

Міністерство освіти і науки України

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Кафедра статистики, обліку та аудиту

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

Проректор з науково-педагогічної
роботи

“ _____ ” _____ 20__ р.

Робоча програма навчальної дисципліни

Облік і звітність в оподаткуванні

(назва навчальної дисципліни)

рівень вищої освіти перший (бакалавський) рівень

галузь знань 07 Управління та адміністрування

спеціальність 071 Облік і оподаткування

освітня програма

спеціалізація

вид дисципліни обов'язкова

факультет економічний

2018 / 2019 навчальний рік

Програму рекомендовано до затвердження вченою радою факультету (інституту, центру)

“22” червня 2018 року, протокол № 7.

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ: Пономарьова Т.В., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри статистики, обліку та аудиту.

Програму схвалено на засіданні кафедри статистики, обліку та аудиту

Протокол від “21” червня 2018 року № 9.

Завідувач кафедри статистики, обліку та аудиту

_____ (підпис)

Соболев В.М.
(прізвище та ініціали)

Програму погоджено методичною комісією економічного факультету

_____ назва факультету, для здобувачів вищої освіти якого викладається навчальна дисципліна

Протокол від “21” червня 2018 року № 9.

Голова методичної комісії економічного факультету

_____ (підпис)

Євтушенко В.А.
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

Програма навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки першого (бакалавського) рівня спеціальності 071 Облік і оподаткування

1. Опис навчальної дисципліни

1.1. Метою викладання навчальної дисципліни є засвоєння теоретичних знань щодо організації податкового обліку й надання практичних навичок щодо організації первинного аналітичного обліку та складання податкової звітності по податкам, зборам, обов'язковим платежам.

1.2. Основними завданнями вивчення дисципліни є навчити майбутніх фахівців організовувати систему податкового обліку на підприємстві; здійснювати документальне оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків; набуття практичних навичок зі складання податкових розрахунків та декларацій.

1.3. Кількість кредитів – 8

1.4. Загальна кількість годин – 240

| 1.5. Характеристика навчальної дисципліни | |
|---|-------------------------------------|
| Нормативна / за вибором | |
| Денна форма навчання | Заочна (дистанційна) форма навчання |
| Рік підготовки | |
| 3-й | 3-й |
| Семестр | |
| 5,6-й | 5,6-й |
| Лекції | |
| 62 год. | 10 год. |
| Практичні, семінарські заняття | |
| 62 год. | 6 год. |
| Лабораторні заняття | |
| год. | год. |
| Самостійна робота | |
| год. | год. |
| Індивідуальні завдання | |
| год. | |

1.6. Заплановані результати навчання. Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні досягти таких результатів навчання:

- здатність до володіння понятійним апаратом та методами податкового обліку,
- здатність до визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту з ПДВ та складання податкової декларації,
- здатність до визначення податку на прибуток та складання податкової декларації,
- здатність до визначення податку з доходів фізичних осіб та складання податкового розрахунку,
- здатність до визначення акцизного податку;
- здатність до податкового обліку місцевих податків та зборів.

2. Тематичний план навчальної дисципліни

Розділ 1. Система оподаткування і основи побудови і адміністрування податкового обліку

Тема 1. Теоретичні основи податкового обліку.

Сутність і функції податків. Ознаки податків як особливого виду державних доходів. Сутність і ознаки податкових зборів.

Фіскальна функція податків. Соціальна функція податків. Регулююча функція податків (стимулююча, дестимулююча).

Поняття елемента податку. Структурні елементи податку.

Функціональні елементи податку (суб'єкт оподаткування, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку).

Організаційні елементи податку (порядок нарахування податкових зобов'язань, порядок декларування податкових зобов'язань, податкові пільги, порядок погашення податкових зобов'язань).

Класифікація податків за такими класифікаційними ознаками: рівень стягнення, належність до ланок бюджетної системи, цільове призначення, джерело сплати, механізм розподілу податкового навантаження, форма оподаткування, економічна функція.

Поняття податкової системи та податкового законодавства України. Принципи, на яких ґрунтується податкова система України.

Види обліку в умовах ринку та їх порівняльна характеристика. Загальні принципи ведення податкового обліку на підприємстві. Порядок ведення податкового обліку. Методичні та організаційно-технічні засоби ведення податкового обліку.

