Затверджено науково-методичною

Радою Житомирської політехніки

протокол від «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2019 р. №\_\_

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

до практичних занять та самостійної роботи

з навчальної дисципліни

**«ПОДАТКОВИЙ ЕДВАЙЗИНГ»**

для студентів освітнього рівня магістр

денної та заочної форми навчання

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

факультет обліку і фінансів

кафедра обліку і аудиту

Розглянуто і рекомендовано

на засіданні кафедри обліку і аудиту

протокол від «28» серпня 2019 р. № 8

Розробник: к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

Лозинський Дмитро Леонідович

Житомир

2019-2020 н.р.

**ЗМІСТ**

Вступ……………………………………………………………………….3

Програма дисципліни……………………………………………….…….6

Практичні заняття…………………………………………………………8

Перелік термінів та питань, що виносяться на МКР…………………...17

Структура карток модульної контрольної роботи………………….….18

Підсумковий контроль………………………………………………...…18

Структура залікової картки…………..………………………..…….…...19

Рекомендована література……………………………………….……….20

Рекомендації для самостійної роботи студента…………………………21

**ВСТУП**

Навчальний курс “Податковий едвайзинг” є дисципліною, яка обирається ВУЗом для вивчення студентами ОКР “Бакалавр” спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Зі зміною умов господарювання в нашій країні виникла потреба у формуванні такої системи оподаткування, яка б забезпечувала ефективне надходження ресурсів бюджетів України різних рівнів. Відповідно до цього було розроблено та затверджено законодавчі документи, які визначають види платників податків до бюджету, об’єкти та бази оподаткування, порядок розрахунку та сплати відповідних податків. Однак запроваджена таким чином податкова система значно відрізняється від порядку обліку об’єктів бухгалтерського обліку, передбаченого Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (розроблені Міністерством фінансів України).

У зв’язку з існуючими відмінностями двох підходів до ведення обліку, зокрема визнання та відображення в обліку активів, зобов’язань, складових капіталу, доходів і витрат підприємства, сучасні спеціалісти за спеціальністю “Облік і оподаткування” повинні володіти методикою ведення бухгалтерського обліку відповідно до чинного податкового законодавства України та згідно з П(С)БО, а також вміти оцінювати та узгоджувати результати ведення обліку за двома напрямами.

Основним призначенням курсу “Податковий едвайзинг” є формування у молодих фахівців, які мають належний рівень знань з ведення бухгалтерського обліку, вміння правильно трактувати чинне податкове законодавство з метою дотримання його вимог щодо здійснення розрахунків за відповідними податками та платежами; застосовувати бухгалтерську логіку та професійну думку при вирішенні спірних ситуацій на основі знань з бухгалтерського обліку, економічної теорії, макроекономіки та права. Важливим є досягнення розуміння студентами єдності бухгалтерського обліку підприємства та єдиної документальної бази його формування і ведення.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни є проблемні питання облікового відображення господарських операцій в системі податкових розрахунків.

**Мета** вивчення дисципліни: формування системи знань у сфері облікового відображення господарських операцій в аспектах податкових розрахунків.

**Завдання** вивчення дисципліни: надання теоретичних та практичних навичок щодо організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів) та складання податкової звітності.

У результаті вивчення цієї дисципліни студент повинен:

 - *знати*: законодавчі документи та підзаконні акти, які регламентують порядок здійснення розрахунків за податками та платежами; діючі системи оподаткування юридичних і фізичних осіб в Україні; порядок реєстрації підприємств платниками податків і види податків, які повинні сплачувати підприємства залежно від виду діяльності та обраної системи оподаткування;

 - *вміти*: вибрати найбільш оптимальну, виходячи з виду діяльності та умов господарювання, систему оподаткування; підготувати документи для реєстрації підприємства платником відповідного податку; організувати своєчасне вивчення чинних нормативних актів і засвоєння їх змін; організовувати ведення обліку за необхідними розрізами для забезпечення точності, повноти та своєчасності розрахунків з бюджетом за податками, зборами та платежами; здійснювати правильний вибір контрагентів для оптимізації системи оподаткування; забезпечити внутрішній контроль за правильністю розрахунку та сплати відповідного податку та збору; правильне ведення обліку для найбільш ефективного складання звітності.

