

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 29.10.2020р.

Голова НМР  А.М. Колот

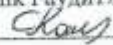
РОБОЧА ПРОГРАМА
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Система оподаткування підприємства»

рівень вищої освіти	перший (бакалаврський)
галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
освітня програма	«Облік і аудит»
освітня програма	«Податковий менеджмент»
освітня програма	«Диджитал-облік»
тип дисципліни	обов'язкова

ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньо-професійної програми
«Облік і аудит»

 Р.С. Коршикова

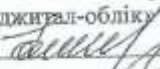
ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньо-професійної програми
«Податковий менеджмент»

 О.Є. Федорченко

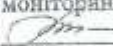
ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньо-професійної програми
«Диджитал-облік»

 О.А. Петрик

ПОГОДЖЕНО:

Директор Центру менеджменту
та моніторингу якості освіти

 Т.О. Фролова

РЕКОМЕНДОВАНО:

кафедрою обліку і оподаткування
протокол № 2 від 25 вересня 2020 р.

Завідувач кафедри  М.М. Шигун

Київ -2020

Розробник: Сташенко Ю.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
yulik050@ukr.net

Форма навчання —	денна, заочна, дистанційна
Семестр —	5, 6, 5
Кількість кредитів ECTS —	5
Форма підсумкового контролю —	екзамен, дистанційний екзамен
Мова викладання	українська, англійська

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	12
2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ	13
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.....	13
Тема 1. Сутність та загальна характеристика податків.....	13
Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи.....	13
Тема 3. Функціональні елементи податку.....	13
Тема 4. Організаційні елементи податку.....	13
Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної податкової служби України щодо оподаткування підприємств.....	13
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.....	13
Тема 6. Платники податків, їх характеристика, права та обов'язки.....	13
Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств.....	14
Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств.....	14
Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів.....	14
3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТІВ.....	14
4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА.....	16
4.1. Основна література	16
4.2. Додаткова література	17

ВСТУП

Навчальна дисципліна «Система оподаткування підприємства» є однією із складових комплексної підготовки фахівців галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Анотація навчальної дисципліни: Система оподаткування підприємства (Enterprise taxation system) — це сукупність податків, зборів, інших платежів та внесків до бюджету і державних цільових фондів, платників податків та органів, що здійснюють контроль за правильністю обчислення, повнотою і вчасністю сплати їх у встановленому законом порядку. Сутність, структура і роль системи оподаткування визначаються податковою політикою, що є виключним правом держави, яка проводить її в країні самостійно, відповідно до завдань соціально-економічного розвитку. Через податки, пільги і фінансові санкції, а також обов'язки і відповідальність, які виступають невід'ємною частиною системи оподаткування, держава ставить єдині вимоги до ефективного ведення господарства в країні. Система оподаткування підприємства тим ефективніша, чим вона зручніша як для того, хто сплачує податки, так і для того, хто здійснює контрольні функції. У різних країнах податкові системи не однакові, кожна з них має свої особливості. Вони створювались і розвивались у різні історичні періоди, в різних економічних умовах. Податки виступають найбільш важливим і впливовим інструментом регулювання економічних відносин та інтересів держави, регіонів, підприємств і громадян. Вони відіграють значну роль у формуванні дохідної частини бюджету. Податки покликані стимулювати розвиток усього прогресивного і ефективного, регулювати суперечності, що виникають у процесі реалізації економічних інтересів.

Міждисциплінарні зв'язки: вивчення дисципліни базується на знаннях, отриманих студентами під час вивчення дисциплін бакалаврського рівня: «Підприємництво», «Теорія економічного аналізу», «Історія економіки та економічної думки», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Системи і моделі бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік активів», «Фінансовий облік пасивів», «Фінанси».

Мета 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.

Завдання дисципліни - оволодіння знанням щодо цілісної системи з питань управління податковою системою підприємства з метою формування оптимального податкового навантаження шляхом ефективного використання податкового законодавства та моделювання обліковою інформацією. У результаті вивчення дисципліни студенти повинні засвоїти елементи дослідницької діяльності, принципи організації, методiku обраної системи оподаткування, а також розуміння Податкового кодексу України, класифікації і елементів податків, їх економічну сутність для можливості прогнозування та регулювання податкового навантаження на підприємстві.

