

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

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Науково-методичною радою університету
Протокол № 2 від 08.11. 2018р.

Голова НМР  А.М. Колот

РОБОЧА ПРОГРАМА
навчальної дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні»

рівень вищої освіти	<u>перший (бакалаврський)</u>
галузь знань	<u>07 «Управління та адміністрування»</u>
спеціальність	<u>071 «Облік і оподаткування»</u>
спеціалізація	<u>«Облік, аудит та оподаткування»</u>
тип дисципліни	<u>обов'язкова</u>

РЕКОМЕНДОВАНО:

кафедрою обліку і оподаткування
протокол № 1 від 29 серпня 2018 р.
Завідувач кафедри  М.М. Шигун

ПОГОДЖЕНО:

Начальник навчально-методичного відділу  Т.В. Гуть

Київ-2018

Розробник: Бабіч В.В., к.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування.

Федорченко О.Є., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування, доцент.

Форма навчання —	денна, заочна, дистанційна
Семестр —	8, 9, 8
Кількість кредитів ECTS —	4
Форма підсумкового контролю —	екзамен
Мова викладання	українська

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	7
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.	7
Тема 1. Основи обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності. Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємства.....	7
Тема 2. Облік і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, військовим збором та податком на доходи фізичних осіб.....	7
Тема 3. Облік і звітність за екологічним податком.....	8
Тема 4. Облік і звітність розрахунків за акцизним податком і митом.....	8
Тема 5. Облік і звітність за рентною платою.....	8
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.	9
Тема 6. Облік і звітність за місцевими податками і зборами.....	9
Тема 7. Облік і звітність з податку на додану вартість.....	9
Тема 8. Облік і звітність суб'єктів підприємницької діяльності, які обрали спрощену систему оподаткування.....	10
Тема 9. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства.....	10
Тема 10. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов'язань (пені, штрафних санкцій).....	11
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТІВ.....	12
4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	13
4.1. Основна література	14
4.2. Додаткова література	14

ВСТУП

Предметом вивчення дисципліни є порядок, правила, методика і організація ведення обліку в системі оподаткування підприємства, методика і техніка складання та подання податкової звітності в світлі вимог Податкового кодексу України.

Місце дисципліни в навчальному процесі підготовки фахівців. Вивчення дисципліни базується на знаннях, отриманих студентами під час вивчення дисциплін бакалаврського рівня: «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Фінанси», «Фінансовий облік І», «Фінансовий облік II», «Звітність підприємств», «Інформаційні системи і технології в обліку» та низки вибіркового професійно-орієнтованих обліково-економічних дисциплін – «Облік за видами економічної діяльності», «Фінанси підприємств», «Облік зовнішньоекономічних операцій», «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва за вітчизняними та міжнародними стандартами», «Облікова політика підприємства».

Мета опанування навчальної дисципліни:

- формування системи знань з теорії та практики ведення обліку і складання податкової звітності підприємствами - платниками податків, зборів з урахуванням сфери (галузі) їх економічної діяльності, форми власності, спеціальних вимог ПКУ тощо;
- вивчення студентами законодавчих основ та здобуття практичних навичок щодо методів раціональної організації підсистеми обліку для цілей оподаткування, складання і подання податкової (в т.ч. електронної) звітності суб'єктами господарської діяльності на підставі використання інформаційних систем і технологій, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- засвоєння особливостей, порядку обчислення, методик і алгоритмів розрахунків для цілей обліку і сплати податків та зборів в Україні, опанування методиками складання, заповнення і порядками подання податкової (в т.ч. електронної) звітності;
- набуття навичок опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю, оцінки впливу механізмів оподаткування на її фінансово-економічні показники і майновий стан платника податків.

Формування у студентів компетентностей та відповідних їм результатів навчання:

Компетентності	Програмні результати навчання
1. Поглиблені знання теоретичних основ і сучасного стану податкового законодавства України.	1. Знати основні положення Податкового кодексу України та уміти їх застосовувати, розуміти особливості систем оподаткування вітчизняних підприємств.
2. Розуміння методики нарахування та сплати податків і зборів, передбачених Податковим кодексом України.	2. Володіти методиками розрахунку сум податків та зборів, передбачених Податковим кодексом України.
3. Знання порядку складання та особливостей формування податкових декларацій (податкових розрахунків, форм звітів) за податками та зборами.	3. Вміти складати, передбачені податковим законодавством, податкові декларації (податкові розрахунки, форми звітів) за податками та зборами.
4. Знання методики відображення облікової інформації про нарахування й сплату податків та зборів підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку.	4. Вміти відображати операції з нарахування й сплати податків та зборів до бюджетів в системі рахунків бухгалтерського обліку.
5. Розуміння методики застосування вимог податкового законодавства України на практиці.	5. Вміти застосовувати знання податкового законодавства на практиці.