Тема 2. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів)

Контролюючі органи та органи стягнення. Їх права та обов'язки. Схема побудови державної податкової служби України.

Податкова звітність. Поняття податкової декларації, податкового розрахунку. Особи, що несуть відповідальність за складення податкової звітності.

Обов'язкові реквізити податкової декларації.

Подання податкової декларації до органів державної податкової служби. Засоби подання декларації. Особливості подання декларації у електронній формі. Строки подання податкових декларацій. Поняття «базового звітного (податкового) періоду».

Порядок внесення змін в податкову звітність. Порядок виправлення помилок, що виявлені у раніше поданій декларації.

Визначення сум податкових та грошових зобов'язань. Оскарження рішень контролюючих органів. Строки сплати податкового зобов'язання. Податкові повідомлення-рішення.

Порядок проведення камеральної податкової перевірки.

Порядок проведення документальних планових перевірок. Періодичність проведення в залежності від ступеня ризику підприємства. Строки проведення документальних планових перевірок.

Порядок проведення документальних позапланових перевірок. Обставини, за яких здійснюється документальна позапланова перевірка. Строки проведення документальних позапланових перевірок.

Особливості проведення документальних невиїзних перевірок.

Порядок проведення фактичної перевірки. Обставини, за яких здійснюється фактична перевірка. Строки проведення фактичної перевірки.

Умови і порядок допуску посадових осіб державної податкової служби до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.

Загальні правила оформлення результатів перевірок. Акт податкової перевірки. Довідка щодо податкової перевірки.

Відповідальність платників податків за податкові правопорушення. Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманнями якого покладено на контролюючі органи.

Порядок нарахування пені і сплати пені, нарахованої за невиконання податкового зобов'язання.

Розділ 2. Податковий облік загальнодержавних податків.

Тема 3. Податковий облік податку на додану вартість

Теоретична сутність податку на додану вартість. Методи визначення доданої вартості : прямий адитивний, непрямий адитивний, прямого вирахування, непрямом вирахування. Основні переваги і недоліки ПДВ.

Платники ПДВ. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку. Порядок реєстрації платників ПДВ.

Визначення об'єкту оподаткування податком на додану вартість. Операції, які звільнені від оподаткування податку на додану вартість. Операції, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Порядок визначення бази оподаткування податком на додану вартість. Ставки податку на додану вартість.

Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата виникнення податкових зобов'язань.

Податковий кредит з податку на додану вартість та дата виникнення права платника податку на податковий кредит.

Первинний та аналітичний облік податку на додану вартість. Податкова накладна. Способи складання податкової накладної. Реєстрація податкових накладних у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних.

Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку. Відображення в бухгалтерському обліку податкових зобов'язань з ПДВ при продажу товарів (робіт, послуг). Відображення в бухгалтерському обліку податкового кредиту з ПДВ при придбанні товарів (робіт, послуг).

Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом з ПДВ. Звітні податкові періоди та строки подання декларації з ПДВ. Вступна частина. Розділ I «Податкові зобов'язання». Розділ II «Податковий кредит». Розділ III «Розрахунки з бюджетом за звітній період». Порядок заповнення уточнюючого розрахунку.

Тема 4. Облік акцизного податку

Платники акцизного податку. Реєстрація осіб як платників акцизного податку.

Об'єкти оподаткування. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню. Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування

База оподаткування у разі обчислення податку із застосуванням адвалорних ставок.

База оподаткування у разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з вироблених на митній території України або ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції).

База оподаткування у разі обчислення податку із застосуванням одночасно адвалорних та специфічних ставок податку

Підакцизні товари. Ставки податку та перелік товарів, з яких справляється акцизний податок: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну; мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку на тютюнові вироби; нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів, зазначених у товарній позиції згідно з УКТ ЗЕД 8702); кузови для автомобілів, зазначених у товарній позиції згідно з УКТ ЗЕД 8703; мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з

допоміжним мотором, з колясками або без них; причепа та напівпричепа для тимчасового проживання у кемпінгах, типу причіпних будиночків.

Дата виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України.

Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України

Особливості обчислення податку за адвалорними ставками. Особливості обчислення податку з тютюнових виробів

Порядок і строки сплати податку. Складення та подання декларації з акцизного податку. Контроль за сплатою податку

Тема 5. Податковий облік податку на прибуток підприємств.

Платники податку на прибуток підприємств. Платники податку з числа резидентів. Платники податку на прибуток з числа нерезидентів.

Порядок визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств.

Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів і мінімально допустимих строків їх амортизації. Методи нарахування амортизації основних засобів: прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий.

Порядок обчислення і ставки податку на прибуток.

Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень). Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій. Звільнення від оподаткування.

Порядок заповнення та строки подання декларації з податку на прибуток підприємств.

Тема 6. Облік податку з доходів фізичних осіб і відрахувань на соціальні заходи

Платники податку на доходи фізичних осіб.

Об'єкт оподаткування ПДФО резидентів. Об'єкт оподаткування ПДФО нерезидентів.

База оподаткування. Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід платника ПДФО. Базою оподаткування для доходів, отриманих від провадження господарської або незалежної професійної діяльності

Поняття терміну "послуги домашнього обслуговуючого персоналу".

База оподаткування при нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі.

Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу.

Ставки податку на доходи фізичних осіб.

Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Оподаткування доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку податковим агентом. Оподаткування доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку особою, яка не є податковим агентом, та іноземних доходів. Розрахунок податкових зобов'язань з оподаткованого доходу платника податку, нарахованого у джерела його виплати, проводиться податковим агентом (у тому числі роботодавцем).

Перерахунок податку та податкові соціальні пільги. Перелік податкових соціальних пільг. Вибір місця отримання (застосування) податкової соціальної пільги. Вибір розміру податкової соціальної пільги та строк її дії. Перерахунок податку, перерахунок та обмеження податкової соціальної пільги.

Особливості нарахування та оподаткування окремих видів доходів. Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм). Оподаткування інвестиційного прибутку. Оподаткування роялті. Оподаткування

процентів. Оподаткування дивідендів. Оподаткування виграшів та призів. Оподаткування благодійної допомоги. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довгострокового страхування життя (у тому числі страхування довічних пенсій), недержавного пенсійного забезпечення, пенсійних вкладів та за договорами довірчого управління. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк. Оподаткування доходів, отриманих нерезидентами. Оподаткування іноземних доходів.

Порядок оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого майна. Порядок оподаткування операцій з продажу об'єктів рухомого майна.

Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав

Податкові агенти і звітність. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Розділ 3. Податковий облік місцевих податків і зборів.

Тема 7. Облік місцевих податків.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники податку. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Пільги із сплати податку. Ставка податку. Податковий період. Порядок обчислення суми податку. Порядок сплати податку. Строки сплати податку.

Єдиний податок. Групи платників єдиного податку. Порядок визначення доходів платника єдиного податку та їх склад. Ставки єдиного податку. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.

Тема 8. Облік місцевих зборів.

Збір за місця для паркування транспортних засобів. Платники збору. Об'єкт і база оподаткування збором. Ставки збору. Особливості встановлення збору. Порядок обчислення та строки сплати збору.

Туристичний збір. Платники збору. Ставка збору. База справляння збору. Податкові агенти. Особливості справляння збору. Порядок сплати збору.

3. Структура навчальної дисципліни*

| Назви розділів і тем | Денна форма | | | | | ср |
|---|-------------|--------------|-----------|----------|----------|------------|
| | Усього | у тому числі | | | | |
| | | л | п | ла б | інд | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Розділ 1. Система оподаткування і основи побудови і адміністрування податкового обліку | | | | | | |
| Тема 1. Теоретичні основи податкового обліку | 26 | 4 | 4 | | | 18 |
| Тема 2. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів) | 30 | 6 | 6 | | | 18 |
| <i>Разом за розділом 1</i> | 56 | 10 | 10 | 0 | 0 | 36 |
| Розділ 2. Податковий облік загальнодержавних податків | | | | | | |
| Тема 3. Податковий облік податку на додану вартість | 32 | 10 | 10 | | | 12 |
| Тема 4. Облік акцизного податку | 34 | 10 | 10 | | | 14 |
| Тема 5. Податковий облік податку на прибуток підприємств | 28 | 8 | 8 | | | 12 |
| Тема 6. Облік податку з доходів фізичних осіб і відрахувань на соціальні заходи | 34 | 10 | 10 | | | 14 |
| <i>Разом за розділом 2</i> | 128 | 38 | 38 | 0 | 0 | 52 |
| Розділ 3. Податковий облік місцевих податків і зборів | | | | | | |
| Тема 7. Облік місцевих податків | 30 | 8 | 8 | | | 14 |
| Тема 8. Облік місцевих зборів | 26 | 6 | 6 | | | 14 |
| <i>Разом за розділом 3</i> | 56 | 14 | 14 | 0 | 0 | 28 |
| Усього годин | 240 | 62 | 62 | 0 | 0 | 116 |