Предметом дисципліни є система оподаткування підприємств в Україні.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути такі результати навчання:

1. **Знання** – існуючих систем оподаткування підприємства в Україні та в зарубіжних країнах; основних положень нормативно-правових актів, національне законодавство з оподаткування, вітчизняну податкову систему, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, що регулюють оподаткування підприємств в Україні.
2. **Уміння** – визначати платників, об'єкти та базу оподаткування, ставки та суми платежів за відповідними податками і зборами; аналізувати наслідки реалізації податкової політики держави на рівні підприємства; формувати базу

оподаткування; використовувати основні положення Податкового кодексу України, інших законодавчих для вибору системи оподаткування на підприємстві;

3. Комунікація – здатність презентувати результати наукових досліджень, вести дискусії з прикладних питань управління економічною системою; презентувати результати по вибору системи оподаткування підприємства; користуватися нормативно-правовим актами і науковою літературою з податкової проблематики; здатність застосовувати вимоги нормативно-правових актів з питань вибору системи оподаткування в практичну діяльність суб'єктів господарювання; зрозуміле донесення власних висновків, знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефаківців.

4. Автономність та відповідальність - продемонструвати розуміння особистої відповідальності за професійні та/або управлінські рішення у складних і непередбачуваних умовах змінності податкового законодавства, що потребує застосування нових підходів та прогнозування, за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним; застосовувати отримані знання у професійній діяльності; самостійно набувати знання щодо аналізу змін податкової системи, прийняття рішень щодо прогнозування податкових платежів; відповідальність за розвиток професійного знання і практики оподаткування.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей та програмних результатів навчання відповідно до освітньо-професійних програм: «Облік і аудит», «Податковий менеджмент», «Диджитал-облік» (табл. 1а, 1б, 1в).

Таблиця 1а

Матриця компетентностей та програмних результатів навчання, які формуються під час вивчення навчальної дисципліни «Система оподаткування підприємства» у відповідності до освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

Шифр компетентності	Компетентності	Шифр програмних результатів	Програмні результати навчання
Загальні компетентності (ЗК)			
ЗК01.	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями	ПР01.	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем
ЗК06.	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)	ПР02.	Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств
ЗК08.	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	ПР04.	Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень
ЗК11.	Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій	ПР05.	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств

Спеціальні (фахові) компетентності (СК)			
СК02.	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	ПР06.	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності
СК03.	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення	ПР07.	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання	ПР20.	Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміння планувати та управляти часом
СК10.	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків	ПР22.	Розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні
СК13.	Навички методично-організаційного забезпечення процесів нарахування та сплати податків і зборів згідно з податковим законодавством України, вміння формувати та подавати податкову звітність суб'єкта господарювання	ПР25.	Володіти методиками здійснення податкових розрахунків згідно з чинним законодавством, вміння формувати й подавати в установленому законодавством порядку податкову звітність суб'єкта господарювання

Таблиця 1б

Матриця компетентностей та програмних результатів навчання, які формуються під час вивчення навчальної дисципліни «Система оподаткування підприємства» у відповідності до освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент»

Шифр компетентності	Компетентності	Шифр програмних результатів	Програмні результати навчання
Загальні компетентності (ЗК)			
ЗК01.	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями	ПР01.	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях

			економічних систем.
ЗК06.	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)	ПР02.	Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.
ЗК08.	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	ПР04.	Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.
Спеціальні (фахові) компетентності (СК)			
СК02.	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	ПР05.	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.
СК03.	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.	ПР06.	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.	ПР07.	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.
СК10.	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.	ПР20.	Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміння планувати та управляти часом.
СК12.	Розуміння Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національного законодавства з оподаткування, вітчизняної податкової системи, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх економічну сутність та їх	ПР22.	Розуміти і реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

	нормативно-правове регулювання.		
СК13.	Навички методично-організаційного забезпечення процесів нарахування та сплати податків і зборів згідно з податковим законодавством України, вміння формувати та подавати податкову звітність суб'єктів господарювання.	ПР24.	Вміння застосовувати вимоги нормативно-правових актів з питань обґрунтування і вибору системи оподаткування в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Таблиця 1в

Матриця компетентностей та програмних результатів навчання, які формуються під час вивчення навчальної дисципліни «Система оподаткування підприємства» відповідно до освітньо-професійної програми «Диджитал-облік»

Шифр компетентності	Компетентності	Шифр програмних результатів	Програмні результати навчання
Загальні компетентності (ЗК)			
ЗК01.	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями	ПР01.	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем
ЗК06.	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)	ПР02.	Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств
ЗК08.	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	ПР04.	Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень
Спеціальні (фахові) компетентності (СК)			
СК02.	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	ПР05.	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств
СК03.	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх	ПР06.	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної

	систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення		діяльності
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання	ПР07.	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати її особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах
СК10.	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків	ПР20.	Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміння планувати та управляти часом

Матриця відповідності компетентностей результатам навчання за дисципліною «Фінансовий облік активів» представлена в табл. 2а, 2б, 2в.

