

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ,
МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ**

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВИЙ ТА ФІНАНСОВИЙ
ОБЛІК"**

**для студентів напрямку підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит"
спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ, 2012

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 1 від 25.08.2011 р.

Укладачі: Найденко О. Є.
Петренко Л. Ф.

P58 Робоча програма навчальної дисципліни "Податковий та фінансовий облік" для студентів напряму підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання / укл. О. Є. Найденко, Л. Ф. Петренко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 76 с. (Укр. мов.)

Подано систематизований методичний матеріал до лекцій, практичних та семінарських занять, розглянуто питання індивідуально-консультативної роботи, методики активізації процесу навчання, системи поточного та підсумкового контролю знань студентів.

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

Вступ

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

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

Мета дисципліни – надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо ведення податкового з різних податків, зборів та обов'язкових платежів, фінансового обліку господарських об'єктів та складання податкової та фінансової звітності.

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

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

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

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

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

ознайомлення з порядком ведення податкового обліку та складання податкової звітності;

вивчення методологічних основ організації та проведення фінансового обліку на вітчизняних підприємствах згідно діючих нормативно-правових актів;

вивчення та характеристика загальних вимог до складення фінансової звітності;

ознайомлення з порядком ведення податкового обліку на базі даних фінансового обліку.

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

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

Структуру навчальної дисципліни наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Структура програми навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна: підготовка бакалаврів	Галузь знань, напрям, спеціальність, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів відповідних ECTS – 6, у тому числі: змістовних модулів – 3, есе, завдання для самостійної роботи	Шифр та назва галузі знань: 0305 "Економіка та підприємництво" Шифр та назва напрямку: 6.030508 "Фінанси і кредит"	Вибіркова Рік підготовки: 4 Семестр: 7, 8
Кількість годин за змістовними модулями: модуль 1 – 54 години; модуль 2 – 54 години; модуль 3 – 108 годин; Всього – 216 годин	(спеціалізація "Оподаткування")	Лекції (теоретична підготовка) – 52 години. Практичні (семінарські) заняття – 52 години. Самостійна робота – 112 годин
Кількість тижнів викладення навчальної дисципліни – 17 (другий семестр – 9); кількість годин на тиждень – 4 (другий семестр – 4)	Освітньо- кваліфікаційний рівень: бакалавр	Вид контролю: іспит, ПМК

1. Кваліфікаційні вимоги до студентів

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

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

У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні **знати:**

- основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового обліку та звітності;

- основні спільні риси та відмінності між фінансовим та податковим обліком;

- економічну сутність податкового обліку, його структуру та методи ведення;

 - загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;

 - організацію податкового обліку податків, зборів та обов'язкових платежів та порядок складання податкової звітності за ними;

 - порядок ведення податкового обліку суб'єктами малого підприємництва та складання ними податкової звітності;

 - порядок фінансового обліку різних видів операцій підприємства;

 - термінологію, яка використовується в фінансовому обліку;

вміти:

- використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;

пояснювати спільні та відмінні риси податкового та бухгалтерського обліку;

вести податковий облік різних податків та зборів;

складати основні види податкової та фінансової звітності.

володіти:

понятійним апаратом навчальної дисципліни;

методикою визначення податкових зобов'язань;

методикою складання податкової документації та фінансової звітності.

При викладанні навчальної дисципліни основна увага приділяється досягненню синтезу теорії і практики, що сприяє оволодінню студентами певних компетенцій. Перелік предметних компетенцій у розрізі тематики навчальної дисципліни наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Предметні компетенції, якими мають володіти бакалаври напряму підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування") після вивчення навчальної дисципліни "Податковий та фінансовий облік"

Назва теми	Назва компетенції
1	2
Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів	
Тема 1. Податковий облік: його структура та методи ведення	1.1. Здатність до володіння понятійним апаратом. 1.2. Здатність до визначення структури податкового обліку. 1.3. Здатність до визначення осіб, які можуть обчислювати суму податкових зобов'язань. 1.4. Здатність до володіння методами податкового обліку. 1.5. Здатність до визнання податкового обов'язку, моменту його виникнення, зміни та припинення
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	2.1. Здатність до володіння видами податкового обліку. 2.2. Здатність до застосування методів податкового обліку при визначення податкових зобов'язань. 2.3. Здатність до володіння об'єктами податкового та фінансового обліку. 2.4. Здатність до визначення відмінностей та спільних особливостей податкового та фінансового обліку. 2.5. Здатність до володіння моделями співіснування фінансового та податкового обліку у зарубіжних країнах

1	2
<p>Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності</p>	<p>3.1. Здатність до володіння поняттям "податкова декларація". 3.2. Здатність до визначення осіб, які несуть відповідальність за складання податкової звітності. 3.3. Здатність до визначення податкових періодів. 3.4. Здатність до володіння реквізитами податкової звітності. 3.5. Здатність до володіння порядком подання податкової звітності. 3.6. Здатність до володіння порядком внесення змін до податкової звітності. 3.7. Здатність до володіння порядком зберігання документів на підприємстві</p>
<p>Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість</p>	<p>4.1. Здатність до володіння порядком реєстрації та анулювання реєстрації платників податком на додану вартість. 4.2. Здатність до визначення дати виникнення податкових зобов'язань. 4.3. Здатність до визначення дати виникнення права на податковий кредит. 4.4. Здатність до володіння порядком корегування податкових зобов'язань та податкового кредиту. 4.5. Здатність до визначення пропорційної суми віднесення суми ПДВ до податкового кредиту. 4.6. Здатність до володіння порядком бюджетного відшкодування ПДВ. 4.7. Здатність до володіння порядком автоматичного відшкодування ПДВ. 4.8. Здатність до володіння реквізитами податкової накладної та методикою її складання. 4.9. Здатність до володіння методикою складання реєстру виданих та отриманих податкових накладних. 4.10. Здатність до володіння методикою складання декларації з податку на додану вартість</p>
<p>Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку</p>	<p>5.1. Здатність до володіння порядком ліцензування виробництва та реалізації підакцизних товарів. 5.2. Здатність до визначення дати виникнення податкових зобов'язань. 5.3. Здатність до обчислення суми податкових зобов'язань за різними ставками податку. 5.4. Здатність до складання та подання податкової декларації з акцизного податку. 5.5. Здатність до володіння порядком ведення обліку акцизних марок. 5.6. Здатність до володіння порядком ведення обліку податкових векселів</p>

1	2
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	6.1. Здатність до володіння порядком визнання доходів та витрат. 6.2. Здатність до здійснення обліку витрат подвійного призначення. 6.3. Здатність до володіння класифікацією основних засобів. 6.4. Здатність до володіння методами амортизації. 6.5. Здатність до володіння порядком індексації основних засобів. 6.6. Здатність до володіння порядком обліку операцій особливого виду. 6.7. Здатність до складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств та додатків до неї
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	7.1. Здатність до здійснення обліку доходів фізичної особи. 7.2. Здатність до визначення документів, які надають право на податкову знижку. 7.3. Здатність до визначення документів, які надають право на податкову соціальну пільгу. 7.4. Здатність до обліку окремих видів доходів. 7.5. Здатність до складання та подання декларації майновий стан і доходи. 7.6. Здатність до складання та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ. 7.7. Здатність до обліку доходів фізичної особи, яка знаходиться на звичайній системі оподаткування. 7.8. Здатність до обліку доходів фізичної особи, яка здійснює незалежну професійну діяльність
Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	8.1. Здатність до ведення обліку збору за першу реєстрацію транспортного засобу. 8.2. Здатність до ведення обліку екологічного податку. 8.3. Здатність до ведення обліку плати за землю. 8.4. Здатність до ведення обліку збору за спеціальне використання води. 8.5. Здатність до ведення обліку фіксованого сільськогосподарського податку. 8.6. Здатність до обліку місцевих податків та зборів
Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	9.1. Здатність до володіння порядком переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. 9.2. Здатність до володіння критеріями переходу на спрощену систему оподаткування обліку та звітності. 9.3. Здатність до визначення видів діяльності, якими не можна займатися знаходячись на спрощеній системі оподаткування. 9.4. Здатність до ведення книги обліку доходів та витрат. 9.5. Здатність до складання та подання податкової звітності суб'єктів малого підприємництва