1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 120 годин (4 кредити ЄКТС):

	Назва теми	Кількість годин													
		Денна форма навчання						Заочна форма навчання					Дистанційна форма навчання		
		Л	П	ІР	СР	П К		КЗ	ІР	СР	П К		Занят тя в диста нційн ому режи мі	СР	ПК
Змістовий модуль 1															
1	Основи обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності в Україні. Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємств	1	1	1	2	-		1	1	4	-		1	4	
2	Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб	3	3	1	4	-		3	1	6	-		3	6	
3	Облік і звітність за екологічним податком	2	2	1	2	-		1	1	4	-		2	4	
4	Облік і звітність за акцизним податком та митом	2	2	1	2	-		1	2	7	-		2	8	
5	Облік і звітність за рентною платою	4	2	1	4	-		2	2	7	-		2	8	
Змістовий модуль 2															
6	Облік і звітність за місцевими податками та зборами	4	2	1	2	-		1	1	4	-		2	4	
7	Облік і звітність за податком на додану вартість	4	4	2	4	-		3	1	7	-		4	8	
8	Облік і звітність суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спрощену систему оподаткування	2	2	1	2	-		2	1	4	-		2	4	
9	Облік і звітність за податком на прибуток	5	4	2	4	-		3	1	7	-		4	8	

	підприємства														
1 0	Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов'язань (пені, штрафних санкцій)	1	2	1	2	-		1	1	4	-		2	4	
	<i>Виконання вибіркового завдання самостійної роботи</i>	-	-	-	10	-		-	-	15	-		-	15	
	<i>Виконання контрольної (модульної) роботи</i>	-	4	-	-	-		2	-	-	-		4	-	
	<i>Підготовка до екзамену</i>	-	-	-	10	-		-	-	15	-		-	15	
	Усього:	28	28	12	48	4		20	12	84	4		28	88	4
	Разом: годин	120						120					120		
	кредитів	4						4					4		

Примітка: Л – лекції; П – практичні заняття; КЗ – контактні заняття; ІР – індивідуальна робота; ПК – підсумковий контроль; СР – самостійна робота студентів.

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

Тема 1. Основи обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності в Україні. Законодавчо-нормативна база з оподаткування діяльності підприємства

Суть і функції податків, новації в оподаткуванні. Класифікація податків: загальнодержавні податки до бюджетів та до державних цільових фондів, місцеві податки та збори, прямі та непрямі податки. Податковий кодекс України, його структурна характеристика, сфера дії, сутність і значення.

Поняття податку та збору, їх класифікація в світлі ПКУ. Основні елементи податку: платники податків (зборів), об'єкт, база, одиниця оподаткування та їх облік, ставки податку (збору) і податкові періоди, порядок обчислення, джерела, строки і порядок сплати податків та зборів, їх зарахування (чи/або відшкодування) до бюджетів і державних цільових фондів, податкові пільги та порядок їх застосування і цільового використання, терміни та порядок подання податкової звітності про обчислення і сплату податків, порядок обчислення та облік штрафних санкцій (пені) тощо.

Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності України та їх порівняльна характеристика.

Облік і податкова звітність в оподаткуванні підприємства, їх взаємозв'язок із бухгалтерським фінансовим обліком. Облік і податкова звітність як підсистема бухгалтерського обліку. Законодавча та нормативна база оподаткування і податкової звітності. Основи організації суб'єктами підприємницької діяльності обліку і звітності в системі оподаткування. Податкові агенти і представники платника податків.

Загальний порядок сплати податків та подання звітності за ними.

Недоліки в оподаткуванні видів економічної діяльності та суб'єктів господарювання. Напрямки вдосконалення обліку і звітності в оподаткуванні суб'єктів підприємництва в Україні.

Тема 2. Облік і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, військовим збором та податком на доходи фізичних осіб

Платники, об'єкти оподаткування та розміри єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Порядок обчислення, терміни сплати та подання звітності з ЄСВ. Методика нарахування, утримання та сплати (перерахування податковим агентом до бюджету, Пенсійного фонду) єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб.

Платники, об'єкти оподаткування та розміри військового збору. Порядок обчислення, сплати та подання звітності з військового збору.