**Загальні компетентності (ЗК):**

ЗК3. Здатність працювати самостійно і в команді з використанням креативних підходів та налагоджувати комунікаційні зв’язки та міжособистісні взаємодії при вирішенні поставлених завдань, а також здатність до розширення профілю своєї професійної діяльності.

ЗК4. Здатність бути критичним та самокритичним, нести відповідальність за наслідки прийнятих організаційно-управлінських рішень.

**Фахові компетентності спеціальності (ФК):**

ФК3. Вміння застосовувати теоретичні засади, методичні підходи і практичні навички щодо організації податкових розрахунків за різними системами оподаткування.

ФК9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

**Програмні результати навчання:**

ПРН1. Демонструвати знання теорії, методики, організації і практики формування облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління суб’єктами господарювання.

ПРН2. Розуміти порядок організації формування інформації за стадіями облікового процесу, управління якістю обліку і контролю з урахуванням професійного судження.

ПРН7. Демонструвати знання податкового законодавства, вміння обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб’єкта господарювання, здійснювати податкові розрахунки та формувати податкову звітність.

ПРН19. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб’єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

**ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**МОДУЛЬ 1. Сутність податкового обліку; порядок формування звітності з ПДВ та податку на прибуток: ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ**

***ТЕМА 1. Сутність податкового обліку***

1. Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.
2. Система організації ведення податкового обліку в різних країнах світу.

***ТЕМА 2. Порядок формування податкової звітності: загальні засади***

1. Сутність і призначення податкової звітності.
2. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних

санкцій.

***ТЕМА 3. Порядок складання звітності з податку на додану вартість***

1. Критерії визнання платників податку на додану вартість.
2. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.
3. Ставки оподаткування та база оподаткування ПДВ. Методи обліку розрахунків з ПДВ.
4. Підстави для відображення податкового зобов’язання та кредиту з ПДВ.
5. Порядок розрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах з різними категоріями платників податку, порядок формування звітності за операціями з ПДВ.

***ТЕМА 4. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства***

1. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.
2. Порядок визначення прибутку до оподаткування.
3. Сутність, види та склад доходів і витрат підприємства.
4. Особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України.

4.5. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.

**МОДУЛЬ 2. Порядок формування звітності з ПДФО та окремими державними і місцевими податками; особливості систем оподаткування фізичних та юридичних осіб в Україні: ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ**

***ТЕМА 5. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб***

* 1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.
	2. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО.
	3. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.
	4. Особливості звітування за доходами фізичних осіб та фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності.

***ТЕМА 6. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)***

* 1. Особливості нормативного регулювання порядку стягнення окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.
	2. Види окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.
	3. Облік розрахунків зі сплати окремих державних податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.
	4. Облік розрахунків зі сплати окремих місцевих податків, зборів
* платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.

***ТЕМА 7. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України***

* 1. Шляхи оптимізації оподаткування шляхом вибору найбільш доцільної системи оподаткування.
	2. Системи оподаткування фізичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.
	3. Системи оподаткування юридичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

**Практичне заняття № 1.**

***ТЕМА. Сутність податкового обліку***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен розуміти сутність іпризначення податкового обліку, усвідомлювати його роль в діяльності підприємства.

**План**

1.1. Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка залишкових знань студентів
2. Обговорення питань лекції в аудиторії
3. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 1-39 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 2.**

***ТЕМА. Сутність податкового обліку***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен знати особливостісистем організації податкового обліку в різних країнах світу.

**План**

2.1. Система організації ведення податкового обліку в різних країнах світу.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 52-132 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 3.**

***ТЕМА. Порядок формування податкової звітності: загальні засади***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен розуміти сутністьподаткової звітності та усвідомлювати особливості її призначення.