* структура навчальної дисципліни (години на вивчення) може змінюватись у зв'язку із змінами законодавства, ступенем засвоєння матеріалу студентами, коригуванням структури навчального року (графіку навчального процесу) тощо. Можлива зміна послідовності розкриття навчального матеріалу в межах окремого розділу або теми, але так, щоб не порушувалась загальна логіка його викладу.

4. Темі семінарських (практичних, лабораторних) занять

| № з/п | Назва теми | Кількість годин |
|-------|--|-----------------|
| 1 | Теоретичні основи податкового обліку | 4 |
| 2 | Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів) | 6 |
| 3 | Податковий облік податку на додану вартість | 10 |
| 4 | Облік акцизного податку | 10 |
| 5 | Податковий облік податку на прибуток підприємств | 8 |
| 6 | Облік податку з доходів фізичних осіб і відрахувань на соціальні заходи. | 10 |
| 7 | Облік місцевих податків | 8 |
| 8 | Облік місцевих зборів | 6 |
| | Разом | 62 |

5. Завдання для самостійної роботи

| № з/п | Назва теми | Кількість годин |
|-------|--|-----------------|
| 1 | Теоретичні основи податкового обліку | 18 |
| 2 | Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів) | 18 |
| 3 | Податковий облік податку на додану вартість | 12 |
| 4 | Податковий облік податку на прибуток підприємств | 14 |
| 5 | Облік акцизного податку | 12 |
| 6 | Облік податку з доходів фізичних осіб і відрахувань на соціальні заходи. | 14 |
| 7 | Облік місцевих податків | 14 |
| 8 | Облік місцевих зборів | 14 |
| | Разом | 116 |

6. Індивідуальні завдання

Курсова робота підбиває підсумок вивченню дисциплін, визначених навчальним планом і має за мету: - поглиблення знань студентів з актуальних проблем окремої галузі науки; - систематизація отриманих теоретичних знань з певної навчальної дисципліни; - закріплення уміння працювати з інформаційними джерелами, користуватися законодавчим та інструктивним матеріалом, викладати свою точку зору на проблемні питання та робити обґрунтовані висновки; - розвиток умінь самостійного критичного опрацювання наукових джерел; - формування дослідницьких умінь студентів; - стимулювання студентів до самостійного наукового пошуку; - розвиток уміння аналізувати передовий досвід та узагальнювати власні спостереження; - формування вміння практичної реалізації результатів дослідження проблеми в самостійно виконаних розробках. - засвоєння прийомів користування комп'ютерною технікою, сучасними інформаційними технологіями; - вироблення навичок публічного виступу й ведення наукової дискусії.

