

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра обліку та консалтингу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету,

протокол від «18» серпня 2022 р. № 4

Голова НМР  С.А. СУПРУНЕНКО

**Робоча програма  
навчальної дисципліни  
«Облік і звітність в оподаткуванні»**

підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
(денної та заочної форми навчання)

галузь знань 08 «Право»

спеціальність 081 «Право»

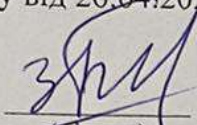
освітньо-професійна програма «Правове регулювання публічних та приватних  
відносин»

Статус дисципліни: вибіркова



Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» складена на основі освітньо-професійної програми «Правове регулювання публічних та приватних відносин» першого (бакалаврського) освітнього рівня зі спеціальності 081 «Право», затвердженої Вченою радою Університету від 26.04.2021 року, протокол №5.

Укладач:

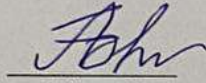
  
(підпис)

Б.М. Занько, доцент, к.е.н.,  
доцент кафедри обліку та консалтингу  
(Ініціали, прізвище, вчене звання, науковий ступінь, посада)

Рецензенти:

  
(підпис)

Н.В. Гуріна, доцент, к.е.н.,  
доцент кафедри обліку та консалтингу  
(Ініціали, прізвище, вчене звання, науковий ступінь, посада)

  
(підпис)

А.В. Гарбінська-Руденко, доцент, к.ю.н.,  
доцент кафедри публічного права  
(Ініціали, прізвище, вчене звання, науковий ступінь, посада)


Гарант освітньої програми:

  
(підпис)

А.В. Гарбінська-Руденко, доцент, к.ю.н.,  
доцент кафедри публічного права  
(Ініціали, прізвище, вчене звання, науковий ступінь, посада)

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою обліку та консалтингу, протокол від «04» серпня 2022 р. № 1

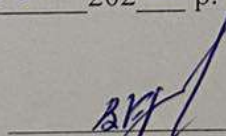
В. о. завідувача кафедри

  
(підпис)

О.П. Колісник, доцент, к.е.н.

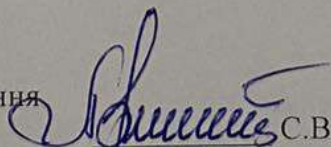
Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «16» серпня 2022 р. № 1

Голова вченої ради  
ФПСОА

  
(підпис)

В.М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач сектору  
науково-методичного забезпечення  
освітнього процесу

  
(підпис)

С.В. Меднікова

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ  
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри обліку та консалтингу

Протокол № \_\_\_ від \_\_\_\_. \_\_\_\_\_ .202\_\_ р.

Розробник: Занько Б.М., к.е.н., доцент

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

## ПЕРЕДМОВА

**Мета навчальної дисципліни:** формування у здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальних знань щодо організації обліку і звітності в оподаткуванні, розкриття суті обліку і звітності в оподаткуванні та змісту відповідних основних прикладних категорій, засвоєння навиків та вмінь щодо обліку нарахування (обчислення) податків та зборів і складання податкової звітності в сучасних умовах господарювання.

**Завдання навчальної дисципліни:** формування у здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти розуміння сутності системи оподаткування в Україні, основ побудови та організації обліку і звітності в оподаткуванні, порядку ведення обліку і звітності в оподаткуванні та особливостей ведення податкового обліку та складання податкової звітності.

**Методи та форми навчання:** в процесі вивчення навчальної дисципліни будуть використані такі методи навчання: словесні: монологічні – усний виклад, розповідь, пояснення, лекція; діалогічні: бесіда, дискусія; наочні методи: ілюстрація, демонстрація; методи стимулювання і мотивація – похвала, пред'явлення вимог, контроль. Також використовуються такі методи навчання, як пояснювально-ілюстративний, пошуковий, проблемний, проблемно-пошуковий, дослідницький тощо. В процесі вивчення навчальної дисципліни будуть використані денна та заочна форми навчання.

**Форми організації занять:** лекційні заняття, семінарські заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів тощо.

**Лекційні заняття** проводяться за темами дисципліни відповідно до конспекту лекцій, підготовленого на основі чинних законодавчих актів і нормативних документів, в якому відповідно до програми дисципліни висвітлюються питання обліку і звітності в оподаткуванні.

**Семінарські заняття** поєднують опрацювання та обговорення теоретичних питань навчальної дисципліни, нормативно-правових актів, рекомендованої літератури, а також опрацювання ситуаційних завдань з обліку і звітності в оподаткуванні.

**Індивідуально – консультаційна робота** полягає у виконанні та презентації завдань, пов'язаних з обліком та звітністю в оподаткуванні.

**Самостійна робота** виконується у вигляді самоконтролю засвоєння теми за визначеними питаннями, а також опрацюванням та конспектуванням відповідного матеріалу щодо обліку і звітності в оподаткуванні.

**Організація поточного контролю та підсумкового контролю знань:** метою поточного контролю є перевірка у здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти фахових знань та умінь, набутих на лекціях, семінарських заняттях та шляхом самостійного вивчення програмного матеріалу. Поточний контроль здійснюється персоніфікованим оцінюванням роботи кожного здобувача. Структура поточного контролю враховує особливості денної та заочної форми навчання. Основною формою поточного контролю знань є модульні контрольні роботи, які включають питання з усіх модулів навчальної дисципліни.

Підсумковий контроль знань – диференційований залік, який проводиться за навчальним матеріалом, визначеним освітньо-професійною програмою.

## 2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти, галузь знань, Спеціальність, Освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів - 3	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Вибіркова	
	Галузь знань: 08 «Право»		
Модулів – 2	Спеціальність: 081 «Право» Освітньо-професійна програма «Правове регулювання публічних та приватних відносин»	Рік підготовки	
Змістових модулів – 4		2-й	2-й
		Семестр	
Загальна кількість годин – 90		4	4
		Лекції	
		24 год.	4 год.
		Семінарські	
		20 год.	2 год.
		Самостійна робота	
		44 год.	82 год.
		Індивід. – консультац. робота	
		2 год.	2 год.
	Форма семестрового контролю: диференційований залік		

## **2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯХ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ:**

### **Загальні компетентності:**

ЗК 1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 3. Здатність працювати в команді.

ЗК 8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

### **Спеціальні компетентності:**

СК 3. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК 8. Ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, не достовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

### **Інтегральна компетентність (ІК)**

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

## **2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ:**

### ***Знання та розуміння:***

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР04. Організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.

### ***Застосування знань та розумінь:***

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

### ***Формування суджень:***

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

#### **2.4. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ:**

До навчальних дисципліни, які є передумовами для вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», належать: «Економічна теорія». До дисциплін, які будуть базуватися на даній дисципліні, відносяться: «Інформаційні системи і технології в юридичній практиці», «Фінансове право України», «Податкове право України».