Таблиця 2а

Матриця відповідностей компетентностей результатам навчання за дисципліною «Система оподаткування підприємства» відповідно до освітньо-професійної програми «Облік і аудит»»

Компетентності		Результати навчання			
		Знання	Уміння	Комунікація	Автономність та відповідальність
ЗК01.	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями		Ум1	К1	АВ3
ЗК06.	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)			К2	
ЗК08.	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	Зн2	Ум1		
ЗК11.	Навички використання сучасних інформаційних і комунікаційних технологій	Зн1	Ум1	К2, К2	
СК 02	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	Зн1, Зн2	Ум1		
СК 03	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення	Зн1	Ум1	К1	АВ1
СК 04	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання	Зн1, Зн2	Ум1	К1	АВ1
СК 10	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків	Зн1, Зн2	Ум1		АВ1
СК 13	Навички методично-організаційного забезпечення процесів нарахування та сплати		Ум1		АВ1, АВ2, АВ3

	податків і зборів згідно з податковим законодавством України, вміння формувати та подавати податкову звітність суб'єктів господарювання				
--	---	--	--	--	--

Таблиця 26

Матриця відповідностей компетентностей результатам навчання за дисципліною «Система оподаткування підприємства» відповідно до освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент»

Компетентності		Результати навчання			
		Знання	Уміння	Комунікація	Автономність та відповідальність
ЗК 01	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями		Ум1	К1	АВ3
ЗК 06	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)			К2	
ЗК 08	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	Зн2	Ум1		
СК 02	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	Зн1, Зн2	Ум1		
СК 03	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення	Зн1	Ум1	К1	АВ1
СК 04	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання	Зн1, Зн2	Ум1	К1	АВ1
СК10.	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.	Зн1, Зн2	Ум1		АВ1
СК 12	Розуміння Податкового кодексу України, підзаконних нормативних актів, національного законодавства з оподаткування, вітчизняної податкової системи, її характеристики, функції, завдання, класифікацію і елементи податків, їх	Зн2			АВ2, АВ3

	економічну сутність та їх нормативно-правове регулювання				
СК 13	Навички методично-організаційного забезпечення процесів нарахування та сплати податків і зборів згідно з податковим законодавством України, вміння формувати та подавати податкову звітність суб'єктів господарювання		Ум1		AB1, AB2, AB3

Таблиця 2в

Матриця відповідностей компетентностей результатам навчання за дисципліною «Система оподаткування підприємства» відповідно до освітньо-професійної програми «Диджитал-облік»

Компетентності		Результати навчання			
		Знання	Уміння	Комунікація	Автономність та відповідальність
ЗК01.	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями		Ум1	К1	AB3
ЗК06.	Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)			К2	
ЗК08.	Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності	Зн2	Ум1		
СК02.	Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	Зн1, Зн2	Ум1		
СК03.	Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення	Зн1	Ум1	К1	AB1
СК04.	Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання	Зн1, Зн2	Ум1	К1	AB1
СК10.	Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків	Зн1, Зн2	Ум1		AB1

1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 150 годин (5 кредитів ЄКТС):