До змісту роботи ставляться такі вимоги: - системність, послідовність і конкретність викладення матеріалу; - виділення в тексті окремих абзаців, адже занадто громіздке речення і великі фрагменти не сприяють його розумінню; - завершеність викладення кожної думки; - виключення повторень. Зміст роботи треба викладати відповідно до плану, стисло, лаконічно, не припускаючи повторень та непотрібних відступів від теми. Робота повинна мати чітку і логічну структуру, складовими якої є вступ, основна частина та висновки. У вступі (1-2 сторінки) потрібно довести актуальність певної проблеми для даної галузі науки і практики, визначити об'єкт, предмет, мету і завдання дослідження. У розділах основної частини послідовно викладається суть досліджуваної проблеми, способи вирішення поставлених завдань, обґрунтовуються і аргументуються висунуті положення. Основний текст складається з розділів і підрозділів. У процесі написання основної частини необхідно відповідно до плану розкрити суть вибраної теми. Обов'язково окремими питаннями виділяються проблемні й дискусійні аспекти дослідження. При цьому наводяться цифрові матеріали, дається їх аналіз. У дискусії висловлюються неоднозначні думки, протилежні погляди, тому необхідно визначити своє відношення до них, надати свою точку зору. Висновки (2-3 сторінки) мають містити основні узагальнення теоретичної та практичної складових курсової роботи та відповідати меті та завданням дослідження, визначеним у вступі (показати, чи досягнуто мети, які завдання виконано, які ні і чому). Кожне теоретичне положення повинне бути обґрунтоване й підкріплене конкретним статистичним матеріалом, оформленим у вигляді таблиць, схем, діаграм, графіків.

Тематика курсових робіт:

1. Світовий досвід організації і справляння податку на додану вартість.
2. Податок на додану вартість: позитивні та негативні тенденції вітчизняної практики.
3. Економічна сутність податку на додану вартість та його облік на підприємстві.
4. Проблеми розрахунку податку на додану вартість на підприємствах України.
5. Особливості застосування різних розмірів ставок з податку на додану вартість.
6. Електронне адміністрування податку на додану вартість в Україні.
7. Бюджетне відшкодування ПДВ: сутність та механізм здійснення.
8. Звітність з податку на додану вартість (на прикладі підприємства).
9. Акцизний податок: особливості оподаткування деяких підакцизних товарів, залежно від напрямку їх використання.
10. Проблеми розрахунку акцизного податку на підприємствах України.
11. Акцизний податок як форма специфічних акцизів, алгоритм розрахунків та перспективи розвитку в Україні.
12. Особливості оподаткування обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів.
13. Звітність з акцизного податку (на прикладі підприємства).
14. Екологічне оподаткування: стан та перспективи розвитку.
15. Звітність з екологічного податку (на прикладі підприємства).
16. Оподаткування прибутку юридичних осіб та напрями його удосконалення.
17. Трансфертне ціноутворення: реалії та перспективи України.
18. Проблеми розрахунку податку на прибуток підприємств в Україні.
19. Особливості оподаткування податком на прибуток окремих операцій та напрями його удосконалення.
20. Звітність з податку на прибуток підприємств.
21. Оподаткування доходів фізичних осіб та напрями його удосконалення.
22. Проблеми розрахунку податку на доходи фізичних осіб в Україні.
23. Заробітна плата як об'єкт оподаткування.
24. Оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб (цивільноправові договори, подарунки).
25. Актуальні проблеми справляння місцевих податків в Україні.
26. Актуальні проблеми справляння місцевих зборів в Україні.
27. Оподаткування нерезидентів в Україні.
28. Оподаткування підприємства на прикладі «...»
29. Організація податкового консультування на підприємстві.
30. Організація податкового планування на підприємствах України.
31. Оптимізація оподаткування на підприємствах України.
32. Податкове навантаження підприємства як об'єкт планування та прогнозування.
33. Податкові ризики та податкова безпека підприємства.
34. Практика та проблеми реформування оподаткування юридичних осіб.
35. Практика та проблеми реформування оподаткування фізичних осіб.
36. Використання інформаційних технологій в оподаткуванні (на прикладі підприємства).

7. Методи контролю

Оцінювання знань, умінь та навичок студентів включає ті види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» передбачають лекційні, практичні заняття, самостійну роботу.

Перевірка та оцінювання знань студентів проводиться в наступних формах:

- оцінювання роботи і знань студентів під час практичних занять;
- складання проміжного контролю знань за змістовими модулями (тестування);
- оцінювання виконання та захист індивідуального розрахункового завдання;
- складання екзамену.

Поточне оцінювання знань студентів здійснюється під час проведення практичних, і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи. Об'єктами поточного контролю є:

- активність та результативність роботи студента протягом семестру над вивченням програмного матеріалу дисципліни;
- відвідування занять;
- виконання індивідуального науково-дослідного завдання;
- складання проміжного контролю із змістовних модулів.

