

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО ПРОЦЕСУ"
для студентів напряму підготовки
6.030508 "Фінанси і кредит"
спеціалізації "Оподаткування"
всіх форм навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 3 від 8.10.2013 р.

Укладачі: Найденко О. Є.
Давискіба К. В.

P58 Робоча програма навчальної дисципліни "Організація податкового процесу" для студентів напряму підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання / укл. О. Є. Найденко, К. В. Давискіба. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 75 с. (Укр. мов.)

Подано робочу програму навчальної дисципліни, плани лекції, практичних та семінарських занять, розглянуто питання індивідуально-консультативної роботи, методики активізації процесу навчання, системи поточного та підсумкового контролю знань студентів.

Рекомендовано для студентів напряму підготовки 6.030508 "Фінанси та кредит".

Вступ

Однією з основних умов ефективної діяльності підприємства є своєчасне та правильне здійснення обліку податкових операцій у податковій та фінансовій звітності. Правильний підхід до відображення в податковому та фінансовому обліку операцій платника податків є основою правильного їх відображення в податковій звітності. Тому навчальна дисципліна "Організація податкового процесу" є важливою для підготовки бакалаврів за напрямом "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування").

Навчальну дисципліну зараховано до групи вибіркових дисциплін циклу професійно підготовки бакалаврів за напрямом "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування"). Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських та податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання. Програму навчальної дисципліни розроблено відповідно до вимог галузевого стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки бакалавра.

Мета дисципліни – надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо ведення податкового з різних податків, зборів та обов'язкових платежів, складання податкової звітності та звітності з єдиного соціального внеску.

Для досягнення мети поставлені такі **основні завдання**:

вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та звітності;

розгляд взаємозв'язку та суперечностей між фінансовим та податковим обліком;

ознайомлення з основними складовими податкового обліку: поняття, структура, методи, принципи;

вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності;

ознайомлення з порядком ведення податкового обліку та складання податкової звітності;

дослідження сутності та особливостей державного регулювання виплат працівникам від роботодавця;

вивчення порядку нарахування, обчислення, сплати та загальних вимог до складання звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

ознайомлення з основними характеристиками платників податку на доходи фізичних осіб, об'єктом й базою оподаткування, ставками та порядком його сплати при оподаткуванні виплат з оплати праці;

вивчення існуючих видів податкових соціальних пільг при оподаткуванні виплат з оплати праці та особливостей їх застосування;

засвоєння особливостей оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб;

ознайомлення з особливостями оподаткування альтернативних варіантів оплати праці;

вивчення загальних вимог до складання звітності з податку на доходи фізичних осіб та ознайомлення з існуючою відповідальністю платників податку та контролюючих органів.

Предметом навчальної дисципліни є вивчення теоретичних основ та методичних рекомендацій щодо ведення податкового обліку та складання податкової звітності.

Вивчення навчальної дисципліни дозволить фахівцю комплексно уявляти діяльність підприємства, визначати вплив конкретної операції на фінансові результати розрахувати податки, збори і платежі, а також припускає одержання фундаментальних знань та практичних навичок з відображення в обліку господарських операцій і складання звітності підприємства.

Структуру навчальної дисципліни наведено в табл. 1.

1. Кваліфікаційні вимоги до студентів

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні до його початку опанувати знання і навички в галузі загальної економічної теорії, фінансів, макроекономіки, економіки, вміти простежити вплив економічних важелів державного управління економікою на основні фінансово-економічні показники роботи підприємств та їх фінансовий стан. Цю дисципліну вивчають студенти, оволодівши знаннями з таких спеціальних дисциплін, як "Податкова система", "Бухгалтерський облік", "Фінанси".

Структура навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна: підготовка бакалаврів	Галузь знань, напрям, спеціальність, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів, відповідних ECTS – 15, у тому числі: змістовних модулів – 2, есе, завдання для самостійної роботи	Шифр та назва галузі знань: 0305 "Економіка та підприємництво" Шифр та назва напрямку: 6.030508 "Фінанси і кредит"	Вибіркова. Рік підготовки: 3, 4. Семестр: 6, 7
Кількість годин за змістовними модулями: модуль 1 – 324 години; модуль 2 – 216 годин. Всього – 540 годин	Спеціалізація "Оподаткування"	Лекції (теоретична підготовка) – 124 години. Лабораторні роботи – 14 годин. Практичні (семінарські) заняття – 110 годин. Самостійна робота – 292 години
Кількість тижнів викладання навчальної дисципліни – 14 (другий семестр – 17); кількість годин на тиждень – 8 (другий семестр – 8)	Освітньо- кваліфікаційний рівень: бакалавр	Вид контролю: іспит

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять і виконуючи практичні завдання. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі ці види занять розроблені відповідно вимог кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

При викладанні навчальної дисципліни основна увага приділяється досягненню синтезу теорії і практики, що сприяє оволодінню студентами певних компетентностями. Перелік предметних компетентностей у розрізі тематики навчальної дисципліни та згідно з вимогами Національної рамки кваліфікацій наведено в табл. 2. та 3.

**Предметні компетентності, якими мають володіти бакалаври
напрямку підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" (спеціалізація
"Оподаткування") після вивчення навчальної дисципліни
"Організація податкового обліку"**

Назва теми	Назва компетентності
1	2
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність	
Тема 1. Податковий облік: його структура та методи ведення	1.1. Здатність до володіння понятійним апаратом. 1.2. Здатність до визначення структури податкового обліку. 1.3. Здатність до визначення осіб, які можуть обчислювати суму податкових зобов'язань. 1.4. Здатність до володіння методами податкового обліку. 1.5. Здатність до визнання податкового обов'язку, моменту його виникнення, зміни та припинення
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	2.1. Здатність до володіння видами податкового обліку. 2.2. Здатність до застосування методів податкового обліку при визначення податкових зобов'язань. 2.3. Здатність до володіння об'єктами податкового та фінансового обліку. 2.4. Здатність до визначення відмінностей та спільних особливостей податкового та фінансового обліку. 2.5. Здатність до володіння моделями співіснування фінансового та податкового обліку у зарубіжних країнах
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	3.1. Здатність до володіння поняттям "податкова декларація". 3.2. Здатність до визначення осіб, які несуть відповідальність за складання податкової звітності. 3.3. Здатність до визначення податкових періодів. 3.4. Здатність до володіння реквізитами податкової звітності. 3.5. Здатність до володіння порядком подання податкової звітності. 3.6. Здатність до володіння порядком внесення змін до податкової звітності. 3.7. Здатність до володіння порядком зберігання документів на підприємстві
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	4.1. Здатність до володіння порядком реєстрації та анулювання реєстрації платників податком на додану вартість. 4.2. Здатність до визначення дати виникнення податкових зобов'язань. 4.3. Здатність до визначення дати виникнення права на податковий кредит. 4.4. Здатність до володіння порядком коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту. 4.5. Здатність до визначення пропорційної суми віднесення суми ПДВ до податкового кредиту. 4.6. Здатність до володіння порядком бюджетного відшкодування ПДВ

1	2
	<p>4.7. Здатність до володіння порядком автоматичного відшкодування ПДВ.</p> <p>4.8. Здатність до володіння реквізитами податкової накладної та методикою її складання.</p> <p>4.9. Здатність до володіння методикою складання реєстру виданих та отриманих податкових накладних.</p> <p>4.10. Здатність до володіння методикою складання декларації з податку на додану вартість</p>
<p>Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку</p>	<p>5.1. Здатність до володіння порядком ліцензування виробництва та реалізації підакцизних товарів.</p> <p>5.2. Здатність до визначення дати виникнення податкових зобов'язань.</p> <p>5.3. Здатність до обчислення суми податкових зобов'язань за різними ставками податку.</p> <p>5.4. Здатність до складання та подання податкової декларації з акцизного податку.</p> <p>5.5. Здатність до володіння порядком ведення обліку акцизних марок.</p> <p>5.6. Здатність до володіння порядком ведення обліку податкових векселів</p>
<p>Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств</p>	<p>6.1. Здатність до володіння порядком визнання доходів та витрат.</p> <p>6.2. Здатність до здійснення обліку витрат подвійного призначення.</p> <p>6.3. Здатність до володіння класифікацією основних засобів.</p> <p>6.4. Здатність до володіння методами амортизації.</p> <p>6.5. Здатність до володіння порядком індексації основних засобів.</p> <p>6.6. Здатність до володіння порядком обліку операцій особливого виду.</p> <p>6.7. Здатність до складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств та додатків до неї</p> <p>6.8. Здатність до застосування звичайних цін та правил трансфертного ціноутворення</p>
<p>Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб</p>	<p>7.1. Здатність до здійснення обліку доходів фізичної особи.</p> <p>7.2. Здатність до визначення документів, які надають право на податкову знижку.</p> <p>7.3. Здатність до визначення документів, які надають право на податкову соціальну пільгу.</p> <p>7.4. Здатність до обліку окремих видів доходів.</p> <p>7.5. Здатність до складання та подання декларації майновий стан і доходи.</p> <p>7.6. Здатність до складання та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.</p> <p>7.7. Здатність до обліку доходів фізичної особи, яка знаходиться на звичайній системі оподаткування.</p> <p>7.8. Здатність до обліку доходів фізичної особи, яка здійснює незалежну професійну діяльність</p>

1	2
<p>Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів</p>	<p>8.1. Здатність до ведення обліку збору за першу реєстрацію транспортного засобу. 8.2. Здатність до ведення обліку екологічного податку. 8.3. Здатність до ведення обліку плати за землю. 8.4. Здатність до ведення обліку збору за спеціальне використання води. 8.5. Здатність до ведення обліку фіксованого сільськогосподарського податку. 8.6. Здатність до обліку місцевих податків та зборів</p>
<p>Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва</p>	<p>9.1. Здатність до володіння порядком переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. 9.2. Здатність до володіння критеріями переходу на спрощену систему оподаткування обліку та звітності. 9.3. Здатність до визначення видів діяльності, якими не можна займатися знаходячись на спрощеній системі оподаткування. 9.4. Здатність до ведення книги обліку доходів та витрат. 9.5. Здатність до складання та подання податкової звітності суб'єктів малого підприємництва</p>
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці	
<p>Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам</p>	<p>10. 1. Знати основні законодавчі та нормативно-правові акти що державного регулювання виплат на користь працівників. 10.2. Розуміти сутність поняття "заробітна плата". 10.3. Знати особливості "статистичного" підходу до класифікації видів виплат працівникам. 10.4. Знати особливості "податкового" підходу до класифікації видів виплат працівникам. 10.5. Вміти здійснювати порівняльну характеристику "статистичного" та "податкового" підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата. 10.6. Знати перелік податків та зборів, що стягуються з виплат працівникам законодавчу базу та законодавчо-нормативну базу щодо їх справляння</p>
<p>Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</p>	<p>11.1. Знати нормативно-законодавчу базу щодо справляння єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. 11.2. Знати основні характеристики платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. 11.3. Знати ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ). 11.4. Розуміти сутність понять страхувальники та особи, що застраховані в системі загальнообов'язкового пенсійного страхування та соціального страхування на випадок безробіття. 11.5. Вміти визначати порядок нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування щодо доходів фізичних осіб у вигляді</p>

1	2
	<p>11.6. Вміти складати звітність з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p> <p>11.7. Знати форми та види контролю за правильністю справляння ЄСВ та відповідальності страхувальників</p>
<p>Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці</p>	<p>12.1. Знати нормативно-законодавчу базу щодо стягування податку на доходи фізичних осіб щодо виплат на користь працівникам.</p> <p>12.2. Знати основні характеристики платників податку на доходи фізичних осіб (ПДФО).</p> <p>12.3. Знати класифікацію фізичних осіб за критерієм трудових відносин з працедавцем.</p> <p>12.4. Розуміти сутність поняття "працедавець".</p> <p>12.5. Розуміти сутність поняття "податковий агент".</p> <p>12.6. Вміти визначати об'єкт та базу оподаткування податком на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.</p> <p>12.7. Знати ставки податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.</p> <p>12.8. Знати методику визначення податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці та вміти проводити за нею розрахунки</p>
<p>Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці</p>	<p>13.1. Розуміти сутність податкової соціальної пільги (ПСП).</p> <p>13.2. Знати правові та організаційні засади застосування податкової соціальної пільги.</p> <p>13.3. Знати порядок застосування податкової соціальної пільги.</p> <p>13.4. Знати види розмірів податкових соціальних пільг.</p> <p>13.5. Володіти інформацією щодо документального підтвердження права застосування певного виду податкової соціальної пільги.</p> <p>13.6. Знати особливості застосування податкових соціальних пільг.</p> <p>13.7. Вміти визначати наявність права певного працівника на застосування певного виду податкової соціальної пільги</p>
<p>Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів</p>	<p>14.1. Визначати особливості та характерні риси оподаткування окремих видів доходів.</p> <p>14.2. Розуміти сутність поняття "додаткове благо".</p> <p>14.3. Знати перелік доходів, що є додатковим благом та доходів, що вилучаються з даного поняття.</p> <p>14.4. Знати порядок та особливості оподаткування додаткових благ, що надаються в грошовій та не грошовій формах.</p> <p>14.5. Знати порядок та особливості оподаткування витрат на відрядження та підзвітних сум.</p> <p>14.6. Знати порядок та особливості оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна працівників.</p> <p>14.7. Знати порядок та особливості оподаткування допомоги працівникам, що надається роботодавцем, а саме: допомоги на лікування та медичне обслуговування працівника; нецільової благодійної допомоги; цільової благодійної допомоги на</p>