**План**

3.1. Сутність і призначення податкової звітності.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 40-46 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 4.**

***ТЕМА. Порядок формування податкової звітності: загальні засади***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен розуміти основніприйоми виправлення помилок в бухгалтерському обліку, а також закріпити свої знання про види та розмір штрафних санкцій за порушення порядку подання податкової звітності.

**План**

4.1. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних санкцій.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 47-51 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 5.**

***ТЕМА. Порядок складання звітності з податку на додану вартість***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен знатикритеріївизнання платників податку на додану вартість, а також отримати розуміння про порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.

**План**

1. Критерії визнання платників податку на додану вартість.
2. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 180-190 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 6.**

***ТЕМА. Порядок складання звітності з податку на додану вартість***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен знатиставкиоподаткування та базу оподаткування ПДВ, методи обліку розрахунків з ПДВ, а також усвідомлювати підстави для відображення податкового зобов’язання та кредиту з ПДВ.

**План**

1. Ставки оподаткування та база оподаткування ПДВ. Методи обліку розрахунків з ПДВ.
2. Підстави для відображення податкового зобов’язання та кредиту з ПДВ.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 191-200 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 7.**

***ТЕМА. Порядок складання звітності з податку на додану вартість***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен зрозумітипорядокрозрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах з різними категоріями платників податку, а також знати порядок формування звітності за операціями з ПДВ.

**План**

7.1. Порядок розрахунків з ПДВ при різних видах операцій і відносинах з різними категоріями платників податку, порядок формування звітності за операціями з ПДВ.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 201-211 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 8.**

***ТЕМА. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен розуміти особливостізаконодавчого регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства, а також знати порядок визначення прибутку до оподаткування.

**План**

1. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.
2. Порядок визначення прибутку до оподаткування.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 133-145 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 9.**

***ТЕМА. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен розумітисутність,

види та склад доходів і витрат підприємства, а також осягнути особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України. Також після вивчення цієї теми студент повинен закріпити набуті знання про особливості складання Податкової декларації з податку на прибуток.

**План**

1. Сутність, види та склад доходів і витрат підприємства.
2. Особливості визнання, оцінки та обліку основних засобів (у тому числі амортизації), запасів, деяких видів операцій відповідно до вимог Податкового кодексу України.
3. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 146-150 статей Податкового кодексу України. Опрацювання 151-161 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 10.**

***ТЕМА. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен зрозумітисутність ісклад доходів фізичних осіб для оподаткування, а також знати порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО. Також після вивчення цієї теми студент повинен зрозуміти сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО, а також знати особливості звітування за доходами фізичних осіб та фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності.

**План**

1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.
2. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО. 10.3. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.
3. Особливості звітування за доходами фізичних осіб та

фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 162-170 статей Податкового кодексу України. Опрацювання 171-179 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 11.**

***ТЕМА. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами)***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен зрозумітиособливостінормативного регулювання порядку стягнення окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів, а також знати їх види. Також після вивчення цієї теми студент повинен зрозуміти особливості облік розрахунків зі сплати окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів, а також знати особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.

**План**

1. Особливості нормативного регулювання порядку стягнення окремих державних та місцевих податків, зборів і платежів.
2. Види окремих державних та місцевих податків, зборів і

платежів.

1. Облік розрахунків зі сплати окремих державних податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.
2. Облік розрахунків зі сплати окремих місцевих податків, зборів і платежів. Особливості визначення платників, об’єктів і бази оподаткування, взаємозв’язок з даними бухгалтерського обліку.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

**Домашнє завдання:**

Опрацювання 212-230 статей Податкового кодексу України. Опрацювання 231-290, 311-334 статей Податкового кодексу України.