## 2.5. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

галузь знань 08 «Право»  
спеціальність 081 «Право»

освітньо-професійна програма «Правове регулювання публічних та приватних відносин»

### 2.5.1. Денна форма навчання

№ з/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінар. заняття (год.)	ІКР під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
<b>МОДУЛЬ I = 1,5 залікового кредиту (45 год.)</b>						
<b>ЗМ 1 «Характеристика податкової системи в Україні. Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності» (Т.1-2)</b>						
<b>Т. 1</b>	Характеристика податкової системи в Україні, податковий облік та його місце в системі бухгалтерського обліку	2	2	-	5	<b>9</b>
<b>Т. 2</b>	Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності	4	4	2	3	<b>13</b>
<b>ЗМ 2 «Облік податку на додану вартість, акцизного податку і мита та складання податкової звітності» (Т.3-4)</b>						
<b>Т. 3</b>	Облік податку на додану вартість та складання податкової звітності	4	2	-	6	<b>12</b>
<b>Т. 4</b>	Облік акцизного податку і мита та складання податкової звітності	2	2	-	7	<b>11</b>
<b>Всього по модулю:</b>		<b>12</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>45</b>
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)</b>						
<b>МОДУЛЬ II = 1,5 залікового кредиту (45 год.)</b>						
<b>ЗМ 3 «Облік єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб і рентної плати та складання податкової звітності» (Т.5-8)</b>						
<b>Т. 5</b>	Облік єдиного податку та складання податкової звітності	2	2	-	2	<b>6</b>
<b>Т. 6</b>	Облік податку на доходи фізичних осіб та складання податкової звітності	2	2	-	2	<b>6</b>
<b>Т. 7</b>	Облік рентної плати за користування надрами та складання податкової звітності	2	2	-	2	<b>6</b>
<b>Т. 8</b>	Облік інших видів рентної плати та складання податкової звітності	-	-	-	6	<b>6</b>
<b>ЗМ 4 «Облік екологічного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю і місцевих зборів та складання податкової звітності» (Т.9-11)</b>						
<b>Т. 9</b>	Облік екологічного податку та складання податкової звітності	2	-	-	4	<b>6</b>
<b>Т. 10</b>	Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, і транспортного податку, та складання податкової звітності	2	2	-	4	<b>8</b>
<b>Т. 11</b>	Облік плати за землю і місцевих зборів та складання податкової звітності	2	2	-	3	<b>7</b>
<b>Всього по модулю:</b>		<b>12</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>45</b>
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)</b>						
<b>Форма підсумкового контролю – диференційований залік</b>						
<b>Разом годин з курсу:</b>		<b>24</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>44</b>	<b>90</b>



## 2.5.1. Заочна форма навчання

№ з/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції (год.)	Семінар. заняття (год.)	ІКР під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
<b>МОДУЛЬ I = 1,5 залікового кредиту (45 год.)</b>						
<b>ЗМ 1 «Характеристика податкової системи в Україні. Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності» (Т.1-2)</b>						
<b>Т. 1</b>	Характеристика податкової системи в Україні, податковий облік та його місце в системі бухгалтерського обліку	-	-	-	11	<b>11</b>
<b>Т. 2</b>	Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності	2	1	-	9	<b>12</b>
<b>ЗМ 2 «Облік податку на додану вартість, акцизного податку і мита та складання податкової звітності» (Т.3-4)</b>						
<b>Т. 3</b>	Облік податку на додану вартість та складання податкової звітності	-	-	-	12	<b>12</b>
<b>Т. 4</b>	Облік акцизного податку і мита та складання податкової звітності	-	-	-	10	<b>10</b>
<b>Всього по модулю:</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>42</b>	<b>45</b>
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття – 40 хв.)</b>						
<b>МОДУЛЬ II = 1,5 залікового кредиту (45 год.)</b>						
<b>ЗМ 3 «Облік єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб і рентної плати та складання податкової звітності» (Т.5-8)</b>						
<b>Т. 5</b>	Облік єдиного податку та складання податкової звітності	-	-	-	6	<b>6</b>
<b>Т. 6</b>	Облік податку на доходи фізичних осіб та складання податкової звітності	2	1	-	3	<b>6</b>
<b>Т. 7</b>	Облік рентної плати за користування надрами та складання податкової звітності	-	-	-	6	<b>6</b>
<b>Т. 8</b>	Облік інших видів рентної плати та складання податкової звітності	-	-	2	4	<b>6</b>
<b>ЗМ 4 «Облік єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб і рентної плати та складання податкової звітності» (Т.9-11)</b>						
<b>Т. 9</b>	Облік екологічного податку та складання податкової звітності	-	-	-	7	<b>7</b>
<b>Т. 10</b>	Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, і транспортного податку, та складання податкової звітності	-	-	-	7	<b>7</b>
<b>Т. 11</b>	Облік плати за землю і місцевих зборів та складання податкової звітності	-	-	-	7	<b>7</b>
<b>Всього по модулю:</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>40</b>	<b>45</b>
<b>Форма підсумкового контролю – диференційований залік</b>						
<b>Разом годин з курсу:</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>82</b>	<b>90</b>

### 3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

#### ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1

**«Характеристика податкової системи в Україні. Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності»**

**Тема 1. Характеристика податкової системи в Україні, податковий облік та його місце в системі бухгалтерського обліку**

##### *План лекційного заняття:*

1. Система оподаткування в Україні.
2. Принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
3. Сутність податкового обліку та його предмет.
4. Відмінності між бухгалтерським фінансовим обліком і податковим обліком.
5. Сутність податків та їх класифікація.

##### *План семінарського заняття:*

1. Розкрити значення терміну «система оподаткування».
2. Склад податкового законодавства України.
3. Склад принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство України, та їх характеристика.
4. Розкрити сутність податкового обліку, його мету та предмет.
5. Методичні та організаційно-технічні способи ведення податкового обліку.
6. Відмінності між бухгалтерським фінансовим обліком і податковим обліком.
7. Сутність податків та елементи, які визначаються під час їх встановлення.
8. Розкрити функції податків.
9. Класифікація податків.

##### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:*

1. Система оподаткування Великої Британії.
2. Система оподаткування Німеччини.
3. Система оподаткування Франції.

##### *Перелік питань для самоконтролю:*

1. Розкрити сутність податкової системи в Україні та дати їй характеристику.
2. Дати характеристику основних принципів податкового законодавства України.
3. Роль принципів податкового законодавства України у захисті прав платників податків.
4. Розкрити сутність податкового обліку.
5. Дати характеристику меті та порядку ведення податкового обліку.
6. Дати характеристику предмету податкового обліку та навести приклади об'єктів оподаткування.
7. Дати характеристику відмінностям між бухгалтерським фінансовим обліком і податковим обліком.
8. Навести елементи, які визначаються під час встановлення податку.
9. Охарактеризувати функції податків.
10. Навести загальнодержавні та місцеві податки і збори.
11. Дати характеристику класифікації податків.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [6, 7, 8, 28, 29], допоміжні [1, 11, 12, 13], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

## **Тема 2. Облік податку на прибуток підприємств та складання податкової звітності**

### ***План лекційного заняття:***

1. Платники податку на прибуток підприємств.
2. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств та податкова база.
3. Різниці, які виникають щодо необоротних активів, у тому числі при нарахуванні амортизації.
4. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
5. Ставки податку на прибуток підприємств.
6. Облік податку на прибуток підприємств та звітність з цього податку.
7. Контрольовані операції та податок на прибуток підприємств.
8. Звіт про контрольовані операції.
9. Коригування фінансового результату при здійсненні контрольованих операцій.
10. Оподаткування податком на прибуток підприємств процентів за борговими зобов'язаннями.
11. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємств.