	лікування та реабілітацію; допомоги на поховання. 14.8. Знати порядок та особливості оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників
--	---

Закінчення табл. 2

1	2
Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці	15.1. Знати порядок та особливості оподаткування виплат за цивільно-правовими договорами. 15.2. Знати порядок та особливості оподаткування виплат у вигляді роялті. 15.3. Знати порядок та особливості оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами підприємцями. 15.4. Вміти визначати та організувати оподаткування доходів платника податку, отриманих від альтернативних варіантів оплати праці. 15.5. Визначати особливості та характерні риси оподаткування альтернативних варіантів оплати праці
Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів	16.1. Вміти визначити необхідну форму податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб. 16.2. Знати методикку складання звітності з податку на доходи фізичних осіб. 16.3. Вміти складати та подати до контролюючих органів декларацію про майновий стан і доходи. 16.4. Вміти складати та подати до контролюючих органів податковий розрахунок за формою 1ДФ. 16.5 Вміти визначати порядок сплати податку на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці. 16.6. Вміти визначати відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів за порушення законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб

Таблиця 3

Перелік компетентностей з навчальної дисципліни "Організація податкового процесу" згідно з Національною рамкою кваліфікацій

Компетентність	Значення
1	2
Знання	Знати поняття податкового обліку. Знати принципи податкового обліку та методи обліку доходів та витрат. Знати звітні періоди, порядок складання та подання податкової звітності. Знати порядок ведення обліку з податку на додану вартість. Знати порядок ведення обліку з податку на прибуток підприємств. Знати порядок ведення обліку з акцизного податку. Знати порядок ведення обліку з інших податків та зборів. Знати порядок ведення обліку з єдиного податку. Знати основні законодавчі та нормативно-правові акти що державного регулювання виплат на користь працівників.

	Знати форми та види контролю за правильністю справляння ЄСВ та відповідальності страхувальників. Знати особливості "податкового " підходу до класифікації видів виплат працівникам
--	---

Закінчення табл. 3

1	2
Уміння	Вміти обчислювати суму податкових зобов'язань з різних податків та зборів. Вміти складати податкову звітність з різних податків та зборів. Вміти обчислювати суму єдиного соціального внеску та складати звітність з цього збору. Вміти застосовувати методи податкового обліку при здійсненні обліку доходів та витрат. Вміти складати документацію при здійсненні обліку різних податків та зборів. Вміти визначати порядок нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування щодо доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати. Вміти складати звітність з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вміти здійснювати порівняльну характеристику "статистичного " та "податкового " підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата
Комунікації	Здатність до гармонізації відносин між платниками податків та податковими органами при складанні та поданні податкової звітності
Автономність та відповідальність	Здатність до самостійного податкового обліку та складання звітності

2. Тематичний план навчальної дисципліни

З самого початку вивчення дисципліни кожен студент має бути ознайомлений як з програмою дисципліни і формами організації навчання, так і з структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також усіма видами контролю та методикою оцінювання навчальної роботи. Навчальний процес згідно з програмою навчальної дисципліни здійснюється у таких формах: лекційні, семінарські та практичні заняття, лабораторні заняття, самостійна робота студентів, контрольні заходи.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це відносно окремих самостійний блок дисципліни,

який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план даної дисципліни складається з двох модулів (табл. 4).

Таблиця 4

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва теми	Кількість годин, відведених на:			
	лекції	семінарські та практичні заняття	лабораторні заняття	самостійну роботу студентів
1	2	3	4	5
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність				
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	4	4	0	24
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	2	2	0	24
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	4	4	0	24
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	10	4	4	23
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	6	4	2	23
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	8	6	2	23
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	8	6	2	23
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	10	10	2	24
Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	4	2	2	24
Всього за модулем 1	56	42	14	212
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці				
Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам	10	10	0	12
Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	10	10	0	12

Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	10	10	0	12
--	----	----	---	----

Закінчення табл. 4

1	2	3	4	5
Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці	10	10	0	12
Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів	10	10	0	12
Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці	10	10	0	12
Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів	8	8	0	8
Всього за модулем 2	68	68	0	80
Разом годин	124	110	14	292

3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами

Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність

Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення

Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин. Законодавча база податкового обліку.

Види обліку на підприємстві та їх поняття. Відмінні характеристики бухгалтерського, управлінського та податкового обліку.

Поняття податкового обліку. Структура податкового обліку: первинні документи, податкові реєстри, податкова звітність.

Поняття податкового зобов'язання. Особи, відповідальні за визначення суми податкових зобов'язань. Випадки визначення податкових зобов'язань контролюючими органами.

Поняття податкового обов'язку. Виникнення, зміна та припинення податкового обов'язку.

Методи обліку доходів та витрат. Методи податкового обліку. Касовий метод. Метод нарахувань. Метод першої події. Метод останньої події.

Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку

Види податкового обліку за ступенем участі фінансового обліку. Фінансовий податковий облік. Змішаний податковий облік. Відокремлений податковий облік.

Об'єкти фінансового та податкового обліку.

Спільні риси податкового та фінансового обліку. Причини відхилень даних фінансового та податкового обліку.

Моделі співіснування фінансового та податкового обліку у зарубіжних країнах: англосаксонська та континентальна.

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності

Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити податкової звітності.

Організація складання та терміни подання податкової звітності. Особи, які несуть відповідальність за складання податкової звітності.

Податкові періоди.

Порядок подання податкової звітності: особисто, поштою, в електронному вигляді. Випадки неподання податкової звітності. Поняття електронного цифрового підпису. Схема приймання податкової звітності в електронному вигляді. Оформлення заявки на прийняття/видачу сертифіката відкритого ключового елемента. Складання угоди про передачу податкової звітності до державної податкової інспекції в електронному вигляді.

Порядок відображення тимчасових та постійних податкових різниць у фінансовій звітності.

Порядок внесення змін до податкової звітності.

Організація зберігання документів на підприємстві. Терміни зберігання документів. Порядок знищення документів. Відповідальність за навмисне знищення документів.

Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість

Система податкового обліку з податку на додану вартість.

Порядок реєстрації, перереєстрації та анулювання реєстрації платників податку на додану вартість в податковій інспекції. Порядок видання, застосування та анулювання Свідоцтва платника податку на додану вартість. Порядок перереєстрації платників податку на додану вартість.

Методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Дати виникнення податкового зобов'язання та права на податковий кредит. Порядок корегування податкових зобов'язань та податкового кредиту.

Пропорційне віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту. Розрахунок частки витрат, які будуть включено до податкового кредиту.

Порядок бюджетного відшкодування сум податку на додану вартість. Особи, які не мають права на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість. Критерії, для здійснення позапланової перевірки платників податку на додану вартість, які претендують на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість. Порядок застосування фінансових векселів при здійсненні процедури відшкодування ПДВ.

Автоматичне відшкодування податку на додану вартість. Критерії автоматичного відшкодування податку на додану вартість.

Податкова накладна. Реквізити податкової накладної. Порядок оформлення податкової накладної. Використання права на податковий кредит без податкової накладної. Додатки до податкової накладної. Порядок реєстрації податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних.

Реєстр виданих та отриманих податкових накладних. Порядок його оформлення та реквізити. Ведення реєстру в електронному вигляді та подання до податкових органів.

Декларація з ПДВ та додатки до неї: порядок складання та подання.

Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку

Законодавча і нормативна база податкового обліку з акцизного податку. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку.

Порядок отримання ліцензії на виробництво та продаж підакцизних товарів.

Порядок реєстрації платниками акцизного податку.

Податкові агенти. Особливості справляння акцизного податку податковими агентами. Визначення дати виникнення податкових зобов'язань.

Особливості складання податкової декларації з акцизного податку звичайними підприємствами та суб'єктами підприємницької діяльності, що отримують спирт етиловий неденатурований, призначений для переробки на іншу підакцизну продукцію, які зобов'язані надати податковим органам податковий вексель.

Особливості звітування з акцизного податку імпортерів. Декларація про встановлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари: порядок складання та подання.

Оформлення звіту про обсяг продажу ввезених (імпортованих) підакцизних товарів (продукції) та розміри одержаних з покупців і перерахованих до бюджету сум акцизного податку.

Складання звіту про обсяг отриманих підакцизних товарів (продукції), нараховану та сплачену до бюджету суму акцизного податку покупцями (одержувачами) таких підакцизних товарів (продукції). Порядок справляння акцизного податку при ввезенні алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Особливості податкового обліку при видачі податкового векселя. Поняття акцизного складу. Порядок виписування та погашення податкового векселя.

Акцизні марки. Порядок їх придбання, застосування та повернення. Складання заявки-розрахунку на отримання акцизних марок. Обов'язки замовника та виконавця при виготовленні алкогольних напоїв або тютюнових виробів з давальницької сировини. Строки одержання марок акцизного збору при імпорті алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств

Законодавча і нормативна база податкового обліку з податку на прибуток підприємств.

Особливості податкового обліку доходів. Склад доходів в податковому обліку. Відмінність доходів в податковому обліку від доходів в фінансовому обліку. Порядок визнання доходів. Документальне підтвердження доходів.

Особливості податкового обліку витрат. Відмінність складу витрат в податковому обліку від витрат у фінансовому обліку. Витрати подвійного призначення. Документальне підтвердження витрат.

Застосування звичайних цін в обліку доходів та витрат. Звіт про встановлення звичайних цін. Порядок укладання договору про встановлення звичайних цін. Методи трансфертного ціноутворення.

Податковий облік амортизації основних засобів. Класифікація основних засобів за групами. Методи амортизації основних засобів. Амортизація нематеріальних активів.

Порядок визначення вартості об'єктів амортизації. Індксація об'єктів основних засобів.

Особливості обліку операцій з продажу основних засобів. Облік ремонту основних засобів.

Облік операцій особливого виду.

Податкові періоди з податку на прибуток підприємств. Порядок заповнення декларації про прибуток підприємства та додатків до неї.

Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб

Система податкового обліку податку з доходів фізичних осіб. Особи, відповідальні за нарахування і сплату податку на доходи фізичних осіб по окремих видах доходів. Класифікація податкових агентів з метою податку на доходи фізичних осіб. Обов'язки податкових агентів з податку на доходи фізичних осіб. Загальний оподатковуваний дохід. Види доходів, що не включаються до загального оподаткованого доходу.

Податкова знижка. Загальні умови для нарахування податкової знижки. Витрати, що включаються до складу податкової знижки. Документальне підтвердження права на податкову знижку.

Податкова соціальна пільга. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу. Порядок оформлення та подання заяви про застосування податкової соціальної пільги. Зобов'язання працедавця щодо податкової соціальної пільги. Обмеження щодо застосування податкової соціальної пільги. Загальні випадки закінчення або призупинення терміну надання податкових соціальних пільг. Обмеження щодо терміну дії окремих податкових соціальних пільг. Складання заяви про відмову від застосування податкової соціальної пільги. Умови для відновлення права на податкові соціальні пільги у випадку порушення платником вимог щодо місця їх надання.

Порядок ведення книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу.

Порядок заповнення та подання річної декларації про майновий стан і доходи та додатків до неї. Особи, які зобов'язані подавати декларацію. Особи, які звільнені від обов'язку подавати декларацію. Способи подання податкової декларації. Складання переліку сум витрат, що включаються до складу податкової знижки. Оформлення розрахунку суми податку з доходів фізичних осіб, що підлягає поверненню платнику податку або сплаті до бюджету, у тому числі у зв'язку з нарахуванням податкової знижки.