1	2
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів	
Тема 10. Облік необоротних активів	10.1. Здатність до володіння класифікацією основних засобів. 10.2. Здатність до обліку різних операцій з основними засобами. 10.3. Здатність до володіння методикою переоцінки основних засобів. 10.4. Здатність до володіння методикою амортизації. 10.5. Здатність до володіння класифікацією нематеріальних активів. 10.6. Здатність до обліку різних операцій з нематеріальними активами
Тема 11. Облік запасів	11.1. Здатність до володіння поняттям "запаси". 11.2. Здатність до володіння методикою обліку запасів. 11.3. Здатність до здійснення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів.
Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості	12.1. Здатність до здійснення обліку операцій в іноземній валюті. 12.2. Здатність до здійснення обліку дебіторської заборгованості. 12.3. Здатність до здійснення обліку операцій з підзвітними особами. 12.4. Здатність до здійснення розрахунків по виданим авансам. 12.5. Здатність до здійснення обліку дивідендів. 12.6. Здатність до здійснення обліку грошових коштів в дорозі.
Тема 13. Облік фінансових інвестицій	13.1. Здатність до володіння поняттям "цінні папери". 13.2. Здатність до володіння класифікацією цінних паперів. 13.3. Здатність до володіння методикою обліку цінних паперів. 13.4. Здатність до здійснення обліку фінансових інвестицій
Тема 14. Облік власного капіталу	14.1. Здатність до володіння поняттям "статутний капітал". 14.2. Здатність до володіння структурою статутного капіталу. 14.3. Здатність до здійснення обліку реінвестиції дивідендів. 14.4. Здатність до здійснення обліку різних видів капіталу. 14.5. Здатність до здійснення обліку забезпечень майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування і цільових надходжень
Тема 15. Облік зобов'язань	15.1. Здатність до здійснення обліку довгострокових зобов'язань по облігаціям. 15.2. Здатність до здійснення обліку позики від нефінансових установ. 15.3. Здатність до здійснення обліку позики від нерезидента. 15.4. Здатність до здійснення обліку поточних зобов'язань. 15.5. Здатність до здійснення обліку розрахунків за поточними зобов'язаннями: за товари, роботи, та послуги з постачальниками і підрядчиками; розрахунки з бюджетом по податкам та зборам, розрахунки по нарахованим відсоткам та другим операціям. 15.6. Здатність до здійснення обліку розрахунків векселями. 15.7. Здатність до здійснення обліку сумнівних зобов'язань у покупця та кредиторської заборгованості з закінченим терміном позову за отримані товари

1	2
Тема 16. Облік розрахунків з персоналом	16.1. Здатність до здійснення обліку розрахунків по заробітній платі. 16.2. Здатність до здійснення обліку єдиного соціального внеску. 16.3. Здатність до здійснення обліку нарахувань компенсацій за невикористану відпустку, або вихідної допомоги. 16.4. Здатність до здійснення обліку нарахувань по листкам непрацездатності. 16.5. Здатність до здійснення обліку формування забезпечень майбутніх витрат і платежів
Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності	17.1. Здатність до володіння поняттям "витрати". 17.2. Здатність до володіння класифікацією виробничих витрат. 17.3. Здатність до здійснення обліку прямих витрат на виробництво продукції (робіт, послуг). 17.4. Здатність до здійснення обліку зворотних відходів. 17.5. Здатність до здійснення обліку браку на виробництві згідно його виду або групуванню
Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів	18.1. Здатність до здійснення обліку доходу та витрат від реалізації продукції, виконаних робіт та наданих послуг. 18.2. Здатність до здійснення обліку доходів, витрат і фінансових результатів фінансової діяльності. 18.3. Здатність до здійснення обліку надзвичайних подій

2. Тематичний план навчальної дисципліни

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

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це відносно окремий самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план даної дисципліни складається з двох модулів (табл. 3).

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва теми	Кількість годин		
	Лекції	Семинарські та практичні заняття	Самостійна робота студентів
Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів			
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	2	2	4
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	2	2	4
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	4	4	4
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	5	5	4
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	4	4	4
Всього за модулем 1	17	17	20
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів			
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	6	6	5
Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	5	5	5
Тема 8. Податковий облік та звітність інших податків та зборів	4	4	5
Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	2	2	5
Всього за модулем 2	17	17	20
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів			
Тема 10. Облік необоротних активів	2	2	8
Тема 11. Облік запасів	2	2	8
Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості	2	2	8
Тема 13. Облік фінансових інвестицій	2	2	8
Тема 14. Облік власного капіталу	2	2	8
Тема 15. Облік зобов'язань	2	2	8
Тема 16. Облік розрахунків з персоналом	2	2	8
Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності	2	2	8
Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів	2	2	8
Всього за модулем 3	18	18	72
Разом годин	52	52	112

3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами

Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Об'єкти фінансового та податкового обліку.

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

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

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності

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

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

Податкові періоди.

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

Порядок відображення тимчасових та постійних податкових різниць у фінансовій звітності.

Порядок внесення змін до податкової звітності.

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

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

Система податкового обліку з податку на додану вартість.

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

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

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

Порядок бюджетного відшкодування сум податку на додану вартість. Особи, які не мають права на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість. Критерії, для здійснення позапланової перевірки платників податку на додану вартість, які претендують на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість.

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

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

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

Декларація з ПДВ та додатки до неї: порядок складання та подання. Спеціальна декларація для сільськогосподарських товаровиробників та переробних підприємств.

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

Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку

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

Порядок отримання ліцензії на виробництво та продаж підакцизних товарів.

Порядок реєстрації платниками акцизного податку.

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

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

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

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

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

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

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

Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

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

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

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

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

Застосування звичайних цін в обліку доходів та витрат.

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

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

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

Облік операцій особливого виду.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок складання Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою. Складання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок. Довідка про суми єдиного податку, які збільшують або зменшують податкові зобов'язання в результаті виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах.

Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб. Книга обліку доходів і витрат, які ведуть громадяни – суб'єкти підприємницької діяльності протягом календарного року. Порядок її заповнення. Порядок заповнення та подання звіту суб'єкту малого підприємництва – фізичної особи – платника єдиного податку.

Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів

Тема 10. Облік необоротних активів

Визначення основних засобів та їх класифікація і оцінка. Фінансовий облік витрат придбання основних засобів. Надходження основних засобів від іноземних постачальників. Капітальне будівництво основних засобів господарським та підрядним способами. Особливості придбання основних засобів неплатниками податку на додану вартість. Відображення витрат в фінансовому обліку на виготовлення основних засобів.

Фінансовий облік одержувача основних засобів внесків в статутний капітал. Надходження основних засобів безкоштовно, та їх відбуття в фінансовому обліку. Фінансовий облік витрат на утримання основних засобів та їх покращення. Переоцінка основних засобів. Облік амортизації основних засобів. Фінансовий облік вибуття основних засобів. Фінансовий облік оренди основних засобів.

Фінансовий облік нематеріальних активів: класифікація, оцінка, надходження, поліпшення і вибуття. Облік амортизації (зносу) нематеріальних активів.