### ***План семінарського заняття:***

1. Склад платників податку на прибуток підприємств (резидентів і нерезидентів).
2. Особи, що не є платниками податку на прибуток підприємств.
3. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств.
4. Податкова база при справлянні податку на прибуток підприємств.
5. Різниці, які виникають щодо необоротних активів, у тому числі при нарахуванні амортизації.
6. Причини, внаслідок яких виникають різниці при нарахуванні амортизації.
7. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
8. Застосування ставок податку на прибуток підприємств.
9. Облік податку на прибуток підприємств та звітність з цього податку.
10. Сутність контрольованих операцій.
11. Обчислення податку на прибуток підприємств при здійсненні контрольованих операцій.
12. Складання та подання Звіту про контрольовані операції.
13. Коригування фінансового результату при здійсненні контрольованих операцій.
14. Оподаткування податком на прибуток підприємств процентів за борговими зобов'язаннями.
15. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємств.

### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Особливості справляння податку на прибуток підприємств з нерезидентів.
2. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
3. Застосування ставок податку на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
4. Відображення різниць у податковій звітності з податку на прибуток підприємств.
5. Застосування Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, при обчисленні податку на прибуток підприємств у випадку здійснення контрольованих операцій.

**План індивідуально-консультаційної роботи (для денної форми навчання)**

Результатом виконання індивідуальної роботи може бути заповнена форма податкової звітності (Податкової декларації з податку на прибуток підприємств), або написаний реферат чи підготована презентація відповідно до наступних тем:

1. Складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств платником податку, який здійснює реалізацію в Україні продукції власного виробництва.
2. Складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств платником податку, який здійснює реалізацію в Україні імпортованих ним товарів.
3. Складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств платником податку, який здійснює реалізацію за межі митної території України продукції власного виробництва.
4. Складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств платником податку, який здійснює реалізацію (надання) послуг в Україні.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Резиденти та нерезиденти, які є платниками податку на прибуток підприємств.
2. Особи, що не є платниками податку на прибуток підприємств.
3. Об'єкти оподаткування податком на прибуток підприємств та відповідні податкові бази.
4. Обчислення суми податку на прибуток підприємств.
5. Дати характеристику різницям, на які збільшується фінансовий результат до оподаткування.
6. Дати характеристику різницям, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування.
7. Дати характеристику різницям, які виникають при здійсненні операцій із забезпеченнями (резервами).
8. Облік податку на прибуток підприємств.
9. Засади визначення операцій контрольованими.
10. Методи, за якими проводиться встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки».
11. Операції, які вважаються контрольованими згідно з Податковим кодексом України.
12. Інформація, яка наводиться у Звіті про контрольовані операції.
13. Строки подання Звіту про контрольовані операції.
14. Коригування фінансового результату при здійсненні контрольованих операцій.
15. Оподаткування податком на прибуток підприємств процентів за борговими зобов'язаннями.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 19, 27, 28], допоміжні [1, 9, 11, 12, 13], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

**ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2**

**«Облік податку на додану вартість, акцизного податку і мита та складання податкової звітності»**

**Тема 3. Облік податку на додану вартість та складання податкової звітності**

**План лекційного заняття:**

1. Платники податку на додану вартість.
2. Реєстрація платників податку на додану вартість.
3. Об'єкт оподаткування ПДВ та база оподаткування.
4. Розміри ставок податку на додану вартість.

5. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ, розрахунок цього податку та його облік.
6. Податкова накладна та Єдиний реєстр податкових накладних.
7. Визначення у декларації з ПДВ суми податку, яка підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетному відшкодуванню.
8. Облік податку на додану вартість.
9. Звітність з податку на додану вартість.
10. Основи електронного адміністрування податку на додану вартість.
11. Формула для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.
12. Використання рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість.
13. Особливості обчислення ПДВ при здійсненні комісійних операцій та продажу вживаних товарів.
14. Особливості обчислення ПДВ при продажу необоротних активів.
15. Оподаткування операцій зі зворотною (заставною) тарою.

#### ***План семінарського заняття:***

1. Склад платників податку на додану вартість та порядок їх реєстрації.
2. Операції, що є об'єктом оподаткування ПДВ.
3. Бази оподаткування, що застосовуються при справлянні ПДВ.
4. Застосування ставок податку на додану вартість.
5. Податкова накладна.
6. Порядок розрахунку ПДВ.
7. Облік податку на додану вартість.
8. Звітність з податку на додану вартість.
9. Основи електронного адміністрування податку на додану вартість.
10. Формула для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.
11. Особливості обчислення ПДВ при продажу необоротних активів.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Порядок складання податкової накладної.
2. Реєстрація податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних.
3. Штрафи за несвоєчасну реєстрацію податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних.
4. Випадки складання зведеної податкової накладної.

#### ***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Навести склад платників податку на додану вартість.
2. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.
3. Операції, що є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.
4. Бази оподаткування податком на додану вартість.
5. Дати характеристику ставкам податку на додану вартість та порядку їх застосування.
6. Дати характеристику податковим зобов'язанням з ПДВ.
7. Дати характеристику податковому кредиту з ПДВ.
8. Порядок складання податкової накладної та її реквізити.
9. Порядок реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.
10. Складання та подання податкової звітності з податку на додану вартість та визначення суми податку, яка підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетному відшкодуванню.
11. Основи електронного адміністрування податку на додану вартість.



12. Порядок відкриття рахунків у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платникам ПДВ.

13. Використання формули для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

14. Показники, які використовуються для обчислень із застосуванням формули для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

15. Наслідки порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого для реєстрації податкової накладної.

16. Використання рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

17. Обчислення ПДВ при здійсненні комісійних операцій.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [3, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 23, 28, 29], допоміжні [1, 9, 11, 13], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

#### **Тема 4. Облік акцизного податку і мита та складання податкової звітності**

##### ***План лекційного заняття:***

1. Платники акцизного податку.
2. Реєстрація осіб як платників акцизного податку.
3. Об'єкт оподаткування акцизним податком.
4. База оподаткування акцизним податком.
5. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.
6. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення і обліку акцизного податку.
7. Декларація акцизного податку та строки сплати податку.
8. Мито та митні режими.
9. Платники мита, об'єкт та база оподаткування митом та його ставки.
10. Порядок обчислення мита та митна декларація.

