри

обліку і оподаткування \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.М. Шигун

**6.2. Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента**

Підсумкове оцінювання знань студентів здійснюється у формі екзамену і є результати виконання письмових екзаменаційних завдань. На екзамені оцінюванню підлягають:

* володіння категорійним апаратом, фаховою термінологією та теоретичними знаннями;
* вміння демонструвати практичні навички при вирішенні ситуацій, пов’язаних з облік капіталу, зобов’язань, доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства ;
* вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Екзамен проводиться в письмовій формі за екзаменаційними білетами, складеними за програмою дисципліни і затвердженими кафедрою.

Перелік та зміст екзаменаційних завдань включено до робочої програми дисципліни.

Екзаменаційний білет містить 5 завдань. Кожне з екзаменаційних завдань оцінюється за шкалою:

**Шкала оцінювання екзаменаційних завдань**

|  |  |
| --- | --- |
| Оцінка за 100-більною шкалою | РІВЕНЬ ЗНАНЬ |
| 10 | відмінний |
| 8 | добрий |
| 6 | задовільний |
| 4 | задовільний |
| 2 | незадовільний |
| 0 | незадовільний |

Оцінка 10 ставиться у тому разі, коли студент:

а) системно, ґрунтовно і всебічно висвітлив сутність економічних явищ і процесів; чітко сформулював поняття і терміни; обґрунтував методичні принципи і підходи до розв’язання передбаченого завданням питання;

б) виявив знання законодавчих актів і нормативно-правових документів; показав вільне володіння категорійним апаратом, фаховою термінологією та теоретичними знаннями;

в) логічно, послідовно і правильно розв’язав задачу, зробив необхідні визначення і висновки, що випливають з одержаного результату (розв’язку); продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) показав вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань

Оцінка 8 ставиться у тому разі коли студент:

а) вірно, але поверхово розкрив сутність економічних явищ і процесів; сформулював поняття і терміни в основному правильно, але з допущеними помилками; правильно описав методику розв’язання передбачених завданнями питань, але поверхово розкрив їх сутність і взаємозв’язок;

б) не чітко показав знання законодавчих актів і нормативно-правових документів; володіння категорійним апаратом, фаховою термінологією та теоретичними знаннями визначено поверхово;

в) при розв’язанні задач правильно визначив хід розв’язання, але допустив помилку, поверхово продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) намагався показати вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Оцінка 6 ставиться у тому разі коли студент:

а) поверхово розкрив сутність економічних явищ і процесів; сформулював поняття і терміни не зовсім правильно; поверхово описав методику розв’язання передбачених завданнями питань та поверхово розкрив їх сутність і взаємозв’язок;

б) не показав знання законодавчих актів і нормативно-правових документів та категорійного апарату і фахової термінології;

в) при розв’язанні задач поверхово визначив хід розв’язання, допустив помилки, майже не продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) не показав вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Оцінка 4 ставиться у тому разі коли студент:

а) поверхово розкрив сутність економічних явищ і процесів; сформулював поняття і терміни не зовсім правильно; не правильно описав методику розв’язання передбачених завданнями питань, поверхово та без роз’яснень розкрив їх сутність і взаємозв’язок;

б) не показав знання законодавчих актів і нормативно-правових документів та категорійного апарату і фахової термінології;

в) при розв’язанні задач не правильно визначив хід розв’язання, допустив розрахункові помилки; не продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) не показав вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Оцінка 2 ставиться у тому разі коли студент:

а) поверхово розкрив сутність економічних явищ і процесів; сформулював поняття і терміни не правильно; не правильно описав методику розв’язання передбачених завданнями питань, не розкрив їх сутність і взаємозв’язок;

б) не показав знання законодавчих актів і нормативно-правових документів та категорійного апарату і фахової термінології;

в) при розв’язанні задач не правильно визначив хід розв’язання, допустив розрахункові помилки, не продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) не показав вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Оцінка 0 ставиться у тому разі, коли студент:

а) не розкрив сутності економічних явищ і процесів; зовсім не дав визначення понять і термінів; в основному невірно обґрунтував методологічні принципи до розв’язання передбаченого завданням питання;

б) не знайомий із законодавчими актами і нормативно-правовими документами та категорійній апаратом і фаховими термінологіями;

в) не розв’язав задачі; не зробив основних розрахунків та необхідних визначень висновків, не продемонстрував практичні навички при розв’язуванні задач, вирішенні ситуацій;

г) не показав вміння продемонструвати креативність та системність знань, володіння сучасними методами, методиками при вирішенні практичних питань.

Таким чином, результати екзамену оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно). Загальна підсумкова оцінка з дисципліни складається з суми балів за результатами поточного контролю знань по дисципліні та оцінки та виконання завдань, що виносяться на екзамен.

Студенти, які за сумарним результатом поточного і підсумкового контролю у формі екзамену набиратимуть від 21 до 59 балів (включно), після належної підготовки матимуть право повторно скласти екзамен.

До відомості обліку поточної і підсумкової успішності заносяться сумарні результати в балах поточного контролю та екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в 4-х бальну шкалу за системою ECTS здійснюється в такому порядку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оцінка за бальною шкалою, що використовується в КНЕУ | Оцінка за 4- бальною шкалою | Оцінка за шкалою ECTS |
| 90-100 | відмінно | A |
| 80-89 | добре | B |
| 70-79 | C |
| 66-69 | задовільно | D |
| 60-65 | E |
| 20-59 | незадовільно з можливістю повторного складання | FX |
| 0-20 | незадовільно з можливістю вивчення дисципліни за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи | F |

Перескладання екзамену з дисципліни дозволяється двічі (вдруге - комісії за білетами, які містять 5 завдань). У загальному підсумковому оцінюванні рівня результатів навчальної діяльності цих студентів враховується результат поточного контролю рівня знань, умінь та навичок.