Тема 11. Облік запасів

Фінансовий облік надходження та виготовлення запасів, внесення запасів в статутний капітал і безкоштовне їх надходження. Реалізація запасів, безкоштовна передача їх та вибуття, інвентаризація запасів та регулювання недостач і лишків.

Фінансовий облік малоцінних і швидкозношуваних предметів: знаходження, вибуття та інвентаризація.

Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості

Облік придбання іноземної валюти, її обмін та продаванні і відображення операцій з валютою в фінансовому та податковому обліку.

Облік депозитних вкладів іноземної валюти, використання корпоративних платіжних карток в розрахункових операціях з відображенням в фінансовому та податковому обліках.

Фінансовий облік дебіторської заборгованості по отриманим векселям та їх оплата. Фінансовий облік розрахунків з підзвітними особами по відрядженню в межах України та за кордон при розрахунках в іноземній валюті.

Відображення в податковому і фінансовому обліку розрахунків по виданим авансам.

Фінансовий облік розрахунків по нарахуванню доходів, отриманим дивідендам, відсоткам, претензіям та іншим дебіторам, по нестачам та крадіжкам. Фінансовий облік грошових коштів в дорозі і грошових документів.

Тема 13. Облік фінансових інвестицій

Особливості ведення обліку цінних паперів на базі фінансового обліку. Фінансовий облік фінансових інвестицій, їх придбання, оцінка і вибуття, та особливості обліку інвестицій за їх видами.

Тема 14. Облік власного капіталу

Фінансовий облік змінювання статутного капіталу. Відображення в податковому і фінансовому обліку реінвестиції дивідендів. Фінансовий облік пайового капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу, забезпечень майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування і цільових надходжень.

Тема 15. Облік зобов'язань

Фінансовий облік довгострокових зобов'язань по облігаціям, позики від нефінансових установ, позики від нерезидента та поточні зобов'язання.

Фінансовий облік розрахунків за поточні зобов'язання: за товари, роботи, та послуги з постачальниками і підрядчиками; розрахунки з бюджетом по податкам та зборам, розрахунки по нарахованим відсоткам та іншим операціям. Розрахунки векселями.

Облік сумнівних зобов'язань у покупця та кредиторської заборгованості з закінченим терміном позову за отримані товари.

Тема 16. Облік розрахунків з персоналом

Фінансовий облік розрахунків по заробітній платі, нарахування в єдиний соціальний внесок, нарахувань компенсацій за невикористану відпустку, або вихідної допомоги. Фінансовий облік нарахувань по листкам непрацездатності, формування забезпечень майбутніх витрат і платежів.

Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності

Фінансовий облік прямих витрат на виробництво продукції (робіт, послуг). Відображення в податковому і фінансовому обліку зворотних відходів, браку на виробництві згідно його виду або групуванню.

Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів

Фінансовий облік доходу та витрат від реалізації продукції, виконаних робіт та послуг; доходів, витрат і фінансових результатів фінансової діяльності, надзвичайних подій.

4. Плани лекцій

Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів

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

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

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

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

1. Взаємозв'язок та розбіжності фінансового та податкового обліку. Види податкового обліку.
2. Моделі співіснування фінансового і податкового обліку за кордоном.

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

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності

1. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити в податковій декларації.
2. Порядок складання та подання податкової звітності. Податкові періоди.
3. Організація зберігання документів.

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

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

1. Система податкового обліку з податку на додану вартість.
2. Реєстрація платників ПДВ.
3. Методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ.
4. Податкова накладна та інші первинні документи, що застосовуються в податковому обліку з ПДВ.
5. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних.
6. Декларація з ПДВ.
7. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ.

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

Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку

1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку.
2. Особливості податкового обліку при видачі податкового векселю.
3. Акцизні марки.

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

Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

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

1. Облік доходів.
2. Облік витрат.
3. Застосування звичайних цін в обліку доходів та витрат.
4. Податковий облік амортизації основних засобів.
5. Особливості обліку операцій з продажу основних засобів.

6. Облік ремонту основних засобів.

7. Декларація з податку на прибуток підприємств.

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

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

1. Система податкового обліку податку на доходи фізичних осіб.

2. Документальне підтвердження права на податкову знижку.

3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.

4. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат для визначення загального річного оподатковуваного доходу.

5. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан і доходи.

6. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.

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

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

1. Плата за землю.

2. Фіксований сільськогосподарський податок.

3. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.

4. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

5. Екологічний податок.

6. Збір за спеціальне використання води.

7. Місцеві податки та збори.

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

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

1. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами.

2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.

3. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб.

4. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.

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

Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів

Тема 10. Облік необоротних активів

1. Облік основних засобів.

2. Фінансовий облік витрат на придбання основних засобів, на виготовлення основних засобів, внесків основних засобів в статутний капітал, вибуття.

3. Облік нематеріальних активів.

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

Тема 11. Облік запасів

1. Фінансовий облік находження запасів, внесення їх в уставний капітал та безкоштовне находження, реалізація запасів.

2. Фінансовий облік малоцінних та швидкозношуваних предметів.

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

Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості

1. Облік грошових коштів.
2. Облік дебіторської заборгованості.
3. Облік витрат майбутніх періодів.

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

Тема 13. Облік фінансових інвестицій

1. Фінансовий облік цінних паперів.
2. Фінансовий облік фінансових інвестицій.

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

Тема 14. Облік власного капіталу

1. Фінансовий облік статутного капіталу.
2. Фінансовий облік додаткового капіталу, забезпечення майбутніх витрат і платежів.

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

Тема 15. Облік зобов'язань

1. Фінансовий облік довгострокових зобов'язань.
2. Фінансовий облік поточних зобов'язань.

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

Тема 16. Облік розрахунків з персоналом

1. Фінансовий облік по заробітній платі.
2. Фінансовий облік виплат соціального спрямування.

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

Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності

1. Фінансовий облік прямих витрат на виробництво.
2. Фінансовий облік невикористаних витрат (зворотних відходів, браку на виробництві).

Література: основна [1, с. 326–348; 9, с. 512–583; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 190–204; 68, с. 233–362; 84, с. 330–364; 97, с. 437–491].

Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів

1. Оподаткування прибутку.
2. Фінансовий облік доходу та витрат від реалізації продукції, робіт та послуг.

Література: [1, с. 360–472; 9, с. 603–713; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [44, с. 32–38; 46, с. 29–61; 51, с. 207–214; 63, с. 30–35; 66, с. 23–28; 68, с. 369–482; 84, с. 380–494; 97, с. 503–611].

5. Плани семінарських та практичних занять

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

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

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

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

Заняття включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її

обговорення за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, тестовий контроль.

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

Перелік тем семінарських та практичних занять наведено в табл. 4 та 5.