Платники податку на доходи фізичних осіб. Податковий агент. Доходи у вигляді заробітної плати. Оподаткування доходів у вигляді заробітної плати податком на доходи фізичних осіб. Податкові соціальні пільги та порядок їх застосування.

Перерахунок сум доходів, нарахованих платнику податку у вигляді заробітної плати та сум наданих соціальних пільг.

Комплексне обчислення оподатковуваного доходу та зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб

Порядок заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1-ДФ). Податкова знижка та порядок її застосування.

Використання пільг та вирахувань з податків для мінімізації зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб.

Порядок складання та подання платником податку податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб.

Дивіденди та інші види доходів. Методика оподаткування пасивних доходів фізичних осіб та інших доходів, відмінних від заробітної плати. Ставки ПДФО при оподаткуванні спадщини. Види спадку, які не включаються до оподаткування. Методика нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб у випадку отримання спадку, контроль за нарахуванням та сплатою.

Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан та доходи платника податків. Податкова знижка, порядок її застосування.

Тема 3. Облік і звітність за екологічним податком

Сутність та значення податку, платники, податкові агенти, об'єкт, база оподаткування та ставки екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними і стаціонарними джерелами забруднення, розміщення відходів, порядок його обчислення, сплати і подання податкової звітності. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку.

Тема 4. Облік і звітність за акцизним податком та митом

Платники, об'єкти та база оподаткування акцизним податком. Підакцизні товари та ставки, дата виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку. Порядок обчислення і обліку акцизного податку з товарів, вироблених та ввезених на митну територію України.

Особливості обчислення акцизного податку з тютюнових виробів і алкогольних напоїв, облік операцій з акцизними марками. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію).

Порядок і строки сплати, складання та подання декларації з акцизного податку. Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку.

Види і платники мита та об'єкт оподаткування митом, порядок його обліку і сплати.

Платники і ставки державного мита, порядок його справляння, обліку та сплати.

Тема 5. Облік і звітність за рентною платою

Платники, об'єкт оподаткування, ставки рентної плати і порядок обчислення рентної плати за спеціальне використання води, порядок її обчислення, сплати і податкової звітності. Про затвердження форм податкових декларацій плати за спеціальне використання води.

Платники, об'єкт, ставки, порядок обчислення і перерахування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, її сплати і податкової звітності лісокористувачів. Про затвердження форми Податкового розрахунку рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

Платники та об'єкт справляння рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Порядок обчислення, сплати і звітності з плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Платники та об'єкт справляння рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин. Порядок обчислення, обліку, сплати і звітності з плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин. Про затвердження форм податкових розрахунків з рентної плати за користування надрами.

Платники, об'єкт та ставки оподаткування рентною платою за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, порядок її обчислення, обліку, сплати і подання звітності. Про затвердження форми Податкового розрахунку з рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні.

Платники, об'єкт оподаткування та ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України, порядок обчислення, обліку, звітності і сплати. Про затвердження форми Податкового розрахунку рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

Тема 6. Облік і звітність за місцевими податками і зборами

Склад місцевих податків та зборів та особливості звітування за ними.

Види місцевих податків: податок на майно, єдиний податок.

Податок на майно включає: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, плата за землю.

Платники, об'єкт та ставки оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, порядок його обчислення, обліку, сплати і подання звітності. Про затвердження форми Податкового розрахунку з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Платники, об'єкт та ставки оподаткування транспортним податком, порядок його обчислення, обліку, сплати і подання звітності. Про затвердження форми Податкового розрахунку з транспортного податку.

Платники, об'єкт, база та ставки оподаткування платою за землю. Порядок обчислення плати за землю: за землі сільськогосподарського призначення; за землі населених пунктів, грошова оцінка яких встановлена та грошова оцінка яких не встановлена; за землі несільськогосподарського призначення за межами населених пунктів. Індexсація нормативної грошової оцінки земель. Податковий період, порядок обчислення, строк сплати і подання звітності про плату за землю.

Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності). Пільги щодо сплати плати за землю для суб'єктів підприємницької діяльності та особливості застосування пільгового оподаткування.

Орендна плата за земельну ділянку, підстави для нарахування. Розмір та умови внесення.

Види місцевих зборів: збір за місця паркування транспортних засобів; туристичний збір. Місцеві збори: платники, об'єкти, ставки оподаткування, облік розрахунків, строки сплати та подання податкової звітності.