Студент, який під час опанування дисципліни понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи набрав менше 20 балів (включно), не допускається до повторного складання екзамену і вважається таким, що має академічну заборгованість.

**6.3. Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен**

1. Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

*Вихідні дані:*

Актом камеральної перевірки донараховано земельний податок у сумі 124 грн. Період затримки платежу 65 діб. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 8,5%, на момент погашення – 8%.

2. Необхідно визначити маржинальну, фактичну та економічну ставки податку.

*Вихідні дані:*

Платником податку на прибуток отримано за звітний період 325 тис. грн. прибутку, обсяг прибутку від неоподатковуваних операцій склав 10 тис. грн.

3. Визначити тип податкової системи держави шляхом розрахунку ефективної податкової ставки. Підтвердити висновок про тип податкової системи шляхом виявлення характеру перерозподілу доходів громадян після сплати податків.

*Вихідні дані:*

До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 80 млн. грн, доходи групи платників з високими доходами складають 260 млн. грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами становить 1,8 млн. грн, групою платників з високими доходами – 58,5 млн. грн.

4. Тестове завдання: з наведених варіантів відповіді вибрати одну правильну.

**7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

**7.1. Основна література**

1. Адміністрування податків та обов’язкових платежів : навч. посібник / А. С. Крутова, І. С. Андрющенко ; Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2016. – 139 с.

2. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: [Навч. посіб.] / М.І. Бондар, Л.Г. Ловінська, Н.М. Лисенко та ін.; за заг. ред. М.І. Бондаря, Н.М. Лисенко. – [2-ге вид., перероб. і допов.]. – К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2014. – 585 с.

3. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях: навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.

4. Остап’юк Н.А. Облік і звітність підприємств за податками і платежами: [Посібник] / Н.А. Остап’юк, М. М. Шигун. – К.: ТОВ «НВП «Інтерсервіс», 2015. ‒ 102 с.

5. Податкова система : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / [В. К. Хлівний, О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, А. В. Пис- лиця та ін.]. ; кер. авт. кол. В. К. Хлівний. — К. : КНЕУ, 2014. — 372 с.

**6. Податкова система** : практикум / В. К. Хлівний [та ін.] ; авт. кол. В. К. Хлівний ; М-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". – Электрон. текстовые дан. – К. : КНЕУ, 2014. – 486 с.

7. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/print1389887254397445.

8. [Прохар Н. В.](http://catalog.uccu.org.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/39811/source:default) Податковий облік: [навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни за кредитно-модульною системою організації навчального процесу] / [Н. В. Прохар](http://catalog.uccu.org.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/39811/source:default). – Полтава: ПУЕТ, 2013. – 192 с.

9. Ткаченко Н.М. Становлення податкової системи України: теорія, методологія, практика, проблеми та перспективи: [Моногр.] / Н. М. Ткаченко, Н. О. Ільєнко. – К.: Алерта, 2015. – 664 с.

10. [Яструбський М. Я.](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=EC&P21DBN=EC&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%AF%D1%81%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B1%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%9C$) Облік і звітність в оподаткуванні: [навч. посіб.] / М. Я. Яструбський, Л. М. Лучишин, Н. І. Римарська. – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2013. – 374 с.

**7.2. Додаткова література**

1. Безверхий К.В. Системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців в Україні / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий // Актуальні проблеми економіки. – 2012. –№ 10 (136). – С.183 – 194.
2. Безверхий К. Платники єдиного податку – фізичні особи-підприємці: деякі аспекти отримання відпустки / К. Безверхий, С. Ковач // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 12. – C.28 – 33.
3. Безверхий К.В. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва / К. В. Безверхий // Фінансова політика в умовах євро інтеграційних процесів: зб. матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, 25 березня 2016 р., м. Київ. – К.: КІБС, 2016. – С. 108 – 113.
4. Безверхий К.В. Модель формування податкового зобов’язання в Україні / К. В. Безверхий // Науково-методичні та прикладні засади ефективного функціонування та розвитку підприємств: зб. матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції, 21 – 22 квітня 2016 р., м. Дніпропетровськ. – Дніпропетровськ: Національна металургійна академія України, 2016. – С. 196 – 198.
5. Безверхий К.В. Зміни у податковому законодавстві на 2016 рік: реалізації часу чи преференції для бізнесу / О. А. Юрченко, К. В. Безверхий // [Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9673406). – 2015. – № 2. – С. 188 – 194.
6. Безверхий К. Аналіз податків, єдиного соціального внеску та інших платежів в контексті розрахунку податкового навантаження підприємства авіабудівної галузі / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 11. – C.37 – 43.
7. Практикум з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» та 6.030508 «Фінанси» всіх форм навчання / Уклад.: Нестеренко О.О., Коробкіна І.С. – Харків: ХДУХТ, 2016. – 78 c.
8. Облік і звітність в оподаткуванні. Опорний конспект лекцій (у структурно- логічних схемах) для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання / О. О. Нестеренко, О. В. Топоркова, І. С. Коробкіна. – Х. : ХДУХТ, 2016. – 78 с.
9. Оподаткування суб’єктів підприємницької діяльності: [Навч. посіб.] / Л. М. Котенко, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова, А. В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2013. – 387 с.