**Практичне заняття № 12.**

***ТЕМА. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України***

**Мета:** після вивчення цієї теми студент повинен зрозумітиособливостішляхів оптимізації оподаткування через систему вибору найбільш доцільної системи оподаткування. Також після вивчення цієї теми студент повинен зрозуміти особливості систем оподаткування фізичних та юридичних осіб (загальна та спрощена), а також знати види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

**План**

* 1. Шляхи оптимізації оподаткування шляхом вибору найбільш доцільної системи оподаткування.
	2. Системи оподаткування фізичних осіб (загальна та спрощена)
* види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.
	1. Системи оподаткування юридичних осіб (загальна та спрощена) і види податків, зборів і платежів, які необхідно сплачувати при кожній з обраних систем.

**Навчальні завдання:**

1. Перевірка домашнього завдання
2. Повторення матеріалу попереднього заняття
3. Обговорення питань лекції в аудиторії
4. Заслуховування та обговорення доповідей

 **Домашнє завдання:**

Опрацювання 291-309 статей Податкового кодексу України. Опрацювання 335-340 статей Податкового кодексу України.

**МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ**

Критерії оцінювання модульного контролю\*

|  |  |
| --- | --- |
| *Форма контролю* | *Максимальна кількість балів* |
| Невідвідування лекційного заняття | -1 |
| Невідвідування практичного заняття | -1 |
| Відпрацювання пропуску з лекційного та/або | при відпрацюванні пропуску студенту |
| практичного заняття | надається право від’ємне значення балів |
|  | привести до нульового рівня |
| – перевірка домашніх завдань | 4 |
| – оцінювання відвідування | 8 |
| – усні опитування | 8 |
| – письмові опитування | 8 |
| Модульна контрольна робота | 22 |
| *Всього за модуль* | *50* |
| **Примітка:** |  |
| \* – *структурування дисципліни та шкала меж позитивних оцінок* |
| *наведена в межах одного модулю.* |  |
| Критерії оцінювання модульної контрольної роботи № 1 |
| *Структурна частина картки* | *Максимальна кількість балів* |
| Питання №1 | 5,5 |
| Питання №2 | 5,5 |
| Питання №3 | 5,5 |
| Питання №4 | 5,5 |
| **Разом** | **22** |
| Критерії оцінювання модульної контрольної роботи № 2 |
| *Структурна частина картки* | *Максимальна кількість балів* |
| Питання №1 | 5,5 |
| Питання №2 | 5,5 |
| Питання №3 | 5,5 |
| Питання №4 | 5,5 |
| **Разом** | **22** |

**ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ НА МКР**

**МОДУЛЬ № 1**

1.Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.

* 1. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних санкцій.
	2. Ставки оподаткування та база оподаткування податком на додану вартість.
	3. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.
	4. Система організації ведення податкового обліку в різних країнах

світу.

* 1. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.
	2. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.
	3. Підстави для відображення податкового зобов’язання та кредиту
* податку на додану вартість.

**МОДУЛЬ № 2**

1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.
2. Шляхи оптимізації оподаткування шляхом вибору найбільш доцільної системи оподаткування.
3. Види державних та місцевих податків, зборів і платежів.
4. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.
5. Особливості звітування за доходами фізичних осіб та фізичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності.
6. Особливості нормативного регулювання порядку стягнення державних та місцевих податків, зборів і платежів.
7. Системи оподаткування фізичних і юридичних осіб (загальна та спрощена).
8. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО.

**СТРУКТУРА КАРТОК МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ № 1**

***ВАРІАНТ 1***

1. Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.
2. Порядок виправлення помилок. Види та розмір штрафних санкцій.
3. Ставки оподаткування та база оподаткування податком на додану вартість.
4. Законодавче регулювання розрахунків підприємства з податку на прибуток підприємства.

**СТРУКТУРА КАРТОК МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ № 2**

***ВАРІАНТ 1***

1. Сутність і склад доходів фізичних осіб для оподаткування.
2. Шляхи оптимізації оподаткування шляхом вибору найбільш доцільної системи оподаткування.
3. Види державних та місцевих податків, зборів і платежів.
4. Сутність та види податкових пільг і знижок за ПДФО.