Тема 7. Облік і звітність за податком на додану вартість

Суть податку на додану вартість та його платники. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. Операції, які звільнені та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. База оподаткування та ставки податку на додану вартість. Місце поставки товарів та послуг.

Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата виникнення податкових зобов'язань. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата виникнення права платника податку на податковий кредит. Алгоритм визначення і обліку частки оподатковуваних і неоподатковуваних операцій.

Документальне оформлення операцій з податку на додану вартість. Податкова накладна, інші первинні документи та вимоги до їх складання. Вантажна митна

декларація. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних: призначення та порядок ведення.

Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку. Касовий метод як альтернативний загальному порядку обліку податку на додану вартість.

Особливості обліку податку на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України.

Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Порядок автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Податкові періоди та особливості їх застосування. Податкова декларація з податку на додану вартість: її форми, структура і зміст, порядок складання та подання. Терміни сплати податку на додану вартість до бюджету.

Порядок виправлення платником податку на додану вартість самотійно виявлених помилок в обліку та декларуванні податку на додану вартість.

Тема 8. Облік і звітність суб'єктів підприємницької діяльності, які обрали спрощену систему оподаткування

Спрощена системи оподаткування, обліку і звітності суб'єкта малого підприємництва за єдиним податком. Облік єдиного податку юридичною особою – суб'єктом підприємницької діяльності. Книга обліку доходів суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку і звітності. Порядок складання і подання звітності з єдиного податку юридичною особою. Порядок обліку і сплати єдиного податку юридичною особою.

Облік доходів і витрат фізичною особою – суб'єктом підприємницької діяльності, що знаходиться на загальній системі оподаткування. Книга обліку доходів за ф.№10. Порядок складання і подання декларації про доходи фізичною особою – суб'єктом підприємницької діяльності, що знаходиться на загальній системі оподаткування.

Оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності за фіксованим розміром податку шляхом придбання патенту. Розміри фіксованого податку і порядок його сплати. Звітність фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності – платника фіксованого податку.

Особливості та порівняльна характеристика систем оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності щодо обов'язкових умов застосування, сфери застосування, розміру податку, мінімального терміну діяльності, сплати податків і зборів, обліку доходів і витрат, сплати і звітності з податку на додану вартість, організації податкової звітності.

Напрямки вдосконалення спрощеної системи оподаткування юридичних та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Тема 9. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства

Сутність та значення податку на прибуток підприємства, його законодавче регулювання. Податковий кодекс України та основні правила ведення обліку господарської діяльності з метою оподаткування прибутку підприємства.

Бухгалтерський та податковий прибуток підприємства. Основні відмінності методик визначення прибутку в бухгалтерському обліку та прибутку до оподаткування згідно вимог ПКУ. Постійні та тимчасові податкові різниці. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці». Облік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

Платники податку на прибуток підприємства: юридичні особи - резиденти, нерезиденти, особливі платники податку на прибуток. Консолідований податок на прибуток.

Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємства.

Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.

Методика обчислення фінансового результату до оподаткування та податку на прибуток підприємства. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємства.

Різниця з податку на прибуток (при нарахуванні амортизації, резервів (забезпечень), при фінансових операціях, від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових звітних років).

Визначення поняття амортизація в Податковому кодексі України та її основні відмінності від амортизації в бухгалтерському обліку. Перелік об'єктів амортизації, класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів, мінімально допустимі строки корисного використання. Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування. Елементи нарахування амортизації. Класифікація груп нематеріальних активів і мінімально допустимих строків їх корисного використання. Методи нарахування амортизації і порядок визначення сум амортизаційних відрахувань для включення до собівартості.

Порядок обчислення і нарахування податку на прибуток підприємства та врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування у результатах майбутніх податкових періодів. Базова та інші ставки податку на прибуток.

Особливості оподаткування операцій особливого виду: за розрахунками в іноземній валюті; товарообмінних (бартерних), орендних та операцій з пов'язаними особами; спільної діяльності на території України без створення юридичної особи; операцій з дивідендами та з борговими вимогами і зобов'язаннями тощо.

Загальна характеристика податкової декларації з податку на прибуток підприємства і додатків до неї та методика їх заповнення. Порядок подання податкової декларації з податку на прибуток підприємства податковому органу ДФС та визначення суми податкових зобов'язань. Терміни сплати податку на прибуток та фінансові санкції за їх порушення.

Порядок виправлення платником податку самостійно виявлених помилок, допущених при визначенні об'єкта оподаткування та суми податку на прибуток.