##### ***План семінарського заняття:***

1. Склад платників акцизного податку.
2. Порядок та строки реєстрації осіб як платників акцизного податку.
3. Операції, які є об'єктом оподаткування акцизним податком.
4. База оподаткування акцизним податком при застосуванні адвалорних (відносних) ставок.
5. База оподаткування акцизним податком при застосуванні специфічних ставок.
6. Групи підакцизних товарів.
7. Застосування ставок акцизного податку.
8. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення і обліку акцизного податку.
9. Декларація акцизного податку та строки сплати податку.
10. Мито, його види та митні режими.
11. Платники мита, об'єкт та база оподаткування митом та його ставки.
12. Порядок обчислення мита та митна декларація.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:**

1. Платники акцизного податку при здійсненні імпорту підакцизних товарів.
2. Особливості оподаткування акцизним податком тютюнових виробів.
3. Особливості оподаткування акцизним податком палива.
4. Податкові пільги при оподаткуванні митом.

**Перелік питань для самоконтролю:**

1. Навести склад платників акцизного податку.
2. Порядок реєстрації платників акцизного податку.
3. Операції, що є об'єктом оподаткування акцизним податком.
4. Дати характеристику базам оподаткування при застосуванні адвалорних та специфічних ставок акцизного податку.
5. Дати характеристику декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію),
6. Групи підакцизних товарів.
7. Ставки акцизного податку, що застосовуються при оподаткуванні окремих груп підакцизних товарів.
8. Оподаткування акцизним податком зіпсованих, знищених, втрачених підакцизних товарів (продукції).
9. Дата виникнення податкових зобов'язань залежно від виду здійснюваних операцій.
10. Порядок обчислення і обліку акцизного податку.
11. Складання та подання податкової звітності з акцизного податку та строки його сплати.
12. Порядок застосування ввізного мита.
13. Порядок застосування вивізного мита.
14. Порядок застосування спеціального мита.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [3, 6, 7, 8, 10, 11, 15, 28, 29], допоміжні [1, 11, 12], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

### ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 3

#### «Облік єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб і рентної плати та складання податкової звітності»

#### Тема 5. Облік єдиного податку та складання податкової звітності

**План лекційного заняття:**

1. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
2. Групи платників єдиного податку.
3. Особи, які не можуть бути платниками єдиного податку.
4. Порядок визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп та склад цих доходів.
5. Ставки єдиного податку.
6. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
7. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.

**План семінарського заняття:**

1. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
2. Податки і збори, від яких звільняються платники єдиного податку.
3. Групи платників єдиного податку.
4. Особи, які не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої груп.

5. Особи, які не можуть бути платниками єдиного податку четвертої групи.
6. Порядок визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп та склад цих доходів.
7. Особливості визначення доходів від продажу основних засобів платниками єдиного податку третьої групи.
8. Ставки єдиного податку.
9. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
10. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Переваги застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
2. Умови, за яких платник єдиного податку змушений припинити застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
3. Умови, за яких платник єдиного податку змушений перейти до іншої групи платників єдиного податку.

#### ***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Дати характеристику сутності спрощеної система оподаткування, обліку та звітності.
2. Податки, від яких звільняються платники єдиного податку.
3. Дати характеристику групам платників єдиного податку.
4. Навести перелік осіб, які не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої груп.
5. Особливості визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп (фізичними особами).
6. Особливості визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп (юридичними особами).
7. Ставки єдиного податку та умови їх застосування.
8. Нарахування та сплата єдиного податку у розрізі різних груп платників.
9. Порядок складання та подання податкової звітності з єдиного податку.
10. Строки подання податкової звітності з єдиного податку.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 3, 6, 8, 10,11, 13, 25, 26, 28], допоміжні [1, 10, 11], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

### **Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб та складання податкової звітності**

#### ***План лекційного заняття:***

1. Платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
3. База оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
4. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
5. Податкова соціальна пільга.
6. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
7. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
8. Звітність з податку на доходи фізичних осіб.

***План семінарського заняття:***

1. Нормативно-правове регулювання нарахування та сплати ПДФО.
2. Платники податку на доходи фізичних осіб.
3. Об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
4. База оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
5. База оподаткування ПДФО для доходів у вигляді заробітної плати.
6. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
7. Податкова соціальна пільга.
8. Розміри податкових соціальних пільги, які застосовуються при нарахуванні ПДФО.
9. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
10. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
11. Звітність з податку на доходи фізичних осіб.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Нерезиденти як платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Порядок обчислення ПДФО для фізичних осіб, які у звітному році користувалися правом на податкову знижку.
3. Оподаткування ПДФО операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого та нерухомого майна.
4. Подання фізичними особами річної декларації про майновий стан і доходи.

***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Резиденти як платники податку на доходи фізичних осіб.
3. Об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб для нерезидентів.
4. База оподаткування податком на доходи фізичних осіб для доходів у вигляді дивідендів.
5. База оподаткування ПДФО для доходів у вигляді заробітної плати.
6. Ставки податку на доходи фізичних осіб для доходів у вигляді дивідендів.
7. Податкова соціальна пільга для одиноких матерів.
8. Розмір податкової соціальної пільги, яка надається студентам.
9. Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [1, 2, 6, 8, 10, 11, 24], допоміжні [1, 9, 11, 12], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

**Тема 7. Облік рентної плати за користування надрами та складання податкової звітності**

***План лекційного заняття:***

1. Облік рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
2. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.
3. Облік рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
4. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.

***План семінарського заняття:***

1. Нормативно-правове регулювання нарахування та сплати рентної плати.
2. Платники, об'єкт та база оподаткування для рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
3. Обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
4. Облік рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
5. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.
6. Платники, об'єкт та база оподаткування для рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
7. Обчислення рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
8. Облік рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
9. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Порядок обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин платниками, які видобувають і реалізують нафту.
2. Порядок обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин платниками, які видобувають і реалізують газ природний.
3. Пільги, що застосовуються при справлянні рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Об'єкт та база оподаткування для рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
2. Обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
3. Строки сплати рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
4. Платники рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
5. База оподаткування для рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
6. Обчислення рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
7. Облік рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 3, 6, 8, 10, 11, 20, 28], допоміжні [2, 3, 9, 11], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

**Тема 8. Облік інших видів рентної плати та складання податкової звітності**

***План лекційного заняття:***

1. Облік рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.
2. Облік рентної плати за спеціальне використання води.



3. Облік рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

4. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

#### ***План семінарського заняття:***

1. Порядок справляння рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

2. Облік рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

3. Порядок справляння рентної плати за спеціальне використання води

4. Облік рентної плати за спеціальне використання води.

5. Порядок справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

6. Облік рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

7. Порядок справляння рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

8. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Ставки рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

2. Пільги при справлянні рентної плати за спеціальне використання води.