Податковий розрахунок про доходи (форма № 1ДФ). Порядок складання розрахунку. Перелік ознак доходів. Перелік ознак податкової соціальної пільги. Варіанти виправлення помилок у Податковому розрахунку за формою № 1ДФ. Випадки неподання податкового розрахунку.

Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

Податковий облік з земельного податку. Оформлення та подання декларації земельного податку та додатків до неї. Декларація орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Податковий облік з фіксованого сільськогосподарського податку. Порядок реєстрації платниками податку. Критерії гірських населених пунктів. Критерії поліських територій. Складання податкової декларації.

Податковий облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Документальне підтвердження права на транспортний засіб. Облік транспортних засобів. Поняття першої реєстрації транспортного засобу. Порядок складання розрахунку збору.

Облік збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства. Порядок отримання ліцензії на торгівлю алкогольними напоями. Порядок заповнення та подання звітності. Довідка про суми збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, які зменшують або збільшують податкові зобов'язання у результаті виправлення самостійно виявленої помилки в попередніх звітних періодах.

Екологічний податок. Податкові агенти. Ставки податку. Порядок встановлення лімітів на скиди та розміщення відходів. Складання податкової декларації.

Збір за спеціальне використання води. Видача дозволів на спеціальне водокористування. Порядок встановлення лімітів на споживання водних ресурсів. Особливості обчислення та справляння збору за спеціальне використання водних ресурсів. Складання звітності.

Організація податкового обліку та складання податкової звітності з місцевих податків та зборів: збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва

Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами. Заява про видачу Свідоцтва про право сплати єдиного податку.

Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб. Заява про право застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

Порядок видачі податковими органами свідоцтва про право сплати єдиного податку. Умови повернення платниками податків свідоцтва.

Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Вимоги до її складання.

Порядок складання та подання податкової декларації платником єдиного податку юридичною особою.

Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб. Книга обліку доходів і витрат, які ведуть громадяни –

суб'єкти підприємницької діяльності протягом календарного року. Порядок її заповнення. Порядок заповнення та подання податкової декларації єдиного податку фізичною особою-підприємцем.

Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці

Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам

Законодавче та нормативне регулювання виплат, що здійснюються на користь працівників.

Сутність поняття "заробітна плата". Особливості "статистичного" підходу до класифікації видів виплат працівникам. Особливості "податкового" підходу до класифікації видів виплат працівникам. Порівняльна характеристика "статистичного" та "податкового" підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата.

Характеристика податків та зборів, що стягуються з виплат працівникам законодавчу базу.

Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Правові та організаційні засади справляння єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Характеристика платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, їх права та обов'язки.

Порядок нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. База нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Повноваження Пенсійного Фонду щодо збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Контроль за правильністю стягування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Відповідальність за порушення законодавства про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Звітність платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці

Правові та організаційні засади справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні.

Основні характеристики платників податку на доходи фізичних осіб. Класифікація фізичних осіб за критерієм трудових відносин з працедавцем. Сутність понять "працедавець" та "податковий агент".

Об'єкт та базу оподаткування податком на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Система ставок податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Методика визначення податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці

Сутність податкової соціальної пільги, що застосовується при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Правові та організаційні засади застосування податкової соціальної пільги.

Порядок застосування податкової соціальної пільги при оподаткуванні ПДФО виплат з оплати праці. Платники, яким надається податкова соціальна пільга.

Види розмірів податкових соціальних пільг та вимоги щодо документального підтвердження права на застосування певного виду податкової соціальної пільги.

Особливості застосування податкової соціальної пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці. Порядок визначення наявності права певного працівника на застосування певного виду податкової соціальної пільги. Порядок подання заяви та початок нарахування податкової соціальної пільги. Обмеження щодо застосування податкової соціальної пільги. Зобов'язання працедавця щодо податкової соціальної пільги. Обмеження щодо терміну дії окремих податкових соціальних пільг.

Порядок та умови проведення перерахунку у зв'язку з наданням податкових соціальних пільг.

Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів

Сутність поняття "додаткове благо". Перелік доходів, що є додатковим благом та доходів, що вилучаються з даного поняття. Порядок та особливості оподаткування додаткових благ, що надаються працівникам в грошовій та не грошовій формах.

Порядок та особливості оподаткування витрат на відрядження та підзвітних сум.

Порядок та особливості оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна працівників.

Порядок та особливості оподаткування допомоги працівникам, що надається роботодавцем, а саме: допомоги на лікування та медичне обслуговування працівника; нецільової благодійної допомоги; цільової благодійної допомоги на лікування та реабілітацію; допомоги на поховання.

Порядок та особливості оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників.

Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці

Порядок визначення та організації оподаткування доходів платника податку, отриманих від альтернативних варіантів оплати праці.

Порядок та особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб винагороди за цивільно-правовими договорами. Строки сплати ПДФО з доходу фізичної особи у вигляді винагороди за цивільно-правовими договорами. Особливості нарахування, сплати та розміри ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на доходи у вигляді винагороди за цивільно-правовими договорами.

Порядок та особливості оподаткування виплат фізичним особам у вигляді роялті.

Порядок та особливості оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами-підприємцями.

Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів

Податкова звітність за податком на доходи фізичних осіб. Методика складання звітності з податку на доходи фізичних осіб.

Складання та подача до контролюючих органів податкового розрахунку за формою 1ДФ.

Складання та подача до контролюючих органів декларації про майновий стан і доходи.

Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Контроль за оподаткуванням доходів фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів за порушення законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб.

4. Плани лекцій

Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність

Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення

1. Поняття податкового обліку та його структура.
2. Поняття податкового зобов'язання. Особи, відповідальні за розрахунок податкових зобов'язань.
3. Поняття податкового обов'язку. Виникнення, зміна та припинення податкового обов'язку.
4. Методи податкового обліку.

Література: [7, с. 11–15; 8, с. 14–29; 46, с. 8–16; 72, с. 66–70; 73, с. 47–50; 74, с. 303–308].

Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового

та податкового обліку

1. Взаємозв'язок та розбіжності фінансового та податкового обліку. Види податкового обліку.

2. Моделі співіснування фінансового і податкового обліку за кордоном.

Література: [7, с. 18–22; 8, с. 32–37; 43, с. 18–23; 69, с. 12–15].

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності

1. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити в податковій декларації.

2. Порядок складання та подання податкової звітності. Податкові періоди.

3. Організація зберігання документів.

Література: [6, с. 317–342; 7, с. 24–31; 8, с. 39–68; 52, с. 25–31; 59, с. 30–32].

Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість

1. Система податкового обліку з податку на додану вартість.

2. Реєстрація платників ПДВ.

3. Методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ.

4. Податкова накладна та інші первинні документи, що застосовуються в податковому обліку з ПДВ.

5. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних.

6. Декларація з ПДВ.

7. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ.

Література: [2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 07–329; 53, с. 44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32; 92, с. 25–27; 95, с. 27–38].

Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку

1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку.

2. Особливості податкового обліку при видачі податкового векселю.
3. Акцизні марки.

Література: [2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 11, с. 334–349; 73, с. 47–50; 90, с. 29–34].

Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств

1. Облік доходів.
2. Облік витрат.
3. Застосування звичайних цін та трансфертного ціноутворення в обліку доходів та витрат.
4. Податковий облік амортизації основних засобів.
5. Особливості обліку операцій з продажу основних засобів.
6. Облік ремонту основних засобів.
7. Декларація з податку на прибуток підприємств.

Література: [2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267; 44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23].

Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб

1. Система податкового обліку податку на доходи фізичних осіб.
2. Документальне підтвердження права на податкову знижку.
3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.
4. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат для визначення загального річного оподаткованого доходу.
5. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан і доходи.
6. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.

Література: [2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372; 54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261].

Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

1. Плата за землю.
2. Фіксований сільськогосподарський податок.
3. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.
4. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.
5. Екологічний податок.
6. Збір за спеціальне використання води.
7. Місцеві податки та збори.

Література: [2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464; 85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34].

Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва

1. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами.
2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.
3. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб.
4. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.

Література: [2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480; 73, с. 47–50; 82, с. 21–25].

Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці

Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам

1. Законодавче та нормативне регулювання виплат на користь працівників.
2. Класифікація видів виплат працівникам від роботодавця: "статистичний" і "податковий" підходи.
3. Податки і збори, що стягуються з виплат працівникам.

Література: [1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154].

Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

1. Правові та організаційні засади справляння єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

2. Платники єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, їх права та обов'язки.

3. Порядок нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

4. Розмір єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

5. Звітність платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: складання та подача до контролюючих органів.

Література: [1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201].

Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці

1. Правові та організаційні засади справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні.

2. Характеристика платників податку на доходи фізичних осіб.

3. Об'єкт та база оподаткування ПДФО, зокрема при оподаткуванні заробітної плати.

4. Система ставок податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.

5. Методика визначення податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.

Література: [1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172; 97, с. 208 – 254].

Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні

виплат з оплати праці

1. Сутність податкової соціальної пільги та порядок її застосування.
2. Види розмірів податкових соціальних пільг.
3. Особливості та обмеження щодо застосування податкових соціальних пільг.
4. Порядок та умови проведення перерахунку.

Література: [1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293].

Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів

1. Оподаткування доходу фізичних осіб у вигляді додаткових благ.
2. Особливості оподаткування витрат працівників на відрядження та підзвітних сум.
3. Порядок оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна працівників.
4. Оподаткування виплат працівникам у вигляді допомоги, що надається роботодавцем.
5. Порядок оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників.

Література: [1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345].

Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці

1. Особливості оподаткування винагороди фізичної особи за цивільно-правовими договорами.
2. Оподаткування виплат фізичним особам у вигляді роялті.
3. Порядок оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами-підприємцями.

Література: [1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392].

Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його

порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів

1. Податкова звітність за податком на доходи фізичних осіб: складання та подача до контролюючих органів.
2. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.
3. Контроль за оподаткуванням доходів фізичних осіб.
4. Відповідальність за порушення законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб.

Література: [1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425].

5. Плани семінарських та практичних занять

За кожною темою викладач проводить заняття, яке містить семінарську та практичну частини.

Семінарське заняття – форма навчального заняття, при якій викладач організує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На семінарській частині заняття викладач організує обговорення із студентами питань з тем, визначених робочою навчальною програмою.

На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами есе, їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо.

Практичне заняття – форма навчального заняття, при якій викладач організує детальний розгляд студентами окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентами завдань.

Заняття включає проведення попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, тестовий контроль.

Підсумкові оцінки за кожне заняття вносяться у відповідний журнал. Оцінки, отримані студентом за семінарські та практичні заняття враховуються при виставленні поточної модульної оцінки.

Перелік тем семінарських, практичних та лабораторних занять наведено в таблицях 5 – 7.