Таблиця 4

Перелік тем семінарських занять

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів			
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	1. Поняття податкового обліку та його структура. 2. Поняття податкового зобов'язання. Особи, відповідальні за розрахунок податкових зобов'язань. 3. Поняття податкового обов'язку. Виникнення, зміна та припинення податкового обов'язку. 4. Методи податкового обліку	2	Основна: [7, с. 11–15; 8, с. 14–29]; додаткова: [46, с. 8–16; 72, с. 66–70; 73, с. 47–50; 74, с. 303–308]
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	1. Взаємозв'язок та розбіжності фінансового та податкового обліку. Види податкового обліку. 2. Моделі співіснування фінансового і податкового обліку за кордоном	2	Основна: [7, с. 18–22; 8, с. 32–37]; додаткова: [43, с. 18–23; 69, с. 12–15]
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	1. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити. 2. Порядок складання та подання податкової звітності. Податкові періоди. 3. Організація зберігання документів	4	Основна: [6, с. 317–342; 7, с. 24–31; 8, с. 39–68]; додаткова: [52, с. 25–31; 59, с. 30–32]

1	2	3	4
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	1. Система податкового обліку з податку на додану вартість. 2. Реєстрація платників ПДВ. 3. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ. 4. Податкова накладна. 5. Реєстр отриманих та виданих податкових накладних. 6. Декларація з ПДВ. 7. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ	2	Основна: [2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329]; додаткова: [53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32; 92, с. 25–27; 95, с. 27–38]
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку. 2. Особливості податкового обліку при видачі податкового векселю. 3. Акцизні марки	2	Основна: [2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 11, с. 334–349]; додаткова: [73, с. 47–50; 90, с. 29–34]
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів			
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	1. Облік доходів. 2. Облік витрат. 3. Застосування звичайних цін. 4. Облік амортизації основних засобів. 5. Облік операцій з продажу основних засобів. 6. Облік ремонту основних засобів. 7. Декларація з податку на прибуток підприємств	3	Основна: [2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267]; додаткова: [44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23]

1	2	3	4
<p>Тема 7. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб</p>	<p>1. Система податкового обліку податку на доходи фізичних осіб. 2. Документальне підтвердження права на податкову знижку. 3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу. 4. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат 5. Порядок складання та подання річної декларації про майновий стан і доходи. 6. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ</p>	2	<p>Основна: [2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372]; додаткова: [54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261]</p>
<p>Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів</p>	<p>1. Плата за землю. 2. Фіксований сільськогосподарський податок. 3. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу. 4. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. 5. Екологічний податок. 6. Збір за спеціальне використання води. 7. Рентні платежі за нафту та природний газ. 8. Місцеві податки та збори</p>	2	<p>Основна: [2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464]; додаткова: [85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34]</p>
<p>Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва</p>	<p>1. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами. 2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб. 3. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб 4. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.</p>	1	<p>Основна: [2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480]; додаткова: [73, с. 47–50; 82, с. 21–25]</p>

1	2	3	4
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів			
Тема 10. Облік необоротних активів	1. Облік основних засобів. 2. Фінансовий облік витрат на придбання основних засобів, на виготовлення основних засобів, внесків основних засобів в статутний капітал, вибуття. 3. Облік нематеріальних активів	1	Основна: [1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154]
Тема 11. Облік запасів	1. Фінансовий облік находження запасів, внесення їх в уставний капітал та безкоштовне находження, реалізація запасів. 2. Фінансовий облік малоцінних та швидкозношуваних предметів	1	Основна: [1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]
Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості	1. Облік грошових коштів. 2. Облік дебіторської заборгованості. 3. Облік витрат майбутніх періодів	1	Основна: [1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 67–86; 68, с. 108–153; 84, с. 125–172; 97, с. 208–254]
Тема 13. Облік фінансових інвестицій	1. Фінансовий облік цінних паперів. 2. Облік фінансових інвестицій	1	Основна: [1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293]

Закінчення табл. 4

1	2	3	4
Тема 14. Облік власного капіталу	1. Облік статутного капіталу. 2. Облік додаткового капіталу. 3. Облік майбутніх витрат і платежів	1	Основна: [1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]
Тема 15. Облік зобов'язань	1. Фінансовий облік довгострокових зобов'язань. 2. Облік поточних зобов'язань	1	Основна: [1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]
Тема 16. Облік розрахунків з персоналом	1. Фінансовий облік по заробітній платі. 2. Фінансовий облік виплат соціального спрямування	1	Основна: [1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425]
Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності	1. Фінансовий облік прямих витрат на виробництво. 2. Фінансовий облік невиробничих витрат (зворотних відходів, браку на виробництві)	1	Основна: [1, с. 326–348; 9, с. 512–583; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 190–204; 68, с. 233–362; 84, с. 330–364; 97, с. 437–491]
Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів	1. Оподаткування прибутку. 2. Фінансовий облік доходу та витрат від реалізації продукції, робіт та послуг	1	Основна: [1, с. 360–472; 9, с. 603–713; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [44, с. 32–38; 46, с. 29–61; 51, с. 207–214; 63, с. 30–35; 66, с. 23–28; 68, с. 369–482; 84, с. 380–494; 97, с. 503–611]
Разом годин		29	

Перелік тем практичних занять

Назва змістовного модулю	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів	<p>1. Заповнення звітності з податку на додану вартість</p> <p>2. Заповнення звітності з акцизного податку</p>	5	<p>Основна: [2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329];</p> <p>додаткова: [53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32; 92, с. 25–27; 95, с. 27–38]</p>
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	<p>1. Складання податкової звітності з податку на прибуток підприємств</p>	3	<p>Основна: [2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267];</p> <p>додаткова: [44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23]</p>
	<p>2. Складання податкової звітності податку на доходи фізичних осіб</p>	3	<p>Основна: [2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372];</p> <p>додаткова: [54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261]</p>
	<p>3. Складання податкової звітності з інших податків та зборів</p>	2	<p>Основна: [2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464];</p> <p>додаткова: [85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34]</p>

1	2	3	4
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	4. Складання податкової звітності при застосуванні спрощеної системи оподаткування	1	Основна: [2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480]; додаткова: [73, с. 47–50; 82, с. 21–25]
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів	1. Заповнення документації з обліку основних засобів	1	Основна: [1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154]
	2. Заповнення документації з обліку запасів	1	Основна: [1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]
	3. Заповнення документації з обліку грошових коштів	1	Основна: [1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172; 97, с. 208 – 254]
	4. Заповнення документації з обліку фінансових інвестицій	1	Основна: [1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293]

1	2	3	4
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів	5. Заповнення документації з обліку власного капіталу	1	Основна: [1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]
	6. Заповнення документації з обліку зобов'язань	1	Основна: [1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]
	7. Заповнення документації з обліку розрахунків з персоналом	1	Основна: [1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425]
	8. Заповнення документації з обліку витрат виробничої діяльності	1	Основна: [1, с. 326–348; 9, с. 512–583; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [51, с. 190–204; 68, с. 233–362; 84, с. 330–364; 97, с. 437–491]
	9. Заповнення документації з обліку доходів, витрат і фінансових результатів	1	Основна: [1, с. 360–472; 9, с. 603–713; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [44, с. 32–38; 46, с. 29–61; 51, с. 207–214; 63, с. 30–35; 66, с. 23–28; 68, с. 369–482; 84, с. 380–494; 97, с. 503–611]
Разом годин за модулями		23	

6. Самостійна робота студентів

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

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

Перелік питань для самостійного опрацювання подано в табл. 6.

Таблиця 6

Перелік питань для самостійного опрацювання

Назва теми	Питання для самостійного опрацювання (за модулями та темами)	Рекомендована література
1	2	3
Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів		
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	1. Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин. 2. Характеристика функцій податкового обліку	Основна: [7, с. 11–15; 8, с. 14–29]; додаткова: [46, с. 8–16; 72, с. 66–70; 73, с. 47–50; 74, с. 303–308]
Тема 2. Взаємозв'язок та відмінності фінансового та податкового обліку	1. Взаємозв'язок та відмінності між податковим і бухгалтерським обліком за кордоном. 2. Об'єкти фінансового та податкового обліку	Основна: [7, с. 18–22; 8, с. 32–37]; додаткова: [43, с. 18–23; 69, с. 12–15].