Порядок виправлення платником самостійно виявлених помилок, допущених при визначенні об'єкта оподаткування та суми податку на прибуток підприємства.

Методика облік розрахунків за податком на прибуток.

Тема 10. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками і зборами та погашення платником податків податкових зобов'язань (пені, штрафних санкцій)

Нормативно-правове регулювання економічних відносин платника податків з державними контролюючими органами в світлі положень ПКУ. Фінансова відповідальність платника податку за порушення податкового законодавства.

Податкові перевірки, їх види та порядок проведення.

Порядок узгодження сум податкових зобов'язань та оскарження рішень контролюючих органів. Самостійне узгодження податкового зобов'язання. Презумпція правомірності рішень платника податків та податкові консультації. Апеляційне узгодження податкового зобов'язання. Значення обліку в адміністративному та судовому оскарженні рішень контролюючого податкового органу. Строки давності, зберігання облікових та інших документів та їх застосування. Розстрочення і відстрочення, податкових зобов'язань платника податку, порядок списання податкового боргу.

Податковий борг платника податку і порядок його погашення. Податкове повідомлення-рішення. Податкова вимога. Джерела сплати податкових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків. Податкова застава. Податкова порука.

Адміністративний арешт активів. Порядок погашення податкових зобов'язань або податкового боргу в разі ліквідації, реорганізації платника податків.

Сутність та види санкцій за податкові правопорушення.

Сутність пені. Початок, зупинення, закінчення строків і алгоритм нарахування пені. Розрахунки розміру пені та порядок її обліку і сплати.

Штрафні санкції за порушення податкового законодавства, їх розмір та порядок обчислення і обліку

Процедури, які стосуються податкового аудиту, апеляційних скарг та суперечок.

Проблемні питання обліку розрахунків за податками і платежами до бюджету на сучасному етапі.

3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТА

Курс складається з двох змістових модулів (ЗМ): у ЗМ1 входять теми 1-5, а у ЗМ2 – теми 6-10. Заняття проводяться у вигляді лекцій, семінарських (контактних) занять. Завершується дисципліна – екзаменом.

Організація оцінювання:

Денна форма навчання

Об'єкти поточного контролю знань студентів з дисципліни “Фінансовий облік-1” поділяються на обов'язкові та вибіркові. До обов'язкових належать завдання, які студенти повинні виконати обов'язково під час опанування даної дисципліни. До вибірових 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:

Об'єктами поточного оцінювання знань студентів є:

- 1) відповіді (виступи) на аудиторних заняттях – від 0 до 30 балів;
- 2) виконання контрольних (модульних робіт) – від 0 до 10 балів;
- 3) виконання індивідуальних завдань самостійної роботи (студент може обрати не більше двох завдань в межах відведених балів) – від 0 до 10 балів.

Таким чином за всі виконані обов'язкові об'єкти поточного контролю студент може отримати від 0 до 40 балів.

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 об'єкти поточного контролю та їх оцінювання (за вибором):

- підготовка реферату за заданою тематикою – 5 балів;
- аналітичний огляд наукових публікацій щодо теоретичних засад бухгалтерського обліку - 5 балів;

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

Для студентів заочної форми навчання передбачено:

Обов'язковими об'єктами поточного контролю є:

а) у сесійний період

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях: міні-семінари; виконання практичних розрахункових завдань; тестовий контроль знань.
2. Виконання контрольної (модульної) роботи.

Таким чином за всі виконані обов'язкові об'єкти поточного контролю, виконані у сесійний період, студент може отримати від 0 до 25 балів.

б) у міжсесійний період

- 1) результат виконання і захисту індивідуальної розрахункової роботи – 10 балів;
- 2) результати виконання індивідуального завдання за дистанційним курсом – 10 балів;

3) результат виконання вибіркового індивідуального завдання самостійної роботи – 5 балів

Таким чином за всі виконані обов'язкові об'єкти поточного контролю, виконані у міжсесійний період, студент може отримати від 0 до 25 балів.

Таким чином, результат поточного контролю знань студентів заочної форми навчання визначається в діапазоні 0 - 50 балів.

Дистанційна форма навчання

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.

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

Таким чином, результат поточного контролю знань студентів дистанційної форми навчання визначається в діапазоні 0 - 50 балів.

Підсумкове оцінювання знань студентів здійснюється у формі екзамену за шкалою від 0 до 50 балів включно.