3. Порядок справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу (лісорубного квитка або лісового квитка).

#### ***План індивідуально-консультаційної роботи (для заочної форми навчання)***

Результатом виконання індивідуальної роботи може бути заповнена форма податкової звітності з рентної плати або написаний реферат чи підготована презентація відповідно до наступних тем:

1. Складання Податкової з рентної плати (на прикладі справляння рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України).

2. Складання Податкової з рентної плати (на прикладі справляння рентної плати за спеціальне використання води).

3. Складання Податкової з рентної плати (на прикладі справляння рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів).

4. Складання Податкової з рентної плати (на прикладі справляння рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України).

#### ***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Платники рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

2. Об'єкти та бази оподаткування, ставки рентної плати за спеціальне використання води.

3. Об'єкти та бази оподаткування, ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

4. Ставки рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

5. Порядок обчислення, обліку, звітування з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України, строки сплати цього податку.

6. Порядок обчислення, обліку, звітування та сплати з рентної плати за спеціальне використання води, строки сплати цього податку.

7. Порядок обчислення, обліку, звітування та сплати з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, строки сплати цього податку.

8. Порядок обчислення, обліку, звітування та сплати з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, строки сплати цього податку.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 3, 6, 8, 10, 11, 20, 28], допоміжні [9, 11, 13], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

## **ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 4**

**«Облік екологічного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю і місцевих зборів та складання податкової звітності»**

### **Тема 9. Облік екологічного податку та складання податкової звітності**

#### ***План лекційного заняття:***

1. Платники екологічного податку.
2. Об'єкт та база оподаткування екологічним податком.
3. Ставки екологічного податку та порядок його обчислення та обліку.
4. Податкова звітність з екологічного податку, строки його сплати.

#### ***План семінарського заняття:***

1. Платники екологічного податку.
2. Особи, які не є платниками екологічного податку.
3. Об'єкт та база оподаткування екологічним податком.
4. Ставки екологічного податку.
5. Порядок обчислення та обліку екологічного податку.
6. Складання та подання податкової звітності з екологічного податку, строки його сплати.
7. Строки сплати екологічного податку.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Порядок обчислення екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення.
2. Порядок обчислення екологічного податку за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти.
3. Порядок обчислення екологічного податку за розміщення відходів.

#### ***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Склад платників екологічного податку та осіб, які не є платниками цього податку.

2. Дати характеристику об'єктам та базам оподаткування при справлянні екологічного податку.

3. Дати характеристику порядку обчислення та обліку екологічного податку у випадках здійснення викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, застосування ставок цього податку.

4. Дати характеристику порядку обчислення та обліку екологічного податку у випадках здійснення в скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти, застосування ставок цього податку.

5. Дати характеристику порядку обчислення та обліку екологічного податку при розміщенні відходів, застосування ставок цього податку.

6. Дати характеристику порядку обчислення та обліку екологічного податку у випадках утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені), застосування ставок цього податку.

7. Дати характеристику порядку обчислення та обліку екологічного податку при утворенні та/або тимчасовому зберіганні радіоактивних відходів, виробленні електричної енергії експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій), застосування ставок цього податку.

8. Застосування коефіцієнтів при розрахунку екологічного податку, який справляється за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) та за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк.

9. Порядок складання та подання податкової звітності з екологічного податку, строки цього податку.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 6, 8, 10, 11, 16], допоміжні [1, 5, 8, 11], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

## **Тема 10. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, і транспортного податку, та складання податкової звітності**

### ***План лекційного заняття:***

1. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Податкова звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, строки сплати цього податку.
3. Облік транспортного податку.
4. Податкова звітність з транспортного податку, строки сплати цього податку.

### ***План семінарського заняття:***

1. Платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Об'єкт та база оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
3. Порядок справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
4. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
5. Податкова звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, строки сплати цього податку.
6. Платники транспортного податку.
7. Об'єкт та база оподаткування транспортним податком.
8. Порядок справляння транспортного податку.
9. Облік транспортного податку.
10. Податкова звітність з транспортного податку, строки сплати цього податку.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що надаються фізичним особам.
2. Пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що надаються юридичним особам.
3. Порядок справляння транспортного податку у разі викрадення автомобіля.

***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Склад платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Дати характеристику об'єкту оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та об'єктам нерухомості, які не є об'єктом оподаткування.
3. База оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
4. Дати характеристику пільгам з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які надаються фізичним особам.
5. Дати характеристику пільгам з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які надаються юридичним особам.
6. Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
7. Особливості справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за наявності у власності платника податку об'єктів житлової нерухомості різних видів, у тому числі їх часток.
8. Дати характеристику порядку розрахунку та обліку податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
9. Подання податкової звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
10. Строки сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, юридичними особами.
11. Строки сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, фізичними особами.
12. Платники транспортного податку, об'єкт та база ободаткування, ставка цього податку.
13. Порядок обчислення та обліку транспортного податку.
14. Порядок складання та подання податкової звітності з транспортного податку, строки сплати цього податку до бюджету.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 6, 8, 10, 11, 18, 21], допоміжні [1, 6, 11], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].

**Тема 11. Облік плати за землю і місцевих зборів та складання податкової звітності**

***План лекційного заняття:***

1. Облік плати за землю.
2. Податкова звітність з плати за землю, строки сплати цього податку.
3. Облік туристичного збору.
4. Податкова звітність з туристичного збору, строки його сплати.
5. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.
6. Податкова звітність зі збору за місця для паркування транспортних засобів, строки його сплати.

***План семінарського заняття:***

1. Платники плати за землю.
2. Об'єкт та база оподаткування платою за землю.
3. Порядок справляння плати за землю.
4. Облік плати за землю.
5. Податкова звітність з плати за землю, строки сплати цього податку.
6. Платники туристичного збору.
7. Об'єкт та база оподаткування туристичним збором.
8. Порядок справляння туристичного збору.
9. Облік туристичного збору.
10. Податкова звітність з туристичного збору, строки сплати цього збору.
11. Платники збору за місця для паркування транспортних засобів.
12. Об'єкт та база оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів.
13. Порядок справляння збору за місця для паркування транспортних засобів.
14. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.
15. Податкова звітність з збору за місця для паркування транспортних засобів, строки сплати цього збору.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти:***

1. Пільги з плати за землю, що надаються фізичним особам.
2. Пільги з плати за землю, що надаються юридичним особам.
3. Пільги з туристичного збору, що надаються фізичним особам.