1	2	3
Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності	1. Порядок подання податкової звітності. 2. Відповідальність платників податків	Основна: [6, с. 317–342; 7, с. 24–31; 8, с. 39–68]; додаткова: [52, с. 25–31; 59, с. 30–32]
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	1. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту. 2. Складання Розрахунку коригування сум ПДВ	Основна: [2, с. 44–86; 5, с. 221–298; 7, с. 36–51; 8, с. 75–138; 11, с. 307–329]; додаткова: [53, с. 8–44; 55, с. 19–23; 60, с. 41–44; 64, с. 3–63; 71, с. 69–72; 75, с. 25–30; 77, с. 229–232; 78, с. 31–47; 79, с. 7–10; 82, с. 21–25; 83, с. 15; 89, с. 30–32; 92, с. 25–27; 95, с. 27–38]
Тема 5. Податковий облік та звітність з акцизного податку	1. Особливості податкового обліку при виписуванні податкового векселя. 2. Оформлення звіту про обсяг продажу імпортованих підакцизних товарів	Основна: [2, с. 112–139; 5, с. 308–372; 7, с. 53–67; 8, с. 152–199; 11, с. 334–349]; додаткова: [73, с. 47–50; 90, с. 29–34]

1	2	3
Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів		
<p>Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств</p>	<p>1. Документальне підтвердження валового доходу та валових витрат. 2. Облік амортизації нематеріальних активів</p>	<p>Основна: [2, с. 216–287; 5, с. 428–513; 7, с. 70–82; 8, с. 216–304; 11, с. 248–267]; додаткова: [44, с. 32–38; 45, с. 4–63; 47, с. 5–21; 48, с. 12–37; 49, с. 13–28; 50, с. 18–31; 57, с. 9–61; 58, с. 34–39; 63, с. 30–35; 67, с. 19–22; 76, с. 98–102; 86, с. 41–46; 88, с. 11–271; 93, с. 4–23]</p>
<p>Тема 7. Податковий облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб</p>	<p>1. Оформлення розрахунку суми податку з доходів фізичних осіб, що підлягає поверненню платнику податку або сплаті до бюджету у зв'язку з нарахуванням податкового кредиту. 2. Особливості податкового обліку окремих видів доходів</p>	<p>Основна: [2, с. 318–345; 4, с. 18–322; 5, с. 617–692; 7, с. 84–116; 8, с. 326–418; 11, с. 352–372]; додаткова: [54, с. 24–29; 56, с. 62; 62, с. 11–16; 80, с. 9–10; 87, с. 250–261]</p>
<p>Тема 8. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів</p>	<p>1. Оформлення декларації орендної плати за земельні ділянки. 2. Організація податкового обліку та заповнення податкової звітності з місцевих податків та зборів</p>	<p>Основна: [2, с. 389–430; 5, с. 708–761; 7, с. 123–133; 8, с. 456–547; 11, с. 411–464]; додаткова: [85, с. 57–72; 91, с. 29–36; 94, с. 15–39; 96, с. 56–62; 98, с. 27–34]</p>

1	2	3
<p>Тема 9. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва</p>	<p>1. Порядок видачі податковими органами свідоцтва про право сплати єдиного податку. 2. Складання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок</p>	<p>Основна: [2, с. 450–496; 3, с. 25–288; 5, с. 788–831; 7, с. 137–152; 8, с. 593–658; 11, с. 470–480]; додаткова: [73, с. 47–50; 82, с. 21–25]</p>
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів		
<p>Тема 10. Облік необоротних активів</p>	<p>1. Класифікація та завдання обліку основних засобів підприємства. 2. Облік капітальних інвестицій. 3. Облік надходження основних засобів. 4. Аналітичний облік основних засобів. 5. Облік вибуття основних засобів. 6. Облік зносу (амортизації) основних засобів. 7. Облік ремонту основних засобів. 8. Облік основних засобів при оренді. 9. Інвентаризація основних засобів. 10. Облік інших необоротних активів. 11. Облік необоротних активів.</p>	<p>Основна: [1, с. 85–114; 9, с. 93–185; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [10, с. 14–29; 65, с. 32–37; 67, с. 19–22; 68, с. 18–64; 70, с. 105–107; 97, с. 117–154]</p>
<p>Тема 11. Облік запасів</p>	<p>1. Запаси, їх класифікація й оцінка. 2. Облік надходження запасів. 3. Облік вибуття запасів. 4. Облік готової продукції, товарів, МШП. 5. Аналітичний облік запасів. 6. Інвентаризація запасів</p>	<p>Основна: [1, с. 118–129; 9, с. 190–275; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79]; додаткова: [43, с. 24–25; 51, с. 36–59; 61, с. 22–27; 68, с. 69–102; 97, с. 160–201]</p>

1	2	3
Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості	<ol style="list-style-type: none"> 1. Облік грошових коштів у касі. 2. Облік грошових коштів за рахунками у банках. 3. Облік розрахунків за вексями одержаними. 4. Облік розрахунків з покупцями і замовниками. 5. Облік розрахунків з різними дебіторами. 6. Облік витрат майбутніх періодів 	<p>Основна: [1, с. 139–174; 9, с. 282–361; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 67 – 86; 68, с. 108 – 153; 84, с. 125 – 172; 97, с. 208 – 254]</p>
Тема 13. Облік фінансових інвестицій	<ol style="list-style-type: none"> 1. Визначення й оцінка фінансових інвестицій. 2. Облік поточних фінансових інвестицій. 3. Облік довгострокових фінансових інвестицій 	<p>Основна: [1, с. 180–217; 9, с. 370–403; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 92–113; 68, с. 162–193; 84, с. 177–212; 97, с. 262–293]</p>
Тема 14. Облік власного капіталу	<ol style="list-style-type: none"> 1. Облік статутного капіталу. 2. Вилучений капітал, його сутність й облік. 3. Облік додаткового капіталу. 4. Облік резервного капіталу. 5. Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) 	<p>Основна: [1, с. 222–251; 9, с. 408–424; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 118–137; 68, с. 197–221; 84, с. 218–239; 97, с. 298–345]</p>
Тема 15. Облік зобов'язань	<ol style="list-style-type: none"> 1. Облік розрахунків з постачальниками й підрядниками. 2. Облік кредитів банку. 3. Облік розрахунків з учасниками. 4. Облік розрахунків з бюджетом за податками і платежами. 5. Облік операцій з вексями. 6. Облік розрахунків з іншими кредиторами 	<p>Основна: [1, с. 254–279; 9, с. 429–447; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 141–167; 68, с. 238–280; 84, с. 246–279; 97, с. 352–392]</p>

1	2	3
Тема 16. Облік розрахунків з персоналом	<ol style="list-style-type: none"> 1. Форми й системи оплати праці, види заробітної плати, склад фонду оплати праці. 2. Облік використання робочого часу. 3. Облік вироблення, первинна документація обліку вироблення. 4. Облік нарахування заробітної плати й окремих видів оплат. 5. Аналітичний облік розрахунків із працюючими. 6. Облік утримань із заробітної плати і її виплати. 7. Синтетичний облік розрахунків за заробітною платою. 8. Облік розрахунків з органами соціального страхування 	<p>Основна: [1, с. 286–318; 9, с. 452–493; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 169–186; 68, с. 286–327; 81, с. 25–28; 84, с. 284–327; 97, с. 403–425]</p>
Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності	<ol style="list-style-type: none"> 1. Види діяльності підприємства. 2. Визначення витрат та їх класифікація. 3. Формування й облік витрат на виробництво. 4. Методи обліку витрат виробництва й калькулювання собівартості продукції. 5. Облік інших операційних витрат. 6. Облік витрат фінансової інвестиційної і надзвичайної видів діяльності 	<p>Основна: [1, с. 326–348; 9, с. 512–583; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [51, с. 190–204; 68, с. 233–362; 84, с. 330–364; 97, с. 437–491]</p>
Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів	<ol style="list-style-type: none"> 1. Облік інших операційних доходів. 2. Облік доходів фінансової діяльності 3. Облік доходів інвестиційної діяльності 4. Облік надзвичайних доходів. 5. Облік фінансових результатів діяльності підприємства 6. Облік витрат по податку на прибуток 	<p>Основна: [1, с. 360–472; 9, с. 603–713; 10, с. 12–81; 40, с. 16–280; 41, с. 8–79];</p> <p>додаткова: [44, с. 32–38; 46, с. 29–61; 51, с. 207–214; 63, с. 30–35; 66, с. 23–28; 68, с. 369–482; 84, с. 380–494; 97, с. 503–611]</p>