Перелік тем семінарських занять

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність			
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	1. Поняття податкового обліку та його структура. 2. Поняття податкового зобов'язання. Особи, відповідальні за розрахунок податкових зобов'язань. 3. Поняття податкового обов'язку. Виникнення, зміна та припинення податкового обов'язку. 4. Методи податкового обліку	4	[7, с. 11–15; 8, с. 14–29; 46, с. 8–16; 72, с. 66–70; 73, с. 47–50; 74, с. 303–308]

Продовження табл. 4

1	2	3	4
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	1. Взаємозв'язок та розбіжності фінансового та податкового обліку. Види податкового обліку. 2. Моделі співіснування фінансового і податкового обліку за кордоном	2	[7, с. 18–22; 8, с. 32–37; 43, с. 18–23; 69, с. 12–15]
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	1. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити. 2. Порядок складання та подання податкової звітності. Податкові періоди. 3. Організація зберігання документів	4	[6, с. 317–342; 7, с. 24–31; 8, с. 39–68; 52, с. 25–31; 59, с. 30–32]
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	1. Система податкового обліку з податку на додану вартість. 2. Реєстрація платників ПДВ. 3. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. 4. Податкова накладна. 5. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних. 6. Декларація з ПДВ. 7. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ	2	[2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329; 53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32]

Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку. 2. Особливості податкового обліку при видачі податкового векселю. 3. Акцизні марки	2	[2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 11, с. 334–349; 73, с. 47–50; 90, с. 29–34]
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	1. Облік доходів. 2. Облік витрат. 3. Застосування звичайних цін та методів трансфертного ціноутворення. 4. Облік амортизації основних засобів. 5. Облік операцій з продажу основних засобів. 6. Облік ремонту основних засобів. 7. Декларація з податку на прибуток підприємств	3	[2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267; 44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102]

Продовження табл. 4

1	2	3	4
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	1. Система податкового обліку податку на доходи фізичних осіб. 2. Документальне підтвердження права на податкову знижку. 3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу. 4. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат. 5. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан і доходи. 6. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ	3	[2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372; 54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10]
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	1. Плата за землю. 2. Фіксований сільськогосподарський податок. 3. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу. 4. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. 5. Екологічний податок. 6. Збір за спеціальне використання води. 7. Рентні платежі за нафту та природний газ. 8. Місцеві податки та збори	5	[2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464; 85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34]

Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	1. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами. 2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб. 3. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб. 4. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб	1	[2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480; 73, с. 47–50; 82, с. 21–25]
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці			
Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам	1. Законодавче та нормативне регулювання виплат на користь працівників. 2. Класифікація видів виплат працівникам від роботодавця: "статистичний" і "податковий" підходи. 3. Податки і збори, що стягуються з виплат працівникам	5	[1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154]

Продовження табл. 4

1	2	3	4
Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	1. Правові та організаційні засади справляння ЄСВ. 2. Платники ЄСВ, їх права та обов'язки. 3. Порядок нарахування, обчислення і сплати ЄСВ. 4. Розмір єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. 5. Звітність платників ЄСВ	5	[1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]
Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	1. Правові та організаційні засади справляння ПДФО в Україні. 2. Характеристика платників податку на доходи фізичних осіб. 3. Об'єкт та база оподаткування ПДФО, зокрема при оподаткуванні заробітної плати. 4. Система ставок ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці. 5. Методика визначення податкових зобов'язань з ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	5	[1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172; 97, с. 208 – 254]
Тема 13.	1. Сутність податкової соціальної пільги	5	[1, с. 180–217;

Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці	та порядок її застосування. 2. Види розмірів податкових соціальних пільг. 3. Особливості та обмеження щодо застосування податкових соціальних пільг. 4. Порядок та умови проведення перерахунку		9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212]
Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів	1. Оподаткування доходу фізичних осіб у вигляді додаткових благ. 2. Особливості оподаткування витрат працівників на відрядження та підзвітних сум. 3. Порядок оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна. 4. Оподаткування виплат працівникам у вигляді допомоги, що надається роботодавцем. 5. Порядок оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників	5	[1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]
Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці	1. Особливості оподаткування винагороди фізичної особи за цивільно-правовими договорами. 2. Оподаткування виплат фізичним особам у вигляді роялті	5	[1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79;

Закінчення табл. 4

1	2	3	4
	3. Порядок оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами-підприємцями		51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]
Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів	1. Податкова звітність за податком на доходи фізичних осіб: складання та подача до контролюючих органів. 2. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці. 3. Контроль за оподаткуванням доходів фізичних осіб	4	[1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425]
Разом годин		60	

Перелік тем практичних занять

Назва змістовного модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність	Заповнення звітності з податку на додану вартість	2	[2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329; 53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32]
	Заповнення звітності з акцизного податку	2	[2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329; 53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10]
	Складання податкової звітності з податку на прибуток підприємств	3	[2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267; 44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23]

Продовження табл. 6

1	2	3	4
	2. Складання податкової звітності податку на доходи фізичних осіб	3	[2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372; 54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261]
	3. Складання податкової звітності з інших податків та зборів	5	[2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464; 85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96]
	4. Складання податкової звітності при застосуванні спрощеної системи оподаткування	1	[2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480; 73,

			с. 47–50; 82, с. 21–25]
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці	Практичне завдання: Здійснення порівняльної характеристики "статистичного" та "податкового" підходів щодо відношення певних видів виплат до поняття заробітна плата		[1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107]
	Практичне завдання: розрахункові задачі з визначення сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці	5	[1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]
	Практичне завдання: Вирішення практичних завдань з розрахунку суми ЄСВ та сум ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	5	[1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172]
	Практичне завдання: Розрахункова задача з визначення сум податку на доходи фізичних осіб при застосуванні податкової соціальної пільги	5	[1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293]
	Практичне завдання: Вирішення практичних завдань з розрахунку суми податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці та інших виплат, отриманих працівником від роботодавця	5	[1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]

Закінчення табл. 6

1	2	3	4
	Практичне завдання: Розрахункова задача з визначення сум податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску щодо виплат за цивільно-правовими договорами	5	[1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]
	Розрахунок сум штрафних санкцій за порушення законодавства щодо	5	[1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51,

	податку на доходи фізичних осіб		с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]
Разом годин за модулями		50	

Таблиця 7

Перелік тем лабораторних занять

Назви теми	Програмні запитання лабораторних занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність			
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	Складання податкової документації в електронному вигляді	4	[2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329; 53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72]
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	Складання податкової документації в електронному вигляді	2	[2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 73, с. 47–50; 90, с. 29–34]
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	Складання податкової документації в електронному вигляді	2	[2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–30; 44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37]

Закінчення табл. 7

1	2	3	4
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	Складання податкової документації в електронному вигляді	2	[2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372; 54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16]

Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	Складання податкової документації в електронному вигляді	2	[2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39]
Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	Складання податкової документації в електронному вигляді.	2	[2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; [73, с. 47–50; 82, с. 21–25]
Разом		14	

6. Самостійна робота студентів

Вивчення навчальної дисципліни потребує від студентів інтенсивної самостійної роботи над спеціальною літературою. Для цього рекомендується опрацювати нові законодавчі та нормативні акти, які публікуються в офіційних виданнях "Урядовий кур'єр", "Голос України", "Відомості Верховної Ради України", аналітичні коментарі та проблемні статті, що друкуються в газетах: "Бухгалтерія", "Податки і бухгалтерський облік" та журналах: "Фінанси України", "Бухгалтер", та деяких інших.

Самостійна робота є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам: вивчення лекційного матеріалу; робота з вивчення рекомендованої літератури; підготовка до семінарських і практичних занять, дискусій, роботи в малих групах; контрольна перевірка кожним слухачем особистих знань за запитаннями для самостійного поглибленого вивчення та самоконтролю.

Перелік питань для самостійного опрацювання подано в табл. 8.

Таблиця 8

Перелік питань для самостійного опрацювання

Назва теми	Питання для самостійного опрацювання (за модулями та темами)	Рекомендована література
1	2	3

Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність		
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	1. Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин. 2. Характеристика функцій податкового обліку	[7, с. 11–15; 8, с. 14–29; 46, с. 8–16; 72, с. 66–70; 73, с. 47–50; 74, с. 303–308]
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	1. Взаємозв'язок та відмінності між податковим і бухгалтерським обліком за кордоном. 2. Об'єкти фінансового та податкового обліку	[7, с. 18–22; 8, с. 32–37; 43, с. 18–23; 69, с. 12–15]
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	1. Порядок подання податкової звітності. 2. Відповідальність платників податків	[6, с. 317–342; 7, с. 24–31; 8, с. 39–68; 52, с. 25–31; 59, с. 30–32]
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	1. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту. 2. Складання Розрахунку коригування сум ПДВ	[2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329; 53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32; 92, с. 25–27; 95, с. 27–38]

Продовження табл. 8

1	2	3
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	1. Особливості податкового обліку при виписуванні податкового векселя. 2. Оформлення звіту про обсяг продажу імпортованих підакцизних товарів	[2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 11, с. 334–349;

		73, с. 47–50; 90, с. 29–34]
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	1. Документальне підтвердження валового доходу та валових витрат. 2. Облік амортизації нематеріальних активів	[2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267; 44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23]
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб	1. Оформлення розрахунку суми податку з доходів фізичних осіб, що підлягає поверненню платнику податку або сплаті до бюджету у зв'язку з нарахуванням податкового кредиту. 2. Особливості податкового обліку окремих видів доходів	[2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372; 54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261]
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	1. Оформлення декларації орендної плати за земельні ділянки. 2. Організація податкового обліку та заповнення податкової звітності з місцевих податків та зборів	[2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464; 85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34]

Продовження табл. 8

1	2	3
---	---	---

Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	1. Порядок видачі податковими органами свідоцтва про право сплати єдиного податку. 2. Складання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок	[2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480; 73, с. 47–50; 82, с. 21–25]
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці		
Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам	1. Законодавче та нормативне регулювання виплат, що здійснюються на користь працівників. 2. Порівняльна характеристика "статистичного" та "податкового" підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття "інші заохочувальні та компенсаційні виплати, що включаються в фонд оплати праці"	[1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154]
Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	1. Повноваження Пенсійного Фонду щодо збору та обліку Єдиного соціального внеску. 2. Повноваження фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування у сфері збору та обліку Єдиного соціального внеску	[1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]
Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	1. Порядок обчислення об'єкту оподаткування при нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати. 2. Обов'язки податкових агентів щодо податку на доходи фізичних осіб	[1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172; 97, с. 208 – 254]
Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці	1. Порядок подання заяви та початок нарахування податкової соціальної пільги. 2. Можливі наслідки проведення перерахунку у зв'язку з наданням податкових соціальних пільг. 3. Обмеження щодо терміну дії окремих податкових соціальних пільг	[1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293]

Закінчення табл. 8

1	2	3
---	---	---

<p>Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів</p>	<p>1. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довгострокового страхування життя, недержавного пенсійного забезпечення та пенсійних вкладів</p>	<p>[1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]</p>
<p>Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці</p>	<p>1. Особливості оподаткування доходів платника податку від заняття незалежною професійною діяльністю</p>	<p>[1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]</p>
<p>Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів</p>	<p>1. Передбачені законодавством випадки звільнення від подання податкової декларації. 2. Контроль за оподаткуванням доходів фізичних осіб</p>	<p>[1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79; 51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425]</p>

7. Контрольні запитання для самодіагностики

Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність

1. Сутність податкового обліку.
2. Предмет, завдання та функції податкового обліку.
3. Характеристика загальних вимог до податкової звітності.
4. Моделі співіснування фінансового та податкового обліку за кордоном.
5. Види податкового обліку.
6. Взаємозв'язок та суперечності фінансового та податкового обліку.
7. Поняття податкової декларації.
8. Строки подання податкової звітності.

9. Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ за різними операціями.

10. Дата виникнення права на податковий кредит з ПДВ за різними операціями.

11. Методи податкового обліку.

12. Порядок ведення податкової накладної.

13. Методика складання реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

14. Методика заповнення декларації з ПДВ.

15. Дата виникнення податкових зобов'язань при оподаткуванні акцизним податком.

16. Порядок складання розрахунку корегування сум ПДВ.

17. Оформлення розрахунку частки бюджетного відшкодування.

18. Порядок реєстрації та перереєстрації платників податку на додану вартість в податковому органі.

19. Складання реєстраційної заяви платника ПДВ.

20. Оформлення свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість.

21. Порядок виключення платників ПДВ з реєстру.

22. Порядок складання інвентаризаційної картки платника ПДВ.

23. Складання заяви про встановлення податкового періоду з ПДВ.

24. Складання Розрахунку корегування сум ПДВ. Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок.

25. Акцизні марки. Порядок їх придбання, застосування та повернення. Складання заявки-розрахунку на отримання акцизних марок під інвентаризаційні залишки.

26. Оформлення звіту про обсяг продажу ввезених (імпортованих) підакцизних товарів (продукції) та розміри одержаних з покупців і перерахованих до бюджету сум акцизного податку.

27. Складання звіту про обсяг отриманих підакцизних товарів (продукції), нараховану та сплачену до бюджету суму акцизного податку покупцями (одержувачами) таких підакцизних товарів (продукції).

28. Декларація про встановлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари.

29. Порядок складання декларації з акцизного податку.

30. Принципи податкового обліку.

31. Відмінність складу доходів в податковому обліку від доходу в фінансовому обліку.
32. Порядок виникнення доходу для різних господарських операцій.
33. Документальне підтвердження доходів та витрат.
34. Відмінність складу витрат в податковому обліку від витрат у фінансовому обліку.
35. Податковий облік амортизації основних засобів та нематеріальних активів.
36. Особливості податкового обліку операцій особливого виду: бартер, страхова діяльність, дивіденди, операції в іноземній валюті.
37. Методика заповнення декларації про прибуток підприємства та додатків до неї.
38. Складання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок.
39. Документальне підтвердження права на податкову знижку.
40. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.
41. Порядок оформлення заяви про застосування податкової соціальної пільги. Складання заяви про відмову від застосування податкової соціальної пільги.
42. Порядок заповнення та подання річної декларації про майновий стан і доходи. Особи, які звільнені від обов'язку подавати декларацію.
43. Порядок складання податкового розрахунку про доходи (форма № 1ДФ).
44. Податковий облік та складання звітності з земельного податку.
45. Податковий облік та складання звітності зі збору за першу реєстрацію транспортних засобів.
46. Облік збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства. Порядок заповнення та подання звіту.
47. Організація податкового обліку та заповнення податкової звітності з місцевих податків та зборів.
48. Податковий облік та звітність з фіксованого сільськогосподарського податку.
49. Порядок подання заяви суб'єктом малого підприємництва про перехід спрощену систему оподаткування.
50. Порядок видачі податковими органами свідоцтва про право сплати єдиного податку. Умови повернення платниками податків свідоцтва.

51. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Вимоги до її складання.

52. Книга обліку доходів і витрат, яку ведуть громадяни – суб'єкти підприємницької діяльності протягом календарного року.

53. Порядок складання Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою.

54. Порядок заповнення звіту суб'єкту малого підприємництва – фізичної особи – платника єдиного податку.

55. Облік податку на нерухомість, відмінного від земельної ділянки.

56. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.

57. Облік туристичного збору.

58. Облік та звітність з екологічного податку.

59. Облік та звітність зі збору за спеціальне використання води.

60. Облік фіксованого сільськогосподарського податку.

Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці

1. Основні законодавчі та нормативно-правові акти що державного регулювання виплат на користь працівників.

2. Сутність поняття "заробітна плата".

3. Особливості "статистичного" підходу до класифікації видів виплат працівникам.

4. Особливості "податкового" підходу до класифікації видів виплат працівникам.

5. Порівняльна характеристика "статистичного" та "податкового" підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата.

6. Перелік податків та зборів, що стягуються з виплат працівникам законодавчу базу та законодавчо-нормативну базу щодо їх стягування.

7. Нормативно-законодавча базу щодо стягування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

8. Основні характеристики платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

9. Ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

10. Сутність понять "страхувальники" та "особи, що застраховані в системі загальнообов'язкового пенсійного страхування та соціального страхування на випадок безробіття"

11. Порядок нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування щодо доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати.

12. Звітність з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

13. Форми та види контролю за правильністю стягування ЄСВ та відповідальності страхувальників.

14. Нормативно-законодавча база щодо стягування податку на доходи фізичних осіб щодо виплат на користь працівникам.

15. Основні характеристики платників податку на доходи фізичних осіб.

16. Класифікація фізичних осіб за критерієм трудових відносин із працедавцем.

17. Сутність поняття "працедавець".

18. Сутність поняття "податковий агент".

19. Об'єкт та базу оподаткування податком на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.

20. Ставки податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці.

21. Методика визначення податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб при оподаткуванні виплат з оплати праці та вміти проводити за нею розрахунки.

22. Сутність податкової соціальної пільги.

23. Правові та організаційні засади застосування податкової соціальної пільги.

24. Порядок застосування податкової соціальної пільги.

25. Види розмірів податкових соціальних пільг.

26. Документальне підтвердження права застосування певного виду податкової соціальної пільги.

27. Особливості застосування податкових соціальних пільг.

28. Наявність права певного працівника на застосування певного виду податкової соціальної пільги.

29. Сутність поняття "додаткове благо".

30. Перелік доходів, що є додатковим благом та доходів, що вилучаються з даного поняття.

31. Порядок та особливості оподаткування додаткових благ, що надаються в грошовій та не грошовій формах.

32. Порядок та особливості оподаткування витрат на відрядження та підзвітних сум.

33. Порядок та особливості оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна працівників.

34. Порядок та особливості оподаткування допомоги працівникам, що надається роботодавцем, а саме: допомоги на лікування та медичне обслуговування працівника; нецільової благодійної допомоги; цільової благодійної допомоги на лікування та реабілітацію; допомоги на поховання.

35. Порядок та особливості оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників

36. Порядок та особливості оподаткування виплат за цивільно-правовими договорами.

37. Порядок та особливості оподаткування виплат у вигляді роялті.

38. Порядок та особливості оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами підприємцями

39. Методика складання звітності з податку на доходи фізичних осіб.

40. Методика складання та подання до контролюючих органів декларації про майновий стан і доходи.

41. Методика складання та подання до контролюючих органів податкового розрахунку за формою 1ДФ.

42. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.

43. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів за порушення законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб.

Тематика контрольних робіт для студентів заочної форми навчання

Контрольна робота передбачає глибоке засвоєння студентами заочної форми навчання матеріалу навчальної дисципліни і включає два теоретичних питання, відповіді на які потрібно пов'язати з практикою того підприємства, на якому працює студент.

Варіант контрольної роботи обирається студентом відповідно до останнього номера його залікової книжки.

Варіант 0

1. Особливості податкового обліку з різних податків та зборів при здійсненні бартерних операцій.
2. Податковий облік з податку на додану вартість.

Варіант 1

1. Акцизні марки. Порядок їх придбання та повернення.
2. Особливості податкового обліку з податку на прибуток підприємств при здійсненні операцій в іноземній валюті.

Варіант 2

1. Особливості податкового обліку при здійсненні операцій з пов'язаними особами.
2. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.

Варіант 3

1. Особливості податкового обліку при оподаткуванні нерезидентів.
2. Методи податкового обліку.

Варіант 4

1. Принципи і методика обліку сум амортизації в оподаткуванні прибутку підприємств.
2. Поняття податкової декларації. Види податкових декларацій.

Варіант 5

1. Взаємозв'язок та розбіжності податкового та фінансового обліку.
2. Порядок податкового обліку земельного податку.

Варіант 6

1. Податковий облік рентної плати за нафту та природний газ.
2. Порядок складання звітності з податку на додану вартість.

Варіант 7

1. Порядок складання звітності з податку на прибуток підприємств.
2. Поняття податкової звітності.

Варіант 8

1. Особливості податкового обліку амортизації нематеріальних активів.
2. Податковий облік акцизного податку.

Варіант 9

1. Порядок складання податкового розрахунку про доходи (форма № 1ДФ).
2. Особливості податкового обліку витрат при оподаткуванні прибутку підприємств.

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативна робота здійснюється за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі: індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:

- консультації: індивідуальні (запитання – відповідь);
- групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу:

- консультації індивідуальні і групові;

в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:

- індивідуальне здавання виконаних робіт;
- підготовка есе для виступу на науковому семінарі;
- підготовка есе для виступу на науковій конференції.

9. Методики активізації процесу навчання

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, семінарів в активній формі, розгляд кейсів. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється в: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленню здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленню здібності до колективних рішень; виробленню здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів. Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання наведено в табл. 9.

Таблиця 9

Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
<p><i>Проблемні лекції</i> – спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування, яка відіграє активізуючу роль, примушує студентів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді</p>	Проблемна лекція з питання: "Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин" (за темою 1)
	Проблемна лекція з питання: "Порядок реєстрації та перереєстрації платників податку на додану вартість в податковому органі" (за темою 4)
	Проблемна лекція з питання: "Відмінності доходів та витрат в податковому обліку від доходів та витрат в фінансовому обліку" (за темою 6)
	Проблемна лекція з питання: "Податковий облік збору за першу реєстрацію транспортних засобів" (за темою 8)
	Проблемна лекція з питання " Порівняльна характеристика "статистичного " та "податкового " підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата " (за темою 10)
<p><i>Міні-лекції</i> – характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень</p>	Міні-лекція з питання: "Стан податкового обліку в Україні" (за темою 1)
	Міні-лекція з питання: "Організація зберігання документів" (за темою 3)
	Міні-лекція з питання "Податковий облік доходів, нарахованих (виплачених) платнику податку податковим агентом" (за темою 7)

Закінчення табл. 9

1	2
	Міні-лекція з питання: "Документальне оформлення переходу на спрощену систему оподаткування" (за темою 9)
	Міні-лекція з питання "Звітність платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: складання та подача до ПФУ" (за темою 11)
	Міні-лекція з питання "Податкова звітність за податком на доходи фізичних осіб: складання та подача до контролюючих органів " (за темою 11)

10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів

Перевірка та оцінювання знань студентів може проводитись кількома методами: оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять; виконання завдань для самостійної роботи; проведення проміжних тестів; проведення поточно-модульного контролю; проведення підсумкового письмового іспиту.

При поточному контролі *оцінці підлягають*:

рівень засвоєння знань та їхнього розуміння, продемонстрований у відповідях і виступах;

активність при обговоренні питань;

результати виконання і захисту лабораторних робіт, експрес-контролю у формі тестів тощо. Провідний викладач, що відповідає за навчальну дисципліну має право додатково оцінити результати роботи студента, але обов'язково попередньо повідомити їх про це.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у науково-дослідній діяльності, роботі конференцій, студентських наукових гуртках, підготовці публікацій, а також були переможцями, призерами та учасниками олімпіад з навчальних дисциплін, спеціальності, наукових конкурсів можуть присуджуватися додаткові бали.

При виставленні балів за поточний контроль, *оцінці підлягають*: рівень засвоєння теоретичних знань та практичних умінь і навичок з тем, включених до змістових модулів; самостійне опрацювання тем; проведення розрахунків, лабораторних та контрольних робіт; написання есе та рефератів; опрацювання завдань робочих зошитів, підготовка

конспектів навчальних чи наукових текстів, їх переклад з іноземної мови та навпаки (наприклад, з англійської мови на українську/російську і навпаки); підготовка анотацій публікацій.

Результати поточного оцінювання рівня засвоєння знань, вмінь, комунікацій, автономності та відповідальності студентів, відповідно рівню Національної рамки кваліфікацій України за семестр і за кожний змістовий модуль проставляються викладачем, що веде заняття у електронному журналі та "Журналі обліку успішності студентів" викладача. Після закінчення семестру з електронного журналу роздруковується паперовий варіант відомості успішності

Студент, який з поважних причин, підтверджених документально, не мав можливості брати участь у формах поточного контролю (не склав змістовий модуль), має право на його відпрацювання у двотижневий термін після повернення до навчання за розпорядженням декана відповідно встановленому терміну.

Студент не допускається до складання іспиту, якщо кількість балів одержаних за результати успішності під час поточного та модульного контролю (відповідно змістовому модулю) впродовж семестру в сумі не досягла 35 балів. Після екзаменаційної сесії декан видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У визначені терміни студент добирає залікові бали.

Студент вважається атестованим, якщо сума балів одержаних за результати підсумкової/семестрової успішності дорівнює або перевищує 60 балів за поточний і модульний контроль впродовж семестру (мінімум 35 балів) та мінімально можлива кількість балів набраних на іспиті – 25 балів.

Впродовж семестру оцінки отримуються студентами за виконання таких завдань (табл. 10).

Таблиця 10

Оцінювання знань студентів протягом семестру

Завдання	Максимальний бал
1	2
Змістовий модуль 1	
Експрес-опитування лекціях (2, 3, 5, 6, 8, 9, 11, 13 тижні)	По 2 бали Всього = 16 балів
Практичні заняття (2, 4, 7, 10, 13 тижні)	По 4 бали Всього = 20 балів
Лабораторні заняття (6, 8, 10, 12, 14 тижні)	По 4 бали Всього = 20 балів

1	2
Поточні контрольні роботи (8, 16 тижні)	По 2 бали Всього 4 бали
Всього	60 балів
Змістовний модуль 2	
Експрес-опитування лекціях (2, 3, 5, 6, 8, 9, 11, 13 тижні)	По 2 бали Всього = 16 балів
Практичні заняття (2, 4, 7, 10, 13 тижні)	По 4 бали Всього = 20 балів
Лабораторні заняття (6, 8, 10, 12, 14 тижні)	По 4 бали Всього = 20 балів
Поточні контрольні роботи (8, 16 тижні)	По 2 бали Всього 4 бали
Всього	60 балів

У випадку, якщо студентом набрано менше 35 балів за поточний і модульний контроль, викладач повідомляє завідувача кафедрою. Витяг із протоколу засідання кафедри подається декану факультету про недопущення студента до складання іспиту/заліку. Декан видає розпорядження про недопущення студента до складання іспиту/заліку, як такого, що не виконав навчальний план. Відмітка про недопущення до складання іспиту/заліку у екзаменаційній/заліковій відомості успішності робиться при наявності розпорядження декана. У день складання іспиту, студенту у відомості успішності записується – "не допущений". Подальша процедура ліквідації академічної заборгованості здійснюється відповідно цього положення.

Семестровий контроль у формі *іспиту* проводиться письмово. На іспит виносяться ключові питання, типові і комплексні задачі, завдання, що потребують творчої відповіді та вміння синтезувати отримані знання і застосовувати їх при вирішенні практичних завдань.