Контроль систематичного виконання самостійної роботи та активності на практичних заняттях проводиться за такими критеріями:

- розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;
- ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;
- ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;
- уміння поєднувати теорію із практикою при розгляді практичних ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;
- оволодіння методами економіко-статистичної обробки даних із використанням комп'ютерних технологій;
- логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, уміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Оцінка «відмінно» ставиться за умови відповідності виконаного завдання студента або його усної відповіді до всіх зазначених критеріїв. Відсутність тієї чи іншої складової знижує оцінку.

При оцінюванні практичних занять увага приділяється також їх якості та самостійності, своєчасності здачі виконаних завдань викладачу (згідно з графіком навчального процесу). Якщо якась із вимог не буде виконана, то оцінка буде знижена.

Проміжний контроль рівня знань передбачає виявлення опанування студентом лекційного матеріалу та вміння застосування його для вирішення практичної ситуації й проводиться у вигляді опитування. При цьому завдання може містити як запитання, що стосуються суто теоретичного матеріалу, так і запитання, спрямовані на вирішення невеличкого практичного завдання.

Методи контролю: поточне тестування; підсумкова залікова робота з курсу (5 семестр) та екзамен (6 семестр).

Оцінювання знань студентів здійснюють на основі результатів поточного контролю. Загальним об'єктом оцінювання знань студентів є відповідні частини навчальної програми з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні», засвоєння якої відповідно перевіряється під час поточного контролю.

Завданням поточного контролю є перевірка розуміння та засвоєння навчального матеріалу змістового модулю, здатності осмислити зміст теми чи розділу, умінь застосовувати отримані знання при вирішенні професійних завдань.

Об'єктами поточного контролю знань студентів з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»: систематичність та активність роботи й успішність на заняттях.

Оцінювання результатів поточного контролю здійснює викладач наприкінці вивчення кожного розділу.

Критерії оцінювання знань студентів з курсу «Облік і звітність в оподаткуванні»

Критеріями оцінювання поточного контролю є:

а) дійсна успішність на практичних заняттях (відвідування відповідних форм навчального процесу, активність і рівень знань при обговоренні питань), самостійне опрацювання тем загалом чи окремих питань;

б) оцінка за контрольну роботу (у тому числі у формі тестів).

Максимальна сума балів, які може набрати студент, становить 100 балів, із яких 60 балів – за поточну роботу і 40 балів – за результатами підсумкового заліку або екзамену.

8. Схема нарахування балів

До складання заліку та екзамену допускають студентів, що мають задовільну кількість балів зі складених тестів з основних навчальних елементів розділу, написання та захисту індивідуального науково-дослідного завдання та інших завдань передбачених програмою дисципліни.

Екзамен здійснюють за екзаменаційними білетами, які містять три питання (два теоретичних питання й одне практичне завдання – задачу) і тести. Вони дають можливість здійснити оцінювання знань студента за дисципліною «Облік і звітність в оподаткуванні». Екзаменаційне завдання оцінюється за 4-бальною системою.

Критерії оцінок на іспиті:

Оцінювання знань студента проводиться за 4-бальною шкалою (відмінно, добре, задовільно, незадовільно):

1. Для отримання оцінки «відмінно» студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал чітко, коротко, зв'язано й обґрунтовано;
- навести вірне рішення задачі та тестів.

2. Для одержання оцінки «добре» студент повинен:

- укластися у встановлений строк підготовки відповіді;
- викласти теоретичний матеріал обґрунтовано й зв'язано;
- навести вірне рішення задачі;
- можливі помилки при відповіді на тести.

3. Для отримання оцінки «задовільно» студент повинен:

- викладати теоретичний матеріал у доступній для розуміння формі;
- можливі помилки при розв'язанні задачі та тестів.

4. Оцінку «незадовільно» отримують студенти, відповіді яких можуть бути оцінені нижче вимог, сформульованих у попередньому пункті.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» визначається як загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінки проміжного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами підсумкового екзамену).