7. Контрольні запитання для самодіагностики

Змістовний модуль 1. Загальні питання податкового обліку та податковий облік і звітність з непрямих податків та зборів

1. Сутність податкового обліку.
2. Предмет, завдання та функції податкового обліку.
3. Характеристика загальних вимог до податкової звітності.
4. Моделі співіснування фінансового та податкового обліку за кордоном.
5. Види податкового обліку.
6. Взаємозв'язок та суперечності фінансового та податкового обліку.
7. Поняття податкової декларації.
8. Строки подання податкової звітності.
9. Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ за різними операціями.
10. Дата виникнення права на податковий кредит з ПДВ за різними операціями.
11. Методи податкового обліку.
12. Порядок ведення податкової накладної.
13. Методика складання реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
14. Методика заповнення декларації з ПДВ.
15. Дата виникнення податкових зобов'язань при оподаткуванні акцизним податком.
16. Порядок складання розрахунку корегування сум ПДВ.
17. Оформлення розрахунку частки бюджетного відшкодування.
18. Порядок реєстрації та перереєстрації платників податку на додану вартість в податковому органі.
19. Складання реєстраційної заяви платника ПДВ.
20. Оформлення свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість.
21. Порядок виключення платників ПДВ з реєстру.
22. Порядок складання інвентаризаційної картки платника ПДВ.
23. Складання заяви про встановлення податкового періоду з ПДВ.
24. Складання Розрахунку корегування сум ПДВ. Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок.

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

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

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

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

29. Порядок складання декларації з акцизного податку.

30. Принципи податкового обліку.

Змістовний модуль 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

1. Відмінність складу доходів в податковому обліку від доходу в фінансовому обліку.

2. Порядок виникнення доходу для різних господарських операцій.

3. Документальне підтвердження доходів та витрат.

4. Відмінність складу витрат в податковому обліку від витрат у фінансовому обліку.

5. Податковий облік амортизації основних засобів та нематеріальних активів.

6. Особливості податкового обліку операцій особливого виду: бартер, страхова діяльність, дивіденди, операції в іноземній валюті.

7. Методика заповнення декларації про прибуток підприємства та додатків до неї.

8. Складання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

9. Документальне підтвердження права на податкову знижку.

10. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.

11. Порядок оформлення заяви про застосування податкової соціальної пільги. Складання заяви про відмову від застосування податкової соціальної пільги.

12. Порядок заповнення та подання річної декларації про майновий стан і доходи. Особи, які звільнені від обов'язку подавати декларацію.
13. Порядок складання податкового розрахунку про доходи (форма № 1ДФ).
14. Податковий облік та складання звітності з земельного податку.
15. Податковий облік та складання звітності зі збору за першу реєстрацію транспортних засобів.
16. Облік збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства. Порядок заповнення та подання звіту.
17. Організація податкового обліку та заповнення податкової звітності з місцевих податків та зборів.
18. Податковий облік та звітність з фіксованого сільськогосподарського податку.
19. Порядок подання заяви суб'єктом малого підприємництва про перехід спрощену систему оподаткування.
20. Порядок видачі податковими органами свідоцтва про право сплати єдиного податку. Умови повернення платниками податків свідоцтва.
21. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Вимоги до її складання.
22. Книга обліку доходів і витрат, яку ведуть громадяни – суб'єкти підприємницької діяльності протягом календарного року.
23. Порядок складання Розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою.
24. Порядок заповнення звіту суб'єкту малого підприємництва – фізичної особи – платника єдиного податку.
25. Облік податку на нерухомість, відмінного від земельної ділянки.
26. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.
27. Облік туристичного збору.
28. Облік та звітність з екологічного податку.
29. Облік та звітність зі збору за спеціальне використання води.
30. Облік фіксованого сільськогосподарського податку.

Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів

1. Розкрийте поняття "основні засоби", наведіть склад основних засобів.
2. Які види групування використовуються в фінансовому та податковому обліку?

3. Які оцінки основних засобів використовуються в фінансовому та податковому обліку, а також в балансі?

4. Які первинні документи застосовуються з метою обліку наявності та руху основних засобів?

5. Які методи амортизації основних засобів використовуються в фінансовому та податковому обліку?

6. Мета і порядок проведення інвентаризації, а також відображення її результатів в фінансовому та податковому обліку.

7. Які активи відносять до нематеріальних їх визначення та оцінка.

8. Якими первинними документами відображається надходження і вибуття нематеріальних активів, та їх фінансовий і податковий облік.

9. Якими бухгалтерськими документами відображаються запаси в фінансовому та податковому обліку?

10. Визначення оцінки запасів придбання та вибуття.

11. Мета проведення інвентаризації запасів, документація та відображення її результатів в фінансовому і податковому обліку.

12. Яким чином здійснюється оцінка готової продукції?

13. Бухгалтерська документація по відображенню готової продукції в фінансовому та податковому обліку.

14. Порядок і мета проведення інвентаризації готової продукції та документація по відображенню результатів інвентаризації в фінансовому і податковому обліку.

15. Як відображаються в фінансовому та податковому обліку господарські операції з купівлі та продажу іноземної валюти?

16. Якими бухгалтерськими документами здійснюються операції з купівлі та продажу іноземної валюти?

17. Як здійснюється інвентаризація грошових коштів, та відображення її результатів в фінансовому та податковому обліку?

18. Як здійснюються розрахункові операції між юридичними та фізичними особами? Відображення в фінансовому і податковому обліку розрахункових операцій та їх результатів.

19. Як відображаються в фінансовому та податковому обліку витрати майбутніх періодів?

20. Які особливості ведення податкового та фінансового обліку цінних паперів і фінансових інвестицій?

21. Якими бухгалтерськими документами здійснюється податковий та фінансовий облік цінних паперів і фінансових інвестицій?

22. Назвіть види інвестицій, їх придбання, оцінка та вибуття, а також відображення названих операцій в фінансовому та податковому обліку.

23. Яким чином здійснюється формування статутного капіталу, його змінення та відображення в податковому і фінансовому обліку?

24. Як впливає реінвестиція дивідендів на статутний капітал, та відображення її в податковому і фінансовому обліку?

25. Як визначається емісійний дохід, його відображення в фінансовому та податковому обліку?

26. Як відображаються в фінансовому та податковому обліку операції по збільшенню і зменшенню пайового капіталу?

27. Якими документами відображається збільшення додаткового капіталу та відбиття цих операцій в податковому і фінансовому обліку?

28. Яким чином здійснюється формування резервного капіталу, його використання та відображення названих операцій в податковому обліку?

29. Яким чином здійснюється формування забезпечень гарантійних зобов'язань, їх використання та відображення в фінансовому і податковому обліку?

30. Мета і формування цільового фінансування і цільових надходжень, та їх відображення в податковому і фінансовому обліку.

31. Як відображаються в податковому та фінансовому обліку довгострокові зобов'язання по облігаціях, позики від нефінансових установ, позики від нерезидента і поточні зобов'язання?

32. Як відбуваються розрахунки за поточні зобов'язання: за товари, роботи та послуги з постачальниками і підрядниками; розрахунки з бюджетом по податкам та зборам, розрахунки по нарахованим відсоткам та іншим операціям?

33. Відображення вище названих зобов'язань бухгалтерськими документами в фінансовому та податковому обліку.

34. Як здійснюються розрахунки векселями та відображення їх в фінансовому і податковому обліку.

35. Як відображаються в фінансовому та податковому обліках нарахування заробітної плати і єдиного соціального внеску?