Перелік екзаменаційних питань та завдань, критерії їх оцінювання визначаються кафедрою і включаються до робочої навчальної програми дисципліни. Екзаменаційні питання та завдання повинні бути конкретними, зрозумілими студентові та обов'язково відповідати компетентностям, що перевіряються.

Результат *іспиту* оцінюється у балах (максимальна кількість – 40 балів, мінімальна, що зараховується – 25 балів). Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих

під час іспиту та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою.

Після вивчення інтегрованої дисципліни проводиться комплексний іспит. Іспит приймають викладачі, які викладали структурні частини інтегрованої дисципліни. Підсумкова оцінка з інтегрованої навчальної дисципліни складається з урахуванням балів за комплексний іспит та, як середньоарифметична, з урахуванням попередніх балів поточного контролю.

Зразок завдання протягом семестру

Поточна контрольна робота за модулем № 1

Навчальна дисципліна "Організація податкового контролю"

1. Підприємство "Альфа", до складу якого входять філії А та Б, є платником консолідованого податку на прибуток. Крім діяльності в Україні (не підлягає патентуванню) підприємство провадить діяльність у Росії через своє постійне представництво.

У I кварталі 2012 року підприємство отримало такі показники (усі суми без ПДВ):

300 100 грн – загальна сума доходів (включаючи доходи ПП);

170 100 грн – загальна сума витрат (включаючи витрати ПП);

130 000 грн (300 100 грн – 170 100 грн) – консолідований прибуток від усіх видів діяльності (у т. ч. з іноземних джерел);

Крім того, у березні 2013 року підприємство при виплаті дивідендів сплатило авансовий внесок із податку на прибуток у сумі 7 056 грн.

Завдання: складіть додаток ЗП до декларації з податку на прибуток підприємств.

Критерії оцінювання поточного завдання з дисципліни "Організація податкового процесу":

4 бали – складання декларації без помилок;

3 бали – складання декларації з незначними помилками (1 помилка;

2 бали – складання декларації з незначними помилками (2 – 3 помилки).

1 бал – складання декларації зі значними помилками (4 – 5 помилок).

0 бал – не складання декларації загалом

Поточна контрольна робота за модулем № 2

Ситуаційне завдання

Підприємство придбало телевізор, вартістю 2 500,00 грн. Даний телевізор в якості цінного подарунка 28 лютого 2013 року було вручено працівнику цього підприємства Волошину В. С. Розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб з доходів працівника Волошина В. С. за лютий 2013 року, що підлягає перерахуванню до бюджету.

Для оцінки рівня відповідей студентів за вирішення ситуаційного завдання використовуються такі критерії.

Вирішення ситуаційного завдання контрольної роботи дозволяє одержати максимальну оцінку 2 бали, яка складається з таких складових:

0,4 бала – за правильне посилання на відповідні статті, пункти та підпункти нормативно-правових актів при відповіді на ситуаційне завдання;

1,0 бал – за правильну інтерпретацію статей, пунктів, підпунктів нормативно-правових актів

0,5 бала – за правильні арифметичні розрахунки та обґрунтований висновок;

0,1 бал – за акуратне оформлення відповіді.

Підсумковий контроль знань студентів здійснюється у письмовій формі.

Екзаменаційні білети включають практичні завдання (ситуації) різного ступеня складності (стереотипне, діагностичне, евристичне).

Зразок екзаменаційного білета

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ

Навчальна дисципліна "Організація податкового процесу"

Екзаменаційний білет

1. Після проведення у 2013 році інвентаризації залишків алкогольної продукції, яка була маркована марками акцизного збору старого зразка, на підставі акта інвентаризації торгове підприємство

отримало марки акцизного збору нового зразка (з голографічним захистом) для маркування залишків алкогольної продукції, але потім передало їх підприємству-виробнику (в межах холдингу) для маркування алкогольних напоїв, що виготовляються ним. Чи є правомірною така операція?

2. Працівниками підприємства, направленими у відрядження, придбаються за готівку товари та послуги для господарської діяльності підприємства. При цьому підзвітні особи в якості документів, що підтверджують таке придбання, надають документи про прийняття готівки постачальниками, які містять податкові номери таких постачальників. Чи можна включати до податкового кредиту суми ПДВ, зазначені в розрахункових документах постачальників про прийняття готівки від відряджених осіб нашого підприємства, якщо такі документи містять податковий номер постачальника?

3. Страхова компанія, що була зареєстрована в березні 2013 року, упродовж 9 місяців роботи операцій зі страхування не здійснювала. Водночас, у період з 27 квітня по 2 вересня 2013 року компанія отримувала доходи із інших джерел. Протягом зазначеного періоду були понесені певні витрати, а саме: витрати, пов'язані з відкриттям страхової компанії; оплата послуг консалтингової компанії за надання маркетингових послуг у сфері здійснення страхової діяльності. Чи правомірним є віднесення страховою компанією зазначених витрат до складу витрат?

4. Згідно з договором на навчання, укладеним вузом з платником податку, передбачено помісячну оплату за навчання дружини платника податку в сумі 580 грн. Платник податку з метою реалізації права на податковий кредит пред'являє до податкового органу копії десяти квитанцій на оплату навчання за 2013 рік. У семи квитанціях зазначено прізвище, ім'я та по батькові платника податку, а в трьох – прізвище, ім'я та по батькові його дружини, яка має інше прізвище. При цьому і платник податку, і його дружина мали в 2013 році доходи у вигляді заробітної плати. Чи приймаються як підтвердні документи платника податку, який подав декларацію з метою одержання відшкодування, три квитанції, в яких платником зазначено дружину?

5. На основі наведених даних скласти декларацію з ПДВ та визначити суму податкових зобов'язань, податкового кредиту та суму ПДВ до сплати до бюджету (відшкодування з бюджету):

5.10.2013 – здійснені попередня оплата підприємству "Фаворит" (платник єдиного податку) за матеріали – 36 000 грн з ПДВ.

8.10.2013 – відвантажено продукцію фірмі "Проком" (Польща) – 1 000 грн.

9.10.2013 – у підприємства "Лайм" придбано чашки робітникам на суму 24 грн з ПДВ.

10.10.2013 – отримано суму за відвантаженою продукцією від фірми "Проком" – 1 000 грн.

11.10.2013 – відвантажено продукцію підприємству "Леґіон" – 7 800 грн з ПДВ.

13.10.2013 – сплачено авансом фірмі "Гданськ" (Польща) за запасні частини для автомобіля 1 200 грн з ПДВ.

14.10.2013 – здійснено ремонт комп'ютера – 600 грн з ПДВ.

23.10.2013 – відвантажено продукцію фірмі "Балтика" (Латвія) – 30 000 грн.

28.10.2013 – у фірми "Либідь" придбано матеріали – 3 600 грн з ПДВ.

30.10.2013 – сплачено орендну плату за обладнання, яке у лютому буде передано за договором фінансового лізингу – 8 400 грн.

30.10.2013 – виконано роботи для обласного телебачення на суму 30 000 грн з ПДВ. Сума на розрахунковий рахунок за виконані роботи надійде у лютому 2013 року.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо.

Для оцінки рівня відповідей студентів використовуються такі критерії:

За виконання завдання № 1 ставиться оцінка 6 балів.

Оцінка **6 балів** складається з таких складових:

3 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

2,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 2 ставиться оцінка 6 балів.

Оцінка **6 балів** складається з таких складових:

3 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

2,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 3 ставиться оцінка 8 балів.

Оцінка **8 балів** складається з таких складових:

4,5 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

2 бали – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

1 бал – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 4 ставиться оцінка 8 балів.

Оцінка **8 балів** складається з таких складових:

4,5 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

2 бали – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

1 бал – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 5 ставиться оцінка 12 балів.

Оцінка **12 балів** складається з таких складових:

4,5 бали – за правильне складання податкової звітності без помилок (кожна помилка знижує оцінку на 0,5 бала);

4,0 бала – за правильний розрахунок податкових зобов'язань без помилок (кожна помилка знижує оцінку на 0,5 бала);

2 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту;

1 бал – за формування обґрунтованих висновків;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

Розширена шкала підсумкового контролю використовується для виставлення екзаменаційних оцінок, залікових оцінок (усі заліки – диференційовані), захисті звітів з практики, захисті курсових та кваліфікаційних робіт. Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої

академічної документації. У документи про освіту та академічну документацію для мобільності студентів(додаток до диплому Європейського зразку) негативні оцінки не заносяться, оцінка "достатньо" (54 – 59 балів) замінюється на оцінку "задовільно" (60 балів). Оцінки за розширеною шкалою виставляються на підставі накопичувальної бальної шкали (табл. 11) та оцінки за національною шкалою (табл. 12).

Таблиця 11

Оцінки за розширеною шкалою

Проміжок за накопичувальною бальною шкалою	Оцінка за розширеною шкалою
90 – 100	відмінно
74 – 89	добре
60 – 73	задовільно
54 – 59	достатньо
1 – 53	незадовільно

Таблиця 12

Оцінки за національною шкалою

Сума балів	Оцінка за національною шкалою	
	екзамен	залік
90 – 100	відмінно	зараховано
82 – 89	добре	
74 – 81		
64 – 73		
60 – 63	задовільно	не зараховано
35 – 59	незадовільно	
1 – 34		

Студентам, які після складання іспиту (заліку) одержали сумарну оцінку, що не перевищує 59 балів, або не з'явилися на іспит дозволяється ліквідувати академічну заборгованість відповідно до графіку ліквідації академічної заборгованості за встановленими в університеті правилами.

При перескладанні екзаменів додатково використовується оцінка "достатньо" 54 – 59 балів, яка засвідчує виконання студентом мінімальних вимог без урахування накопичення балів.

У разі отримання оцінки "незадовільно" студент має право на два перескладання: викладачу та комісії. Замість перескладання комісії

студент може вибрати повторне вивчення дисципліни в наступному навчальному періоді.

У разі отримання оцінки "незадовільно" (1 – 34 бали) студент зобов'язаний повторно вивчити дисципліну, пройти практику, чи виконати курсову роботу в наступному навчальному періоді.

Повторне вивчення вибіркової дисципліни може замінено вивченням іншої вибіркової дисципліни відповідного циклу та обсягу.

11. Рекомендована література

11.1. Основна

1. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х. : ФЛП Либуркина Л. М. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.

2. Иванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, К. В. Петросянц. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 272 с.

3. Иванов Ю. Б. Оподаткування виплат з оплати праці : навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, Г. М. Дорожкіна, Є. І. Коновалов. – Х. : ВД "ІНЖЕК", – 2008. – 360 с.

4. Иванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.

5. Иванов Ю. Б. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима. – К. : Знання, 2008. – 525 с.

6. Иванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. – К. : Знання, 2010. – 710 с.

7. Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : конспект лекцій / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 168 с.

8. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова правління Пенсійного фонду України від 27 вересня 2010 року № 21-5 // ВВР. – 2010.

9. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-Х // ВВР. – 1984.

10. Кодекс законів про працю України від 10 грудня № 322-VIII (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 2010.

11. Кушина Е. Зарплата и другие выплаты физлицам: справочник начислений и удержаний / Е. Кушина, Н. Тарасова // Сборник

систематизованого законодавства: прил. к газ."Бухгалтерия". – 2011. – № 9. – 154 с.

12. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція М. Я. Азарова]. – 2-ге вид., доп. та перероб. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2011.

13. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція М. Я. Азарова]. – 2-ге вид., доп. та перероб. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2011.

14. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навчальний посібник / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с.

15. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ФОП Александрова К. М. ; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с.

16. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230. – С. 1–56.

17. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 // ВВР. – 2010.

18. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 7 листопада 2011 року № 1394 // ВВР. – 2011.

19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV // Офіційний вісник України. – 1999. – № 33. – С. 31–57.

20. Про державну підтримку малого підприємництва : Закон України від 19 жовтня 2000 р. № 2063-III // Урядовий кур'єр. – 2000. – № 120. – С. 2–6.

21. Про затвердження Порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність : Наказ Державної податкової

адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1025 // ВВР. – 2010. – № 12.

22. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1227 // ВВР. – 2010. – № 12.

23. Про затвердження форм документів, які використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість : Наказ Державної податкової адміністрації України, Державного казначейства України від 20 грудня 2010 року № 960/495 // ВВР. – 2010. – № 12.

24. 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 : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1021 // ВВР. – 2010.

25. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : Наказ Міністерства фінансів України від 21 грудня 2012 року № 1402 // ВВР. – 2012. – № 13.

26. Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води : Наказ Державної податкової адміністрації України від 21 грудня 2012 року № 1403 // ВВР. – 2012. – № 12.

27. 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) : Наказ Державної митної служби України, Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1535/1027 // ВВР. – 2010. – № 10.

28. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 9 січня 2013 року № 6 // ВВР. – 2013. – № 1.

29. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1010 // ВВР. – 2010.

30. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки

державної або комунальної власності) : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1015 // ВВР. – 2010. – № 11.

31. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства : Наказ Міністерства фінансів України від 28 вересня 2011 року № 1213 // ВВР. – 2011. – № 9.

32. Про затвердження форми Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1016 // ВВР. – 2010. – № 11.

33. Про затвердження форми Розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів : Наказ Міністерства фінансів України від 21 грудня 2012 року № 1405 // ВВР. – 2012. – № 11.

34. Про податок на додану вартість : Лист Державної податкової адміністрації України від 6 квітня 2011 року № 9497/7/16-1517 // Голос України. – 2011. – № 6.

35. Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення : Наказ Міністерства фінансів України від 17 грудня 2012 року № 1340 // ВВР. – 2012. – № 11.

36. Про порядок визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Наказ Державної податкової адміністрації України від 25 січня 2011 року № 42 // ВВР. – 2011. – № 1.

37. Про порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), які видаються до отримання або ввезення на митну територію України легких та важких дистилатів для використання як сировини для виробництва етилену : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1215 // ВВР. – 2010. – № 11.

38. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 25 листопада 2011 року № 1492 // ВВР. – 2011. – № 10.

39. Про порядок заповнення та подання Декларації акцизного податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1030 // ВВР. – 2010. – № 11.

40. Про порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на

користь платників податку, і сум утриманого з них податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1020 // ВВР. – 2010. – № 11.

41. Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні : Закон України від 21 березня 1991 № 875-XII (зі змінами і доповненнями // ВВР. – 1991.

42. Про податок з доходів фізичних осіб : Закон України від 22.05.2003 р. № 889-III (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 2003.

43. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 г. № 2464-VI // ВВР. – 2010.

44. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням : Закон України від 09.07.2003 р. № 1058-// ВВР. – 2003.

45. Про недержавне пенсійне забезпечення : Закон України від 09.07.2003 р. № 1057-IV (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 2003.

46. Про зайнятість населення : Закон України від 05.07.2012 р. № 5067-VI (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 2012.

47. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 №108/95-ВР (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 1995.

48. Про страхування : Закон України від 07.03.1996 р. № 85/96-ВР (зі змінами і доповненнями) // ВВР. – 1996.

49. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки : Указ Президента України від 12.06.1995 р. № 436/95 // ВВР. – 1995.

50. Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова Кабінету Міністрів України від 22 грудня 2010 р. № 1170) // ВВР. – 2010. – № 11.

51. Про затвердження зразка повідомлення про нотаріальне посвідчення договору оренди об'єктів нерухомості : Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.10 р. № 1242 // ВВР. – 2010.

52. Про порядок надання платних соціальних послуг та затвердження їх переліку : Постанова Кабінету Міністрів України від 14 січня 2004 року № 12 // ВВР. – 2004. – № 1.

53. Про затвердження Методики визначення мінімальної суми орендного платежу за нерухоме майно фізичних осіб : Постанова КМУ від 29 грудня 2010 року № 1253 // ВВР. – 2010.

54. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання : Наказ Міністерство фінансів України від 05.12.2012 р. № 1276 // ВВР. – 2012. – № 6.

55. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон : Наказ Міністерство фінансів України від 13.03.1998 р. № 59 // ВВР. – 1998.

56. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: Наказ Держкомстату України від 13.01.2004 р. № 5 // ВВР. – 2004. – № 1.

57. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : Постанова Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637// ВВР. – 2004. – № 11.

58. Про затвердження Порядку інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу та форми Повідомлення про наявність зазначених порушень : Наказ ДПАУ від 24.12.2010 року № 1023 // Голос України. – 2010. – № 12.

59. Соціальні аспекти податкової політик : монографія / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : Видавництво ХНЕУ, 2011. – 304 с.

60. Цивільний кодекс України від 6.01.2003 р. № 435-IV. – Х. : Прапор, 2003.

61. Щодо порядку нарахування амортизаційних відрахувань : Лист Державної податкової адміністрації України від 20 травня 2011 року № 14218/7/15-0317 // ВВР. – 2011.

11.2. Додаткова

62. Беднарчук Г. Податок на прибуток: податковий та бухгалтерський облік / Г. Беднарчук // Дебет-Кредит – 2006. – № 43. – С. 32–38.

63. Белова Н. Заполняем декларацию по налогу на прибыль / Н. Белова // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 58(1451). – С. 4–63.

64. Василенко А. Амортизація в Податковому кодексі: вивчаємо нові правила / А. Василенко // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 22. – С. 5–21.

65. Верхогляд В. Обліковуємо витрати за правилами Податкового кодексу / В. Верхогляд // Баланс. – 2011. – № 25. – С. 12–37.
66. Волинец Л. Отражаем доходы в налоговой декларации по налогу на прибыль / Л. Волинец // Экспресс-анализ законодательных и нормативных актов. – 2011. – № 17. – С. 13–28.
67. Волинец Л. Отражаем расходы в налоговой декларации по налогу на прибыль / Л. Волинец // Экспресс анализ законодательных и нормативных актов. – 2011. – № 20. – С. 18–31
68. Голоскубова Н. Електронна звітність / Н. Голоскубова // Бухгалтерський тиждень. – 2006. – №33. – С. 25–31.
69. Давидова К. Декларація з ПДВ: від рядка до рядка / К. Давидова // Баланс. – 2011. – № 29. – С. 8–44.
70. Давиденко Д. ПСП, аліменти, оренда, виплати за ЦПД: як відобразити у формі N 1ДФ? / Д. Давиденко // "Бюджетная бухгалтерия". – 2011. – №16. – С. 27.
71. Давискіба К. В. Методичні рекомендації до практичних занять з навчальної дисципліни "Оподаткування виплат з оплати праці" для студентів напряму підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання / К. В. Давискіба. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2013. – 40 с.
72. Давискіба К. В. Регулятивный потенциал индивидуального подоходного налога в контексте реализации государственной социальной политики / К. В. Давискіба. – Міжнародна науково-практична конференція "Соціально-економічний розвиток України: проблеми науки і практики". – Бизнес Информ. – 2010. – № 5(1). – С. 130–132.
73. Добродій Т. Податкова знижка для фізичних осіб / Т. Добродій // Баланс. – 2011. – № 13. – С. 24–29.
74. Древаль Л. Актуальні запитання щодо заповнення податкової накладної / Л. Древаль // Баланс. – 2011. – № 17. – С. 19–23.
75. Журавська І. ПДФО: податкова соціальна пільга в ситуаціях / І. Журавська // Бухгалтерія. – 2011. – № 22. – С. 62.
76. Журавская И. Единый взнос на социальное страхование: уплата, отчетность, ответственность / И. Журавская, И. Львова // Сборник систематизированного законодательства: прил. к газ. "Бухгалтерия". – 2011. – № 5.
77. Журавльова Н. Зарплата: нові правила оподаткування / Н. Журавльова // Бухгалтерський тиждень. – № 4. – 24 січня 2011 р.

78. Задорожний О. Нова форма декларації з податку на прибуток: нюанси заповнення / О. Задорожний // Баланс. – 2011. – № 43. – С. 9–61.
79. Заробітна плата і ПСП у податковому розрахунку за формою № 1ДФ: практичні приклади // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 30.
80. Згурський О. Звітуємо поштою / О. Згурський // Все для бухгалтера в торгівлі. – 2005. – № 38. – С. 30–32.
81. Зіньковський М. Податковий кредит можливий і без податкової накладної / М. Зіньковський // Баланс. – 2006. – № 31. – С. 41–44.
82. Ільїна М. М. Втрати запасів у межах норм природного убутку, їх бухгалтерський та податковий облік / М. М. Ільїна // Финансовые рынки и ценные бумаги. – 2009. – № 7. – С. 22–27.
83. Індюхова Я. Нова форма № 1ДФ: заповнюємо та подаємо за перший квартал 2011 року / Я. Індюхова // Бухгалтерський тиждень. – 2011. – № 14. – С. 11–16.
84. Костюк Д. Момент виникнення доходів при продажі товарів: рівняння на перехід права власності / Д. Костюк // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 53(1446). – С. 30–35.
85. Костюк Д. От строки к строке (заполняем декларацию по НДС) / Д. Костюк // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 28(1421). – С. 3–63
86. Кравчук А. Распределение прибыли предприятия: бухгалтерский и налоговый учёт / А. Кравчук // Главбух. – 2008. – № 33. – С. 23–28.
87. Кузьменко О. Витрати на ремонт і поліпшення основних засобів: як подружити два обліки / О. Кузьменко // Баланс. – 2011. – № 64. – С. 19–22.
88. Ловінська Л. Г. Критичний аналіз розбіжностей бухгалтерського і податкового обліку формування доходів і витрат суб'єктів господарювання в Україні / Л. Г. Ловінська // Наукові праці НДФІ. – 2003. – №3. – С. 12–15.
89. Найденко А. Е. Законодательные проблемы учёта налога на добавленную стоимость / Найденко А. Е. // Бизнес-Информ № 4(2). – 2009. – С. 69–72
90. Найденко А. Е. Методы налогового учёта: плюсы и минусы для государства и налогоплательщика / Найденко А. Е. // Бизнес-Информ № 8. – 2008. – С. 66–70.
91. Найденко А. Е. Налоговый учёт: проблемы развития / А. Е. Найденко // Бизнес-Информ. – 2007. – № 12(2). – С. 47–50.
92. Найденко А. Е. Податковий облік крізь призму принципів його ведення / А. Е. Найденко // Комунальне господарство міст. Науково-технічний збірник ХНАМГ. Серія: економічні науки. – К. : Техніка, 2009. – № 89. – С. 303–308.

93. Найденко А. Е. Проблемы бюджетного возмещения НДС в Украине / А. Е. Найденко // Сборник научных трудов VIII Международной научно-практической конференции "Новые тенденции в экономике и управлении организацией". – Екатеринбург : УГТУ-УПИ. – 2010. – Т. 2. – С. 25–30.
94. Найденко О. Є. Законодавча складова покращення стану оподаткування прибутку підприємств / О. Є. Найденко // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції "Проблеми економічного розвитку України на шляху до інтеграції у Європейський простір". – Луганськ : Вид. СЛУ ім. В. Даля, 2008. – С. 98–102.
95. Найденко О. Є. Проблеми податкового обліку податку на додану вартість / О. Є. Найденко // Матеріали VIII міжнародної науково-практичної конференції "Стан і проблеми оподаткування в умовах ринкової економіки". – Донецьк : ДонНУЕТ ім. М. І. Туган-Барановського, 2008. – Т. 2. – С. 229–232.
96. Налоговый учёт. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин и др. – М. : Аналитика-Пресс, 1997. – 112 с.
97. Пахомова О. Деякі особливості заповнення податкових накладних та ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних / О. Пахомова // Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ. – 2011. – № 10. – С. 31–47.
98. Петрига Д. Порядок ведення реєстру податкових накладних: перші пояснення ДПАУ / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 13. – С. 7–10.
99. Прощина Т. Застосування дитячих соціальних пільг / Т. Прощина // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 9. – С. 9–10.
100. Скрипкина Е. Зарплата по карточкам: организация и учёт / Е. Скрипкина // Налоги и бухгалтерский учет. – 2008. – № 64. – С. 25–28.
101. Скрипкина Е. Налогообложение гражданско-правовых договоров по-новому Е. Скрипкина // Налоги и бухгалтерский учет. 2011. – № 1–2. – С. 15.
102. Скрипкина К. Оподаткування доходів фізичних осіб у 2011 році / К. Скрипкина // "Податки та бухгалтерський облік". – 2010. – № 102(1391). – С. 34–39.
103. Смердов В. Первичные документы в налоговом учете / В. Смердов // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 54(1447). – С. 21–25.
104. Смердов В. Поставка на основании счета-фактуры: что в налоговой накладной? / В. Смердов // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 36–37(1429 – 1430). – С. 15.