***Перелік питань для самоконтролю:***

1. Склад платників земельного податку.
2. Дати характеристику об'єктам та базам оподаткування при справлянні земельного податку.
3. Застосування ставок земельного податку.
4. Дати характеристику пільгам щодо сплати земельного податку.
5. Випадки, коли земельні ділянки не підлягають оподаткуванню земельним податком.
6. Справляння орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, у тому числі строки її сплати.
7. Дати характеристику порядку розрахунку та обліку земельного податку.
8. Порядок складання та подання податкової звітності з плати за землю.
9. Строки сплати плати за землю до бюджету юридичними та фізичними особами.
10. Дати характеристику основним елементам туристичного збору.
11. Порядок обчислення та обліку туристичного збору.
12. Особи, які не можуть платниками туристичного збору.
13. Податкові агенти та їх роль при справлянні туристичного збору..
14. Порядок складання та подання податкової звітності з туристичного збору, строки сплати цього збору до бюджету.
15. Дати характеристику основним елементам збору за місця для паркування транспортних засобів.
16. Порядок складання та подання податкової звітності зі збору за місця для паркування транспортних засобів, строки сплати цього збору до бюджету.

**Рекомендовані літературні джерела:** основні [2, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 17], допоміжні [1, 4, 7, 11], інформаційні ресурси Інтернет [1-5], міжнародні видання [1-4].



#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в табл. 4.1.

Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 3 бали.

Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Таблиця 4.1

##### Розподіл балів з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»

Модуль I = 24 бали										
Загальна кількість балів за модулем №1									Контрольний захід № 1 – 6	
<b>Теми</b>	<b>T 1</b>	<b>T 2</b>	<b>T3</b>	<b>T 4</b>						
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3	3						
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
Індивідуальна робота	-	6	-	-						
Модуль II = 26 балів										
Загальна кількість балів за модулем №2									Контрольний захід № 2 – 6	
<b>Теми</b>	<b>T5</b>	<b>T6</b>	<b>T7</b>	<b>T8</b>	<b>T9</b>	<b>T 10</b>	<b>T 11</b>			
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3	-	-	3	3			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
Підсумковий тестовий контроль	5									
Підсумкова атестація по I-му модулю (формування сумарної оцінки) – 24 бали									Диференційований залік - 50 балів	
Підсумкова атестація по II-му модулю (формування сумарної оцінки) - 26 балів										
<b>Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (Диференційований залік)</b>										

Таблиця 4.2

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти  
на семінарських заняттях  
(денна форма навчання)**

<b>Кількість балів</b>	<b>Критерії оцінювання</b>
2, 3	В повному обсязі або майже в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно або майже всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив більшість тестових завдань.
1	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

**Критерії оцінювання контрольних робіт**

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 6 балів.

Таблиця 4.3

**Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи  
(денна форма навчання)**

<b>Вид завдання</b>	<b>Максимальна кількість балів за виконання</b>
Теоретичне питання	2
Тестовий блок	2 (8×0,25)
Практичне завдання	2
Всього	6

Таблиця 4.4

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання контрольної роботи  
(денна форма навчання)**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі теоретичні питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань, не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Таблиця 4.5

**Критерії оцінювання тестового блоку контрольної роботи  
(денна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який правильно відповів на питання.	0,25
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який неправильно відповів на питання.	0

Таблиця 4.6

**Критерії оцінювання практичного завдання контрольної роботи  
(денна форма навчання)**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який надав повністю або майже повністю правильне рішення практичного завдання.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який не повністю правильно представив рішення практичного завдання.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який неправильно відповів на питання.	0

**Критерії оцінювання індивідуальної роботи для денної форми навчання**

Індивідуальна робота виконується за темою 2 та оцінюється в 6 балів. Результатом виконання індивідуальної роботи може бути заповнена форма податкової звітності (Податкової декларації з податку на прибуток підприємств), або написаний реферат чи підготована презентація.

Таблиця 4.7

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти  
(денна форма навчання)**

Кількість балів	Критерії оцінювання
5, 6	Правильно заповнена податкова декларація, правильно написаний реферат чи підготовлена презентація. Індивідуальна робота виконана якісно та послідовно, виокремлені з різних джерел основні положення, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками. Можливі несуттєві неточності в індивідуальній роботі, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
3, 4	Висока або достатньо висока правильність заповнення податкової декларації, написання реферату чи підготовки презентації. Індивідуальна робота виконана достатньо якісно та послідовно, виокремлені з різних джерел основні положення, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками. Можливі досить суттєві неточності в індивідуальній роботі, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
1, 2	Допущені суттєві помилки при заповненні податкової декларації, написанні реферату чи підготовці презентації. Індивідуальна робота виконана недостатньо якісно та послідовно. В індивідуальній роботі є суттєві неточності, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
0	Не виконано індивідуальну роботу.

Таблиця 4.8

**Розподіл балів з навчальної дисципліни  
«Облік і звітність в оподаткуванні»  
(заочна форма навчання)**

Модуль I = 30 балів								Контрольний захід (контр. робота) – 30 бал.	Диференційований залік - 50 балів  Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (Диференційований залік)
Загальна кількість балів за модулем №1									
<b>Теми</b>	<b>T 1</b>	<b>T 2</b>	<b>T3</b>	<b>T 4</b>					
Відповідь на семінарському занятті	-	-	-	-					
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи								
Модуль II = 20 балів									
Загальна кількість балів за модулем №2									
<b>Теми</b>	<b>T5</b>	<b>T6</b>	<b>T7</b>	<b>T8</b>	<b>T9</b>	<b>T 10</b>	<b>T 11</b>		
Відповідь на семінарському занятті	-	10	-	-	-	-	-		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи								
Індивідуальна робота	-	-	-	10	-	-	-		
Підсумковий тестовий контроль	5								

Таблиця 4.9

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти  
на семінарських заняттях  
(заочна форма навчання)**

Кількість балів	Критерії оцінювання
7, 8, 9, 10	В повному обсязі або майже в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно або майже всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив більшість тестових завдань.
4, 5, 6	Не в повному обсязі, але достатньо впевнено володіє навчальним матеріалом, може самостійно та з незначною кількістю помилок викласти навчальний матеріал під час усних виступів та письмових відповідей, може розкрити основний зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив значну кількість тестових завдань.
1, 2, 3	Не в повному обсязі та недостатньо впевнено володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.

0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.
---	--

### Критерії оцінювання контрольних робіт (заочна форма навчання)

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 30 балів.

Таблиця 4.10

### Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи (заочна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання	10
Тестовий блок	10 (8×1,25)
Практичне завдання	10
Всього	30

Таблиця 4.11

### Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання контрольної роботи (заочна форма навчання)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному або майже повному обсязі дав відповіді на всі теоретичні питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	7, 8, 9, 10
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	4, 5, 6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	1, 2, 3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Таблиця 4.12

### Критерії оцінювання тестового блоку контрольної роботи (заочна форма навчання)

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який правильно відповів на питання.	1,25
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який неправильно відповів на питання.	0



Таблиця 4.13

**Критерії оцінювання практичного завдання контрольної роботи  
(заочна форма навчання)**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який надав повністю або майже повністю правильне рішення практичного завдання.	7, 8, 9, 10
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який не повністю правильно представив рішення практичного завдання, але основні аспекти завдання виконані правильно.	4, 5, 6
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який не повністю правильно представив рішення практичного завдання, при цьому основні аспекти завдання виконано неправильно.	1, 2, 3
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який неправильно відповів на питання.	0

**Критерії оцінювання індивідуальної роботи для заочної форми навчання**

Індивідуальна робота виконується за темою 8 та оцінюється в 10 балів. Результатом виконання індивідуальної роботи може бути заповнена форма податкової звітності з рентної плати або написаний реферат чи підготовлена презентація.