36. Бухгалтерська документація та обґрунтування нарахувань компенсацій за невикористану відпустку або вихідної допомоги, нарахувань по листкам непрацездатності, формування забезпечень майбутніх витрат і платежів та відображення їх в фінансовому і податковому обліках.

37. Облік прямих матеріальних витрат виробничої діяльності та їх відображення в фінансовому і податковому обліках.

38. Відображення обліку прямих витрат на оплату праці та інших прямих витрат в фінансовому і податковому обліках.

39. Як відображається в податковому та фінансовому обліку зворотні відходи, брак на виробництві, збитки від простоїв виробництва?

40. Як визначається собівартість готової продукції та як відображається вона в фінансовому і податковому обліках?

41. Як визначається оподаткування прибутку та відображення його в податковому і фінансовому обліках?

42. Як визначається оподаткований прибуток або збиток?

43. Як визначається податковий і фінансовий облік доходу та витрат від реалізації продукції, робіт та послуг?

Тематика контрольних робіт для студентів заочної форми навчання

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

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

Варіант 0

1. Особливості податкового обліку з різних податків та зборів при здійсненні бартерних операцій.

2. Податковий облік з податку на додану вартість.

Варіант 1

1. Акцизні марки. Порядок їх придбання та повернення.

2. Особливості податкового обліку з податку на прибуток підприємств при здійсненні операцій в іноземній валюті.

Варіант 2

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

Варіант 3

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

Варіант 4

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

Варіант 5

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

Варіант 6

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

Варіант 7

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

Варіант 8

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

Варіант 9

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

8. Індивідуально-консультативна робота

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

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:

консультації: індивідуальні (запитання – відповідь);

групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу:

консультації індивідуальні і групові;

в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:

індивідуальне здавання виконаних робіт;

підготовка есе для виступу на науковому семінарі;

підготовка есе для виступу на науковій конференції.

9. МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, семінарів в активній формі, розгляд кейсів. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється в: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленню здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленню здібності до колективних рішень; виробленню здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів. Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання наведено в табл. 7.

Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
<p><i>Проблемні лекції</i> – спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування, яка відіграє активізуючу роль, примушує студентів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді</p>	Проблемна лекція з питання: "Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин" (за темою 1)
	Проблемна лекція з питання: "Порядок реєстрації та перереєстрації платників податку на додану вартість в податковому органі" (за темою 4)
	Проблемна лекція з питання: "Відмінності доходів та витрат в податковому обліку від доходів та витрат в фінансовому обліку" (за темою 6)
	Проблемна лекція з питання: "Податковий облік збору за першу реєстрацію транспортних засобів" (за темою 8)
	Проблемна лекція з питання "Розрахунки з покупцями готової продукції різними формами оплати" (за темою 11)
	Проблемна лекція з питання "Облік дебіторської заборгованості та визначення розрахунку резервів сумнівних боргів" (за темою 12)
	Проблемна лекція з питання "Теоретичне визначення розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість" (за темою 15)
	Проблемна лекція з питання "Відмінності доходів та витрат фінансового обліку від податкового обліку" (за темою 18)
<p><i>Міні-лекції</i> – характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень</p>	Міні-лекція з питання: "Стан податкового обліку в Україні" (за темою 1)
	Міні-лекція з питання: "Організація зберігання документів" (за темою 3)
	Міні-лекція з питання "Податковий облік доходів, нарахованих (виплачених) платнику податку податковим агентом" (за темою 7)
	Міні-лекція з питання: "Документальне оформлення переходу на спрощену систему оподаткування" (за темою 9)
	Міні-лекція з питання "Класифікація основних засобів та вибір оптимального методу нарахування амортизації їх на виробництві" (за темою 10)
	Міні-лекція з питання "Визначення оцінки фінансових інвестицій та прибутку (збитку) за них" (за темою 13)
	Міні-лекція з питання "Формування власного капіталу підприємства" (за темою 14)
	Міні-лекція з питання "Визначення утримань із заробітної плати та певний порядок цих утримань" (за темою 16)
Міні-лекція з питання "Визначення загально виробничих витрат на постійні та перемінні, розподіл їх по виробничим витратам" (за темою 17)	

10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів

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

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться по 12-ти бальній шкалі за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; знайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; уміння поєднувати теорію з практикою при розгляді виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Оцінка "відмінно" (10–12 балів) ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента, або його усної відповіді усім п'ятьом зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує оцінку на відповідну кількість балів.

Оцінювання знань студента під час виконання завдань для самостійної роботи проводиться за 12-ти бальною шкалою.

Проведення поточно-модульного контролю. Поточно-модульний контроль здійснюється та оцінюється за двома складовими: практичний модульний контроль і лекційний (теоретичний) модульний контроль. Оцінка за практичну складову модульного контролю виставляється за результатами оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять, виконання індивідуального завдання та проміжного тестового контролю згідно з графіком навчального процесу.

Лекційний модульний контроль здійснюється у письмовій формі за відповідними білетами. Структура білетів з модульного контролю включає у себе: теоретичне питання, дві ситуаційні завдання та одну розрахункову задачу.

Для підведення підсумків роботи студентів із змістовного модуля виставляється підсумкова оцінка з поточно-модульного контролю, яка враховує оцінки за практичний модульний контроль і лекційний модульний контроль.

Для оцінки рівня відповідей студентів на теоретичні запитання та вирішення практичних завдань при проведенні поточного модульного контролю використовуються такі критерії:

відповідь на теоретичне запитання:

оцінка 12 балів ставиться за глибоке засвоєння програмного матеріалу, засвоєння рекомендованої літератури; чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи їх вирішення;

оцінка 11 балів ставиться за глибоке засвоєння програмного матеріалу, засвоєння рекомендованої літератури, чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи їх вирішення більшості з них;

оцінка 10 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та рекомендованої літератури, чітке володіння понятійним апаратом, методами, методиками визначення сум податкових зобов'язань; вміння формулювати проблеми та пропонувати шляхи їх вирішення деяких з них;

оцінка 9 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та наявне вміння орієнтуватися в ньому, за умови виконання всіх вимог, які передбачено для оцінки "відмінно", при наявності незначних помилок або не зовсім повних висновків; вміння формулювати проблеми;

оцінка 8 балів ставиться за повне засвоєння програмного матеріалу та наявне вміння орієнтуватися в ньому, усвідомлене застосування знань для розв'язання практичних задач; вміння формулювати проблеми;

оцінка 7 балів ставиться, якщо студент при виконанні практичних завдань ефективно застосовує основні знання навчального матеріалу, що передбачені навчальною програмою; вміння формулювати проблеми;

оцінка 6 балів ставиться за недостатнє вміння застосовувати теоретичні знання за умови, якщо завдання в основному виконане та мету завдання досягнуто, а студент при відповіді продемонстрував розуміння основних положень матеріалу навчальної дисципліни;

оцінка 5 балів ставиться за часткове вміння застосовувати теоретичні знання, за умови, якщо завдання частково виконане, а студент при відповіді продемонстрував розуміння основних положень матеріалу навчальної дисципліни;

оцінка 4 бали ставиться у випадках, якщо студент при відповіді на запитання без достатнього розуміння застосовує навчальний матеріал, допускає суттєві помилки, стикається з труднощами при аналізі та порівнянні податкових процесів;

оцінка 3 бали ставиться студенту за не опанування значної частини програмного матеріалу, який не може правильно відповісти на теоретичні запитання, стикається зі значними труднощами при аналізі податкових процесів;

оцінка 2 бали ставиться студенту, що не опанував програмний матеріал, не може правильно відповісти на теоретичне запитання, стикається зі значними труднощами при аналізі податкових процесів;

оцінка 1 бал ставиться за відсутність відповіді на теоретичне запитання.