Назва теми	Кількість годин									
	Денна форма Спеціалізації «Облік і аудит», «Податковий менеджмент», «Диджитал-облік»					Заочна форма Спеціалізації «Облік і аудит» «Податковий менеджмент», «Диджитал-облік»			Дистанційна форма Спеціалізація «Облік і аудит»	
	Лекції	Практичні (семінарські) заняття	Лабораторні (контактні) заняття	Індивідуальні заняття	Самостійна робота студента	Контактні заняття	Індивідуальні заняття	Самостійна робота студента	Заняття в дистанційному режимі	Самостійна робота студента
Змістовний модуль 1										
Тема 1. Сутність та загальна характеристика податків	2	2	-	1	6	2	1	8	4	10
Тема 2. Податки і принципи формування податкової системи	2	2	-	1	6	2	1	8	4	10
Тема 3. Функціональні елементи податку	2	2	-	1	6	2	1	8	4	10
Тема 4. Організаційні елементи податку	2	2	-	1	6	2	1	8	4	10
Тема 5. Основні завдання, функції, структура Державної податкової служби України щодо оподаткування підприємств	2	4	-	2	8	2	2	10	4	10
Змістовний модуль 2										
Тема 6. Платники податків, їх характеристика, права та обов'язки	2	2	-	2	6	2	1	8	4	10
Тема 7. Загальна система оподаткування підприємств	2	4	-	2	6	4	1	8	6	10
Тема 8. Спрощена система оподаткування підприємств	2	4	-	2	6	2	2	8	4	10
Тема 9. Адміністрування податків, зборів, платежів	2	4	-	3	8	4	2	10	4	10
<i>Вибіркове завдання</i>	-	-	-	-	11	-	-	17	-	-
<i>Проведення модульного контролю</i>	-	4	-	-	-	2	-	-	2	-
<i>Підготовка до іспиту</i>	-	-	-	-	14	-	-	14	-	20
Усього:	18	30	-	15	83	24	15	107	40	110
Підсумковий контроль: екзамен, дистанційний екзамен		4				4			-	
Разом:	годин	150				150			150	
	кредитів	5				5			5	

2. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕМА 1. СУТНІСТЬ 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 ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ЩОДО ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ

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

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ТЕМА 6. ПЛАТНИКИ 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. Способи здійснення податкового контролю. Визначення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу. Збір податкової інформації. Отримання податкової інформації контролюючими органами. 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.

3. ПОРЯДОК ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СТУДЕНТІВ

Під час вивчення дисципліни використовуються поточний та підсумковий контроль результатів діяльності студентів.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних, контактних занять та занять у дистанційному режимі і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретного завдання чи рівень засвоєння пройденого матеріалу.

Курс складається з двох змістових модулів (ЗМ): у ЗМ1 входять теми 1-5, а у ЗМ2 – теми 6-9. Заняття проводяться у вигляді лекцій, семінарських (контактних) занять. Завершується дисципліна – *екзаменом*.

Організація оцінювання:

Денна форма навчання

Об'єкти поточного контролю знань студентів з дисципліни 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) відповіді (виступи) на аудиторних заняттях (від 0 до 30 балів):

- письмові (аудиторні) експрес-опитування;
- письмові (аудиторні) ситуаційні завдання;
- тестовий (аудиторний) контроль;

б) виконання контрольних (модульних) робіт (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.

Для студентів дистанційна форми навчання передбачено:

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно. Підсумковий контроль – дистанційний екзаме́н.

Об'єкти поточного контролю знань студентів дистанційної 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 вибірових 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) - 0-60 балів;

- виконання і захист підсумкової контрольної роботи – 30 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 30 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 100 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.

Опис процесу підсумкового оцінювання результатів навчальної діяльності студентів здійснюється згідно з Положенням «Про порядок оцінювання результатів навчальної діяльності студентів КНЕУ»

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

Шкала оцінювання: КНЕУ та ECTS

Оцінка ECTS	Оцінка за шкалою КНЕУ	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

4. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА

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

4.2. 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. – С.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. 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 с.
6. 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.
7. Оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності: [Навч. посіб.] / Л. М. Котенко, А. С. Крутова, Т. О. Тарасова, А. В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2013. – 387 с.
8. Податковий облік: [навч. посіб. для студ. екон. спец.] / Я. П. Квач, О. В. Орлова, Л. К. Сергієнко, Д. О. Редькін ; Укр. держ. ун-т фінансів та міжнар. торгівлі, Одес. ін-т фінансів. – О. : Фенікс, 2010. – 239 с.
9. 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.
10. 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". – Електрон. текстові дан. – К. : КНЕУ, 2014. – 486 с.
11. Прохар Н. В. Податковий облік: [навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни за кредитно-модульною системою організації навчального процесу] / Н. В. Прохар. – Полтава: ПУЕТ, 2013. – 192 с.
12. Сердюк В. М. Облік і звітність в оподаткуванні : підруч. для студ. напряму підготов. «Облік і аудит» вищ. навч. закл. / В. М. Сердюк. – Донецьк : ДонНУ, 2012. – 370 с.
13. 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.
14. Яструбський М. Я. Облік і звітність в оподаткуванні: [навч. посіб.] / М. Я. Яструбський, Л. М. Лучишин, Н. І. Римарська. – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2013. – 374 с.