5 семестр

| Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальне завдання | | | | Залікова робота | Сума | |
|--|----|-----------------------|----|--------------------|------|-------|
| Розділ 1 | | Розділ 2 (початок) | | | | Разом |
| T1 | T2 | T3 | T4 | 60 | 40 | 100 |
| 15 | 15 | 15 | 15 | | | |

6 семестр

| Поточний контроль, самостійна робота, індивідуальне завдання | | | | Екзамен | Сума | |
|--|----|----------|----|---------|------|-------|
| Розділ 2 (продовження) | | Розділ 3 | | | | Разом |
| T5 | T6 | T7 | T8 | 60 | 40 | 100 |
| 15 | 15 | 15 | 15 | | | |

Шкала оцінювання

| Сума балів за всі види навчальної діяльності протягом семестру | Оцінка | |
|--|--------------|---------------|
| | для екзамену | для заліку |
| 90 – 100 | відмінно | зараховано |
| 70-89 | добре | |
| 50-69 | задовільно | |
| 1-49 | незадовільно | не зараховано |

9. Рекомендована література

Основна література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (із змінами та доповненнями)
2. Наказ Міністерства фінансів України від №1307 31.12.2015 р. «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної»
3. Наказ Міністерства фінансів України № 21 від 28.01.2016 р. «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»
4. Наказ Міністерства фінансів України №897 від 20.10.2015 р. «Про затвердження податкової декларації з податку на прибуток підприємства»
5. Наказ Міністерства фінансів України № 14 від 23.01.2015 р. «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку»
6. Наказ Міністерства фінансів України №4 від 13.01.2015 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку»
7. ПН та РК: нові правила складання та реєстрації // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 72. – С. 4-5.
8. Система електронного адміністрування ПДВ у всій красі // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 66. – С. 4.
9. Реєстраційний ліміт та операції з електронним рахунком // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 72. – С. 8.
10. Правила формування податкового кредиту // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 72. – С. 12.
11. Розподіл ПДВ: облік із 1 липня 2015 року // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 69. – С. 11.
12. Як складати пн та формувати ПК після 29.07.15 р.: роз'яснює ДФСУ // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 76. – С. 21.

Допоміжна література

1. Законодавство-2016: дайджест новинок / Ю. Ільницький, О. Рижикова // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 1. – С. 5.
2. Лисиця Т. Чи нараховувати пдв та акциз під час рекламної роздачі підакцизних товарів (Коментар до листа ДФСУ від 03.11.15 р. № 23422/6/99-99-19-03-03-18)/ Т. Лисиця // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 1. – С. 21.
3. Прокопенко В. Дооцінка ОЗ, яких раніше не уцінювали, не формує податкових різниць (Коментар до листа ДФС України від 04.12.15 р. № 26508/10/28-10-06-11) / В. Прокопенко // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 1. – С. 28.

4. Свіржський Б. Адміністрування податків / Б. Свіржський // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 2. – С. 6.
5. Петрига Д. База обкладення ПДВ: і знову звичайні ціни / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 2. – С. 8.
6. Петрига Д. Повернення переплати: тільки на електронний ПДВ-рахунок / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 2. – С. 13.
7. Новий звітний період для податку на прибуток // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 2. – С. 17-18.
8. Петрига Д. Екологічний податок / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 3. – С. 4.
9. Петрига Д. База оподаткування тютюну акцизом / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 3. – С. 5.
10. Петрига Д. Ставки акцизу та нове підакцизне пальне / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 3. – С. 6.
11. Король А. Податок на нерухомість: скільки та як сплатять фізособи за 2015 рік / А. Король // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 3. – С. 10.

10. Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті, відео-лекції, інше методичне забезпечення

1. <http://zakon.rada.gov.ua> (Сайт Верховної Ради України)
2. <http://www.sta.gov.ua> (Сайт ДФС)
3. <http://www.dtkk.com.ua> (Сайт журналу “ДТ-КТ”)
4. <http://www.ukrstat.gov.ua> (Сайт Держстату України)
5. <http://www.visnuk.com.ua> (Вісник податкової служби України)
6. <http://www.buhgalteria.com.ua> (Сайт журналу “Бухгалтерія”)
7. <http://www.vuzlib.net> (Економіко-правова бібліотека)
8. http://www.ief.org.ua/IEF_rus/index.htm (Інститут економіки та прогнозування Національної академії наук України).
9. <http://www.ibser.org.ua/news/559/> (Інститут бюджету та соціально економічних досліджень)
10. <http://blanki.com.ua>
11. <http://podatok.info>