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

Шкала оцінювання: KHEU та ECTS

Оцінка ECTS	Оцінка за шкалою KHEU	Оцінка за 4-бальною шкалою
A	90-100	5 (відмінно)
B	89-80	4 (добре)
C	70-79	
D	69-66	3 (задовільно)
E	65-60	
FX	59-21	2 (незадовільно) з можливістю повторного складання
F	20-0	2 (незадовільно) з обов'язковим повторним вивчення дисципліни

Одним із відособлених видів самостійної роботи студентів (денної та заочної форм навчання) є підготовка та написання курсової роботи, результати захисту якої не входять до складу поточного оцінювання знань студентів з навчальної дисципліни.

Оцінювання курсової роботи здійснюється в діапазоні від до 100 балів в два етапи: при попередньому ознайомленні (0-55 балів) та під час захисту (0-45 балів).

При попередньому ознайомленні курсова робота оцінюється за такими критеріями:

- 1) повнота викладу теоретичного матеріалу – 0-10 балів;
- 2) повнота викладу методики об'єктів обліку, розглядуваних у роботі – 0-15;
- 3) наявність цифрових прикладів щодо відображення в обліку тих чи інших господарських операцій – 0-10 балів;
- 4) наявність зразків заповнених первинних документів – 0-10 балів;
- 5) технічне оформлення роботи - 0-10 балів.

Загальна сума балів за результатами попереднього ознайомлення з курсовою роботою *не може перевищувати 55 балів.*

За результатами попереднього ознайомлення проводиться захист курсової роботи у формі усної співбесіди студента з керівником курсової роботи. За результатами захисту студент *може отримати не більше 45 балів.*

За результатами оцінювання курсової роботи виставляється загальна оцінка за 100-бальною шкалою, яка переводиться у 4-х бальну шкалу та шкалу за системою ECTS (див. таблицю вище).

4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

4.1. Основна література

1. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб./ М.І. Бондар, Н.М. Лисенко та ін.; за заг. ред. М.І. Бондаря, Н.М. Лисенко; передм. Т.І. Єфименко. – К.: ДННУ «Акад.фін. управління», 2012.- 584с. – (Серія «Бюджетна і податкова системи: методологія, організація, навчання».
2. Електронний навчальний посібник «Реформування податкової системи в умовах впровадження Податкового Кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tc.nusta.com.ua/dkpk/index.htm>
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755, із змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>
4. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. - К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. - 2389 с.
5. Матеріали Єдиної бази податкових знань. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/ebpz/>
6. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI, із змінами.
7. Водний кодекс України від 06.06.1995 р. № 213/95-ВР, із змінами.
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV, із змінами.
9. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971р. № 322-VIII.
10. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III, із змінами.
11. Лісовий кодекс України від 21.01.1994 р. № 3852-XII, із змінами.
12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. , із змінами.
13. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» від 04.11.2011 р. № 4014-VI.
14. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 р. № 1058-IV, із змінами.
15. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. №2464-VI, із змінами.
16. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності» від 23.09.99 р. № 1105-XIV, із змінами.
17. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням» від 18.01.2001 р. № 2240-III, із змінами.
18. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 р. № 1533-III, із змінами.
19. Закон України «Про оренду землі» від 06.10.1998р. № 161-XIV, із змінами.
20. Закон України "Про охорону навколишнього природного середовища" від 25.06.1991 р. N 1264-XII, із змінами.
21. Закон України «Про радіочастотний ресурс України» від 01.06. 2000 р. N 1770-III, із змінами.
22. Про затвердження Положення Державний реєстр баз персональних даних та порядок його ведення. Постанова Кабінету Міністрів від 25.05.2011 №616.
23. Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В. Податковий облік і звітність. Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2009.- 312 с.

4.2.Додаткова література

1. Ватуля І.Д, Ватуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. Навчальний посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006.- 352 с.

2. Гусакова О.С. Податковий облік: Навч. посібник.- К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 360 с.
3. Електронний навчальний посібник «Реформування податкової системи в умовах впровадження Податкового Кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tc.nusta.com.ua/dkpku/index.htm>
4. Задорожний З.В., Гугул Г.І. Лецишин Л.Г. Податковий облік. Навчальний посібник. - Тернопіль: Економічна думка. 2005. – 328 с.
5. Кокшарова С.М., інш. Податки в Україні: Навч. посібник, сьоме видання станом на 01.01.2008р. – К.: СІРА, 2008.
6. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. /кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. - К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. - 2389 с.
7. Матеріали Єдиної бази податкових знань. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/ebpz/>
8. Податковий календар. Електронний ресурс: <http://sts.gov.ua/pk/#>