Таблиця 4.14

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти  
(заочна форма навчання)**

<b>Кількість балів</b>	<b>Критерії оцінювання</b>
7, 8, 9, 10	Правильно заповнена податкова декларація, правильно написаний реферат чи підготовлена презентація. Індивідуальна робота виконана якісно та послідовно, виокремлені з різних джерел основні положення, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками. Можливі несуттєві неточності в індивідуальній роботі, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
4, 5, 6	Висока або достатньо висока правильність заповнення податкової декларації, написання реферату чи підготовки презентації. Індивідуальна робота виконана достатньо якісно та послідовно, виокремлені з різних джерел основні положення, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками. Можливі досить суттєві неточності в індивідуальній роботі, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
1, 2, 3	Допущені суттєві помилки при заповненні податкової декларації, написанні реферату чи підготовці презентації. Індивідуальна робота виконана недостатньо якісно та послідовно. В індивідуальній роботі є суттєві неточності, які впливають на оцінку в сторону її зменшення.
0	Не виконано індивідуальну роботу.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та диференційованого заліку (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі диференційованого заліку.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE (максимально до 5 балів).

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.15):

Таблиця 4.15

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктив но-варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктив ний)	задовіль но	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	Не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.			

Результати складання екзаменів і диференційованих заліків за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»), а заліків оцінюються за двобальною шкалою («зараховано», «не зараховано») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.4.16):

Таблиця 4.16

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен/ Диференційований залік	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно	
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно - варіативний)	добре	зараховано
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	Задов.	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів			

## 5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

В межах вивчення дисципліни передбачено використання наступних засобів оцінювання та методів демонстрування результатів навчання:

- диференційований залік;
- контрольні роботи;
- стандартизовані тести;
- комп'ютерне тестування;
- реферати;
- заповнення форм податкової звітності;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- інші види індивідуальних завдань;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE ДПУ.

## 6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

### Перелік питань до поточного контролю за змістовним модулем 1:

1. Система оподаткування в Україні.
2. Принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
3. Відмінності між бухгалтерським фінансовим обліком і податковим обліком.
4. Сутність податків та їх класифікація.
5. Система оподаткування Великої Британії.
6. Платники податку на прибуток підприємств.
7. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств та податкова база.
8. Різниця, які виникають щодо необоротних активів, у тому числі при нарахуванні амортизації.
9. Різниця, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
10. Ставки податку на прибуток підприємств.
11. Облік податку на прибуток підприємств та звітність з цього податку.
12. Контрольовані операції та податок на прибуток підприємств.
13. Звіт про контрольовані операції.
14. Коригування фінансового результату при здійсненні контрольованих операцій.
15. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємств.
16. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
17. Застосування ставок податку на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
18. Платники податку на додану вартість.
19. Реєстрація платників податку на додану вартість.
20. Об'єкт оподаткування ПДВ та база оподаткування.
21. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ, розрахунок цього податку та його облік.
22. Податкова накладна та Єдиний реєстр податкових накладних.
23. Визначення у декларації з ПДВ суми податку, яка підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетному відшкодуванню.
24. Облік податку на додану вартість.
25. Звітність з податку на додану вартість.
26. Основи електронного адміністрування податку на додану вартість.

27. Формула для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

28. Використання рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

29. Реєстрація податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних.

30. Платники акцизного податку.

31. Реєстрація осіб як платників акцизного податку.

32. Об'єкт оподаткування акцизним податком.

33. База оподаткування акцизним податком.

34. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.

35. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення і обліку акцизного податку.

36. Мито та митні режими.

37. Порядок обчислення мита та митна декларація.

38. Податкові пільги при оподаткуванні митом.

### **Перелік питань до поточного контролю за змістовним модулем 2:**

1. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

2. Групи платників єдиного податку.

3. Особи, які не можуть бути платниками єдиного податку.

4. Порядок визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп та склад цих доходів.

5. Ставки єдиного податку.

6. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.

7. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.

8. Переваги застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

9. Платники податку на доходи фізичних осіб.

10. База оподаткування податком на доходи фізичних осіб.

11. Ставки податку на доходи фізичних осіб.

12. Податкова соціальна пільга.

13. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.

14. Звітність з податку на доходи фізичних осіб.

15. Оподаткування ПДФО операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого та нерухомого майна.

16. Облік рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

17. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.

18. Порядок обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин платниками, які видобувають і реалізують нафту.

19. Облік рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

20. Облік рентної плати за спеціальне використання води.

21. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

22. Пільги при справлянні рентної плати за спеціальне використання води.

23. Платники екологічного податку.

24. Об'єкт та база оподаткування екологічним податком.

25. Ставки екологічного податку та порядок його обчислення та обліку.

26. Порядок обчислення екологічного податку за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти.

27. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
28. Податкова звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, строки сплати цього податку.
29. Облік транспортного податку.
30. Податкова звітність з транспортного податку, строки сплати цього податку.
31. Пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що надаються фізичним особам.
32. Облік плати за землю.
33. Податкова звітність з плати за землю, строки сплати цього податку.
34. Облік туристичного збору.
35. Податкова звітність з туристичного збору, строки його сплати.
36. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.
37. Податкова звітність зі збору за місця для паркування транспортних засобів, строки його сплати.
38. Пільги з плати за землю, що надаються фізичним особам.

## ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Система оподаткування в Україні.
2. Принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
3. Відмінності між бухгалтерським фінансовим обліком і податковим обліком.
4. Сутність податків та їх класифікація.
5. Система оподаткування Великої Британії.
6. Платники податку на прибуток підприємств.
7. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств та податкова база.
8. Різниця, які виникають щодо необоротних активів, у тому числі при нарахуванні амортизації.
9. Різниця, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
10. Ставки податку на прибуток підприємств.
11. Облік податку на прибуток підприємств та звітність з цього податку.
12. Контрольовані операції та податок на прибуток підприємств.
13. Звіт про контрольовані операції.
14. Коригування фінансового результату при здійсненні контрольованих операцій.
15. Звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємств.
16. Об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
17. Застосування ставок податку на прибуток підприємств при виплаті доходів (прибутків) з джерелом походження з України на користь нерезидентів.
18. Платники податку на додану вартість.
19. Реєстрація платників податку на додану вартість.
20. Об'єкт оподаткування ПДВ та база оподаткування.
21. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ, розрахунок цього податку та його облік.
22. Податкова накладна та Єдиний реєстр податкових накладних.
23. Визначення у декларації з ПДВ суми податку, яка підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або бюджетному відшкодуванню.
24. Облік податку на додану вартість.
25. Звітність з податку на додану вартість.
26. Основи електронного адміністрування податку на додану вартість.
27. Формула для реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