**СЕМЕСТРОВИЙ КОНТРОЛЬ**

1. Оцінювання якості засвоєння дисципліни за всіма видами навчальних занять проводиться без участі студента на підставі усіх модульних контролів, що передбачені навчальним планом, шляхом підбиття їх суми.
2. Загальна кількість балів та результати семестрового контролю виставляється в екзаменаційну відомість.
3. У разі, якщо студент отримав від 1 до 59 балів, то в екзаменаційну відомість за національною шкалою виставляється оцінка “незараховано” (“F” та “FX” відповідно до шкали ECTS).
4. Складання екзамену оцінюється в 100 балів та проводиться, якщо студент не згодний зі своєю рейтинговою оцінкою.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Критерії оцінювання залікової роботи |  |  |  |
|  |  |  | *Структурна* |  | *Максимальна* |  |  |
|  |  | *частина картки* |  | *кількість балів* |  |  |
|  | Розкриття питання №1 |  |  |  |  | 20 |  |  |
|  | Розкриття питання №2 |  |  |  |  | 20 |  |  |
|  | Розкриття питання №3 |  |  |  |  | 20 |  |  |
|  | Розкриття питання №4 |  |  |  |  | 20 |  |  |
|  | Розкриття питання №5 |  |  |  |  | 20 |  |  |
|  | **Разом** |  |  |  |  | **100** |  |  |
|  | **ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНА ТА ECTS** |  |  |  |
|  | *Оцінка ECTS* |  | *Оцінка за національною шкалою* |  |  | *Бали* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | А |  | відмінно |  |  | 90 – 100 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | В |  | добре |  |  | 82 – 89 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | С |  | добре |  |  | 74 – 81 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | D |  | задовільно |  |  | 64 – 73 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | E |  | задовільно |  |  | 60 – 63 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | FX |  | Незараховано, з обов’язковим перескладанням |  | 35 – 59 |  |  |
|  |  | окремих модулів |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | F |  | Незараховано, з обов'язковим перескладанням |  |  | 1 – 34 |  |  |
|  |  | повного курсу |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОЇ КАРТКИ**

**Варіант №1**

1. Сутність і призначення податкового обліку, його роль в діяльності підприємства.
2. Порядок та умови реєстрації підприємств платниками податку на додану вартість.
3. Види державних та місцевих податків, зборів і платежів.
4. Порядок формування бази оподаткування та ставки ПДФО.
5. Порядок складання Податкової декларації з податку на прибуток.

***РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА***

**Базова**

1. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку: електронний довідково-навчальний посібник / Д.Л. Лозинський. – Житомир: ЖДТУ, 2017. – 169 с.

**Допоміжна**

2. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

4. Економічна правда [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.epravda.com.ua

5. Finance.UA [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://finance.ua

6. Бухгалтер 911 – портал для бухгалтера. Все про податки, бухгалтерський облік та звітність [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://buhgalter911.com/uk/

7. Дебет-Кредит: Український бухгалтерський портал [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://dtkt.com.ua

8. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.vobu.com.ua

9. Вісник. Офіційно про податки [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.visnuk.com.ua/ru/

10. Освітній портал Житомирського державного технологічного університету [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://learn.ztu.edu.ua/

**РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема за програмою** | **Статті ПКУ** |
| Тема 1. Сутність податкового обліку | Статті 1-39Статті 52-132 |
| Тема 2. Порядок формування податкової звітності: загальні засади | Статті 40-51 |
| Тема 3. Порядок складання звітності з податку на додану вартість | Статті 180-211 |
| Тема 4. Порядок формування звітності з податку на прибуток підприємства | Статті 133-161 |
| Тема 5. Порядок звітування за операціями з податку з доходів фізичних осіб | Статті 162-179 |
| Тема 6. Облік розрахунків за окремими державними та місцевими податками (зборами, платежами) | Статті 212-230Статті 231-290Статті 311-334 |
| Тема 7. Системи оподаткування фізичних та юридичних осіб України | Статті 291-309Статті 335-340 |