105. Ставки податку на доходи фізичних осіб, що застосовуються у 2013 році до окремих видів доходів // *Налоги и бухгалтерский учет*. – № 10.
106. Строїч С. Декларація з плати за землю: правила заповнення для власників та орендарів / С. Строїч // *Все про бухгалтерський облік*. – 2011. – № 9. – С. 57–72.
107. Тиравська Г. Як правильно заповнювати декларацію з податку на прибуток підприємств / Г. Тиравська // *Податкове планування*. – 2011. – № 7. – С. 41–46.
108. Тищенко А. Н. Ключевые направления реформирования налога на доходы физических лиц в Налоговом кодексе Украины / В кн. *Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика : монография* // А. Н. Тищенко, А. Е. Найдено. – К. : Кондор, 2011. – С. 250–261.
109. Ткаченко Е. Основные фонды: бухгалтерский и налоговый учёт / Е. Ткаченко // *Энциклопедия бухгалтера и экономиста*. – 2008. – № 29–30. – С. 11–271.
110. Уварова Е. Реквизиты налоговой накладной: вид договора вместо условий поставки / Е. Уварова // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 5(1398). – С. 30–32.
111. Філозоп А. Особливості видачі та погашення податкового векселя на суму акцизного збору / А. Філозоп // *Вісник податкової служби України*. 2006. – № 40. – С. 29–34.
112. Фінашко В. Фіксований сільськогосподарський податок у контексті Податкового кодексу України та особливості подання податкової звітності / В. Фінашко // *Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ*. – 2011. – № 16. – С. 27–36.
113. Хмелевский И. Аннулирование добровольной регистрации / И. Хмелевский // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 50(1443). – С. 25–27.
114. Хмелевский И. Определение и классификация основных средств: правила – новые, проблемы – старые / И. Хмелевский // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 42(1435). – С. 4–23.
115. Хмелевский И. Плата за землю 2011: рассчитываем и отчитываемся по Налоговому кодексу // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 7(1400). – С. 15–39.

116. Хмелевский И. Распределение "входного" НДС / И. Хмелевский // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 40(1433). – С. 27–38.

117. Хмелевський І. Земельний податок / / И. Хмелевский // *Податки та бухгалтерський облік*. – 2006. – № 7. – С. 56–62.

118. Чебанова Н. В. Фінансовий облік : підручник / Н. В. Чебанова, Т. І. Єфименко. – К. : Академія, 2007. – 703 с.

119. Яковенко Г. Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) – особливості заповнення / Г. Яковенко // *Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ*. – 2011. – № 21. – С. 27–34.

120. Яновская Н. Памятка по заполнению налоговой накладной: требования от ГНАУ / Н. Яновская // *Налоги и бухгалтерский учет*. – 2011. – № 35(1428). – С. 16–18.

11.3. Ресурси мережі Інтернет

121. Бухгалтерія. – Режим доступу : www.buhgalteria.com.ua.

122. Ліга Бізнес-Інформ. – Режим доступу : www.liga.net.

123. Нормативні акти України. – Режим доступу : www.nau.kiev.ua.

124. Податки та бухгалтерський облік. – Режим доступу : basa.tav.kharkov.ua.

125. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.

126. Українське право. – Режим доступу : www.ukrpravo.com.

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

**Структура формування компетентностей, якими мають володіти студентів напряму підготовки
6.030508 "Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування
після вивчення навчальної дисципліни "Організація податкового процесу"**

Назва теми	Виконавчі компетентності	Планово-проектні компетентності	Організаційні компетентності
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Податковий облік та звітність			
Тема 1. Податковий облік: його структура та методи ведення	Наводити приклади застосування різних методів податкового обліку; визначати переваги та недоліки методів податкового обліку	Використовувати термінологію податкового обліку в професійній діяльності; знати структуру податкового обліку	Дотримуватися методів та принципів ведення податкового обліку
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	Визначати моменти виникнення доходів та витрат у податковому та фінансовому обліку; визначати спільні риси та відмінності податкового та фінансового обліку	Знати види податкового обліку за ступенем участі фінансового обліку; знати об'єкти податкового та фінансового обліку; знати моделі співіснування фінансового та податкового обліку у зарубіжних країнах	Організовувати ведення податкового обліку на основі бухгалтерської документації
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	Визначати податкових періодів; визначати осіб, які несуть відповідальність за складання податкової звітності; складати та подавати податкову звітність; володіти порядком внесення змін до податкової звітності	Знати поняття "податкова декларація (розрахунок)" та її обов'язкові та додаткові реквізити	Організовувати процес складання та подання податкової звітності організовувати зберігання документів на підприємстві

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
<p>Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість</p>	<p>Вміти визначати дати виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту; вміти коригувати суми податкових зобов'язань та податкового кредиту; вміти визначати пропорційну суму віднесення суми ПДВ до податкового кредиту; вміти складати податкову накладну; вміти складати реєстр виданих та отриманих податкових накладних; вміти складати декларацію з податку на додану вартість</p>	<p>Знати порядок реєстрації та анулювання реєстрації платників податком на додану вартість; знати порядок бюджетного відшкодування ПДВ; знати порядок автоматичного відшкодування ПДВ; знати реквізити податкової накладної</p>	<p>Організовувати ведення податкового обліку та складання звітності з податку на додану вартість</p>
<p>Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку</p>	<p>Вміти визначати дати виникнення податкових зобов'язань; вміти обчислювати суми податку за різними ставками податку; вміти складати та подавати податкову декларацію з акцизного податку</p>	<p>Знати порядок ліцензування виробництва та реалізації підакцизних товарів; знати порядок ведення обліку акцизних марок; знати порядок ведення обліку податкових векселів</p>	<p>Організовувати ведення податкового обліку та складання звітності з акцизного податку</p>
<p>Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств</p>	<p>Вміти обчислювати амортизацію основних засобів за різними методами; вміти вести облік операцій особливого виду; вміти складати та подавати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств та додатків до неї</p>	<p>Знати порядок визнання доходів та витрат; знати порядок обліку витрат подвійного призначення; знати класифікацією основних засобів;</p>	<p>Організовувати ведення податкового обліку та складання звітності з податку на прибуток підприємств</p>

		знати порядок індексації основних засобів	
--	--	---	--

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	Вміти вести облік окремих видів доходів; вміти складати та подавати декларацію майновий стан і доходи; вміти складати та подавати податковий розрахунок за формою 1ДФ; вміти вести облік доходів фізичної особи, яка знаходиться на звичайній системі оподаткування; вміти вести облік доходів фізичної особи, яка здійснює незалежну професійну діяльність	Знати порядок обліку доходів фізичної особи; знати документи, які надають право на податкову знижку; знати документи, які надають право на податкову соціальну пільгу	Організувати ведення податкового обліку та складання звітності з податку на доходи фізичних осіб
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	Вміти вести облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу; вміти вести облік екологічного податку; вміти вести облік та складати звітність з плати за землю; вміти вести облік та складати звітність зі збору за спеціальне використання води; вміти вести облік та складати звітність з фіксованого сільськогосподарського податку; вміти вести облік та складати звітність з місцевих податків та зборів	Знати правила обліку інших податків та зборів	Організувати ведення податкового обліку та складання звітності з інших податків та зборів
Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів	Вміти визначати види діяльності, якими не можна займатися знаходячись на спрощеній системі оподаткування; вміти вести книги обліку доходів та витрат;	Знати порядок переходу на спрощену систему оподаткування; знати критерії переходу на	Організувати ведення податкового обліку та складання звітності суб'єктами

малого підприємництва	вміти складати та подавати податкову звітність суб'єктів малого підприємництва	спрощену систему оподаткування	малого підприємництва
-----------------------	--	--------------------------------	-----------------------

Продовження додатка А

Продовження табл. А.1

1	2	3	4
Змістовний модуль 2. Оподаткування виплат з оплати праці			
Тема 10. Сутність та державне регулювання виплат працівникам	Знати основні законодавчі та нормативно-правові акти що державного регулювання виплат на користь працівників. Знати сутність поняття "заробітна плата". Знати особливості "статистичного" підходу до класифікації видів виплат працівникам. Знати особливості "податкового" підходу до класифікації видів виплат працівникам	Вміти здійснювати порівняльну характеристику "статистичного" та "податкового" підходів до переліку видів виплат, що включаються до поняття заробітна плата	Знати перелік податків та зборів, що стягуються з виплат працівникам законодавчу базу та законодавчо-нормативну базу щодо їх стягування
Тема 11. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Знати нормативно-законодавчу базу щодо стягування ЄСВ. Знати сутність понять страхувальники та особи. Визначати платників ЄСВ, їх основні характеристики. Визначати ставки ЄСВ. Складати звітність з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	Вміти визначати порядок нарахування, обчислення та сплати ЄСВ щодо доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати	Визначати форми та види контролю за правильністю стягування ЄСВ та відповідальності страхувальників
Тема 12. Платники, об'єкт оподаткування та ставки ПДФО при оподаткуванні	Знати нормативно-законодавчу базу щодо стягування податку на доходи фізичних осіб щодо виплат на користь працівникам. Знати класифікацію фізичних осіб за	Вміти визначати об'єкт та базу оподаткування податком на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці.	Знати методику визначення податкових зобов'язань ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці та вміти

виплат з оплати праці	критерієм трудових відносин з працедавцем. Знати сутність поняття "працедавець". Знати сутність поняття "податковий агент"	Визначати ставки ПДФО при оподаткуванні виплат з оплати праці	проводити за нею розрахунки
-----------------------	--	---	-----------------------------

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
	Визначати платників ПДФО та знати їх основні характеристики		
Тема 13. Податкові соціальні пільги при оподаткуванні виплат з оплати праці	Знати правові та організаційні засади застосування податкової соціальної пільги Знати сутність податкової соціальної пільги. Знати види розмірів ПСП. Знати особливості застосування податкових соціальних пільг	Визначати порядок застосування податкової соціальної пільги	Визначати наявність права певного працівника на застосування певного виду ПСП. Визначати документи, що дають право на застосування певного виду ПСП
Тема 14. Особливості оподаткування окремих видів доходів	Знати сутність поняття "додаткове благо". Знати перелік доходів, що є додатковим благом та доходів, що вилучаються з даного поняття. Визначати порядок та особливості оподаткування додаткових благ. Визначати порядок та особливості оподаткування витрат на відрядження та підзвітних сум. Визначати порядок та особливості оподаткування виплат, пов'язаних з використанням майна працівників. Визначати порядок та особливості оподаткування допомоги працівникам. Визначати порядок та особливості	Визначати особливості та характерні риси оподаткування окремих видів доходів	Визначати порядок оподаткування окремих видів доходів

	оподаткування страхових платежів за договорами недержавного пенсійного страхування та добровільного медичного страхування працівників		
--	---	--	--

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А.1

1	2	3	4
Тема 15. Оподаткування альтернативних варіантів оплати праці	Визначати порядок та особливості оподаткування виплат за цивільно-правовими договорами. Визначати порядок та особливості оподаткування виплат у вигляді роялті. Визначати порядок та особливості оподаткування виплат на користь працівників, що є фізичними особами підприємцями	Визначати особливості та характерні риси оподаткування альтернативних варіантів оплати праці	Визначати та організувати оподаткування доходів платника податку, отриманих від альтернативних варіантів оплати праці
Тема 16. Звітність за податком на доходи фізичних осіб та його порядок сплати. Відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів	Складати та подавати до контролюючих органів декларацію про майновий стан і доходи. Складати та подавати до контролюючих органів податковий розрахунок за формою 1ДФ	Знати методику складання звітності з податку на доходи фізичних осіб. Визначати порядок сплати податку на доходи фізичних осіб, зокрема при оподаткуванні виплат з оплати праці	Визначати необхідну форму податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб. Визначати відповідальність платників податку, податкових агентів та контролюючих органів за порушення законодавства щодо ПДФО

Зміст

Вступ	3
1. Кваліфікаційні вимоги до студентів	4
2. Тематичний план навчальної дисципліни	11
3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами	13
4. Плани лекцій	23
5. Плани семінарських та практичних занять	29
6. Самостійна робота студентів	36
7. Контрольні запитання для самодіагностики	40
8. Індивідуально-консультативна робота	47
9. Методики активізації процесу навчання	48
10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів	49
11. Рекомендована література	58
11.1. Основна	58
11.2. Додаткова	63
11.3. Ресурси мережі Інтернет	67
Додатки	68

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Робоча програма
навчальної дисципліни
"ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО ПРОЦЕСУ"
для студентів напряму підготовки
6.030508 "Фінанси і кредит"
спеціалізації "Оподаткування"
всіх форм навчання

Укладачі: **Найденко** Олексій Євгенович
Давискіба Катерина Володимирівна

Відповідальний за випуск **Іванов Ю. Б.**

Редактор **Бутенко В. О.**

Коректор **Бутенко В. О.**

План 2014 р. Поз. № 28 ЕВ. Обсяг 75 стор.

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*