28. Використання рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість.
29. Реєстрація податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних.
30. Платники акцизного податку.
31. Реєстрація осіб як платників акцизного податку.
32. Об'єкт оподаткування акцизним податком.
33. База оподаткування акцизним податком.
34. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.
35. Дата виникнення податкових зобов'язань та порядок обчислення і обліку акцизного податку.
36. Мито та митні режими.
37. Порядок обчислення мита та митна декларація.
38. Податкові пільги при оподаткуванні митом.
39. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
40. Групи платників єдиного податку.
41. Особи, які не можуть бути платниками єдиного податку.
42. Порядок визначення доходів платниками єдиного податку першої - третьої груп та склад цих доходів.
43. Ставки єдиного податку.
44. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
45. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.
46. Переваги застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
47. Платники податку на доходи фізичних осіб.
48. База оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
49. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
50. Податкова соціальна пільга.
51. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
52. Звітність з податку на доходи фізичних осіб.
53. Оподаткування ПДФО операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого та нерухомого майна.
54. Облік рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.
55. Податкова звітність з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, строки сплати цієї рентної плати.
56. Порядок обчислення рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин платниками, які видобувають і реалізують нафту.
57. Облік рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.
58. Облік рентної плати за спеціальне використання води.
59. Облік рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.
60. Пільги при справлянні рентної плати за спеціальне використання води.
61. Платники екологічного податку.
62. Об'єкт та база оподаткування екологічним податком.
63. Ставки екологічного податку та порядок його обчислення та обліку.
64. Порядок обчислення екологічного податку за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти.
65. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
66. Податкова звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, строки сплати цього податку.
67. Облік транспортного податку.
68. Податкова звітність з транспортного податку, строки сплати цього податку.
69. Пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що надаються фізичним особам.

70. Облік плати за землю.
71. Податкова звітність з плати за землю, строки сплати цього податку.
72. Облік туристичного збору.
73. Податкова звітність з туристичного збору, строки його сплати.
74. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.
75. Податкова звітність зі збору за місця для паркування транспортних засобів, строки його сплати.
76. Пільги з плати за землю, що надаються фізичним особам.

## 7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна:

1. Виплати працівникам: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>
2. Витрати: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
4. Дохід: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
5. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
6. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. пос. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.
7. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Податок на прибуток: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>
10. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
11. Про затвердження Положення про документальне забезпечення бухгалтерських запасів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
12. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору: Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 № 636, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15>



13. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>

14. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

15. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15>

16. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15> (дата звернення: 28.11.2019)

17. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 № 560, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15>

18. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 408, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#Text>

19. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015 24.12.2010 р. № 897, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15>

20. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 719, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text>

21. Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 415, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15#Text>

22. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>

23. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

24. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

25. Слатвінська М.О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу: стан, проблеми, перспективи: монографія. Одеса: ОНЕУ, 2012. 252 с.

26. Спрощена фінансова звітність: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

27. Сторожук Т.М. Теоретико-методологічні аспекти формування облікової політики підприємств : монографія. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2011. 460 с.

28. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435, із змінами і доповненнями. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

**Допоміжна:**

1. Динаміка податкового навантаження в Україні в контексті реалізації податкової реформи. За ред. Т.І. Єфименко, А.М. Соколовської. К. : ДННУ «Академія фінансового управління», 2013. 492 с.
2. Занько Б. М. Бухгалтерський облік як джерело інформації для обчислення рентної плати за користування надрами. Збалансоване природокористування. 2016. № 4. С. 18–22.
3. Занько Б. М. Бухгалтерський облік як джерело інформації для обчислення рентної плати за спеціальне використання води. Збалансоване природокористування. 2018. № 1. С. 39–43.
4. Занько Б.М. Бухгалтерський облік земель та інформаційне забезпечення їх оподаткування. Збалансоване природокористування. 2014. № 3. С. 112–115.
5. Занько Б.М. Бухгалтерський облік як джерело інформації для обчислення екологічного податку. Збалансоване природокористування. 2014. № 4. С. 45–48.
6. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. «Інфраструктура ринку»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 42. Одеса: Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій, 2020. С. 861-867.
7. Занько Б.М. Облікові та податкові аспекти справляння туристичного збору. «Приазовський економічний вісник»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 2 (19). Запоріжжя: Класичний приватний університет, 2020. С. 255-259.
8. Занько Б.М. Обліково-аналітичне забезпечення обчислення екологічного податку. Збалансоване природокористування. 2017. № 1. С. 33-36.
9. Занько Б.М. Проблемні аспекти накопичення в обліку інформації щодо бази оподаткування для обчислення загальнодержавних податків і зборів. «Економіка та суспільство»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 18. Мукачєво: Мукачівський державний університет, 2018. С. 908-914.
10. Занько Б.М. Проблемні аспекти накопичення в обліку інформації щодо об'єктів та баз оподаткування для обчислення місцевих податків і зборів. «Економіка та суспільство»: Електронне наукове фахове видання. Вип. 19. Мукачєво: Мукачівський державний університет, 2018. С. 1266-1271.
11. Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. Податкова система: навч. посіб.. К.: Ліра-К, 2013. 604 с.
12. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом оподаткування підприємства. Облік і фінанси. 2016. № 2. С. 90–94.
13. Щирба М. Т. Облікова політика в системі управлінського обліку : монографія. Тернопіль: ВЦП «Економічна думка ТНЕУ», 2011. 340 с. С. 137 –138.

**Інформаційні ресурси в Інтернет:**

1. Сайт Верховної Ради України: [//www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
2. Сайт Кабінету Міністрів України <http://www.kmu.gov.ua>
3. Сайт ЛІГА:ЗАКОН: <http://www.liga.net>
4. Сайт Міністерства фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua>
5. Сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua/>

**Міжнародні видання:**

1. Diamond P. Optimal Taxation and Public Production II: Tax Rules / P. Diamond, J. Mirrlees // Public Finance. Worth Series in Outstanding Contributions. Ed. By A. Auerbach. New York: Worth Publisher, 1999. P. 81–126.

2. Robertson J. *The New Economics of Sustainable Development: A Briefing for Policy Makers* / J. Robertson. London: Kogan Page, 1999. P. 120–121.
3. Tanzi V. *Globalization, Technological Developments, and the Work of Fiscal Termites* / V. Tanzi // IMF Working Paper 00/181 Washington: International Monetary Fund, 2000.
4. Tanzi V. *Does the World Need a World Tax Organization?* / V. Tanzi // *The Economics of Globalization*; A. Razin, E. Sadka, eds. Cambridge and New York: Cambridge University Press, 1999.