Загальна оцінка з поточного модульного контролю розраховується як середньоарифметичне значення оцінок отриманих за відповіді на теоретичне запитання, вирішення трьох ситуаційних завдань.

За виконання ситуаційного завдання № 1 ставиться оцінка 3 бали, яка складається з таких складових:

1,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

1,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання ситуаційного завдання № 2 ставиться оцінка 3 бали, яка складається з таких складових:

1,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання ситуаційного завдання № 3 ставиться оцінка 6 балів, яка складається з таких складових:

2,5 бали – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

2,5 бали – за правильні арифметичні розрахунки та правильне складання податкової звітності;

0,6 балів – за формування обґрунтованих висновків;

0,4 бали – за охайне оформлення відповіді та складання податкової звітності.

Зразок завдання поточного модульного контролю

Дисципліна "Податковий та фінансовий облік"

Модульний контроль за модулем №2

"Податковий облік та звітність з інших податків та зборів"

Теоретичне питання

Податковий облік екологічного податку

Ситуаційні завдання

1. Підприємство з продажу ліків планує укласти договори цивільно-правового характеру з фізичними особами на виконання таких послуг: професійний медичний переклад інструкцій та детальний опис препаратів та ліків, які реалізуються підприємством; проведення лекцій для докторів та медичних спеціалістів стосовно використання ліків та препаратів; написання статей в професійних медичних виданнях з описом ліків та препаратів, які продаються підприємством. Чи можна віднести винагороди по вказаних договорах цивільно-правового характеру до складу валових витрат?

2. Згідно з договором на навчання, укладеним вузом з платником податку, передбачено помісячну оплату за навчання дружини платника податку в сумі 630 грн. Платник податку з метою реалізації права на податковий кредит пред'являє до податкового органу копії десяти квитанцій на оплату навчання за 2011 р. У семи квитанціях зазначено безпосередньо прізвище, ім'я та по батькові платника податку, а в трьох – прізвище, ім'я та по батькові його дружини, яка має інше прізвище. При цьому і платник податку, і його дружина мали в 2011 р. доходи у вигляді заробітної плати. Чи приймаються як підтвердні документи платника

податку, який подав декларацію з метою одержання відшкодування, три квитанції, в яких платником зазначено дружину?

3. Станом на 01.01.2011 підприємство мало у власності:

земельні ділянки сільськогосподарського призначення за межами населених пунктів – 500 га., в тому числі рілля – 400 га, багаторічні насадження – 100 га. Нормативна грошова оцінка ділянок склала 5 200 грн/га та 6 800 грн/га;

земельну ділянку площею 1 500 м² в населеному пункті, за яким у проведено нормативну грошову оцінку – 1 850 грн/м² (ставка 1%);

земельну ділянку площею 700 м² в населеному пункті (численність населення – 50 000), за яким грошову оцінку не проведено.

Розрахувати суму земельного податку на 2011 рік.

Проведення підсумкового письмового іспиту. Умовою допуску до іспиту є позитивні оцінки з проміжного контролю знань. Підсумковий контроль знань студентів здійснюється у письмовій формі за екзаменаційними білетами за 12-ти бальною шкалою.

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

Зразок екзаменаційного білету

Харківський національний економічний університет
Кафедра оподаткування
Дисципліна "Податковий та фінансовий облік"

Екзаменаційний білет

1. Після проведення у 2011 р. інвентаризації залишків алкогольної продукції, яка була маркована марками акцизного збору старого зразка, на підставі акта інвентаризації торгове підприємство отримало марки акцизного збору нового зразка (з голографічним захистом) для маркування залишків алкогольної продукції, але потім передало їх підприємству-виробнику (в межах холдингу) для маркування алкогольних напоїв, що виготовляються ним. Чи є правомірною така операція?

2. Працівниками підприємства, направленими у відрядження, придбаються за готівку товари та послуги для господарської діяльності

підприємства. При цьому підзвітні особи в якості документів, що підтверджують таке придбання, надають документи про прийняття готівки постачальниками, які містять податкові номери таких постачальників. Придбані відрядженими працівниками товари та послуги частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково – в неоподатковуваних. Чи можна включати до податкового кредиту суми ПДВ, зазначені в розрахункових документах постачальників про прийняття готівки від відряджених осіб нашого підприємства, якщо такі документи містять податковий номер постачальника?

3. Страхова компанія, що була зареєстрована в березні 2011 р., упродовж 9 місяців роботи операцій зі страхування не здійснювала. Водночас, у період з 27 квітня по 2 вересня 2011 р. компанія отримувала доходи із інших джерел. Протягом зазначеного періоду були понесені певні витрати, а саме: витрати, пов'язані з відкриттям страхової компанії; оплата послуг консалтингової компанії за надання маркетингових послуг у сфері здійснення страхової діяльності; оплата оренди приміщення; оплата послуг юридичної компанії за здійснення державної реєстрації та отримання ліцензій на право здійснення страхової діяльності. Чи правомірним є віднесення страховою компанією зазначених витрат до складу витрат?

4. Згідно з договором на навчання, укладеним вузом з платником податку, передбачено помісячну оплату за навчання дружини платника податку в сумі 580 грн. Платник податку з метою реалізації права на податковий кредит пред'являє до податкового органу копії десяти квитанцій на оплату навчання за 2011 р. У семи квитанціях зазначено безпосередньо прізвище, ім'я та по батькові платника податку, а в трьох – прізвище, ім'я та по батькові його дружини, яка має інше прізвище. При цьому і платник податку, і його дружина мали в 2011 р. доходи у вигляді заробітної плати. Чи приймаються як підтвердні документи платника податку, який подав декларацію з метою одержання відшкодування, три квитанції, в яких платником зазначено дружину?

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

5.10.2011 – здійснені попередня оплата підприємству "Фаворит" (платник єдиного податку) за матеріали – 36 000 грн з ПДВ.

8.10.2011 – відвантажено продукцію фірми "Проком" (Польща) – 1 000 грн.

9.10.2011 – у підприємства "Лайм" придбано чашки робітникам на суму 24 грн з ПДВ.

10.10.2011 – отримано суму за відвантажену продукцію від фірми "Проком" – 1 000 грн.

11.10.2011 – відвантажено продукцію підприємству "Легіон" – 7 800 грн з ПДВ.

13.10.2011 – сплачено авансом фірмі "Гданськ" (Польща) за запасні частини для автомобіля 1 200 грн з ПДВ.

14.10.2011 – здійснено ремонт комп'ютера – 600 грн з ПДВ.

23.10.2011 – відвантажено продукцію фірмі "Балтика" (Латвія) – 30 000 грн.

28.10.2011 – у фірми "Либідь" придбано матеріали – 3 600 грн з ПДВ.

30.10.2011 – сплачено орендну плату за обладнання, яке у лютому буде передано за договором фінансового лізингу – 8 400 грн.

30.10.2011 – виконано роботи для обласного телебачення на суму 30 000 грн з ПДВ. Сума на розрахунковий рахунок за виконані роботи надійде у лютому 2012 року.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо. Якщо одна з оцінок "незадовільно", то загальна оцінка не може бути вищою за "незадовільно".

Для оцінки рівня відповідей студентів на теоретичні запитання та вирішення практичних завдань використовуються такі критерії:

За виконання завдання № 1 ставиться оцінка 1 бал, яка складається з таких складових:

0,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 2 ставиться оцінка 1 бал, яка складається з таких складових:

0,5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 3 ставиться оцінка 2 бали, яка складається з таких складових:

0,7 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,7 балів – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 4 ставиться оцінка 2 бали, яка складається з таких складових:

0,7 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

0,7 балів – за володіння понятійним апаратом при відповіді на ситуаційне завдання;

0,4 бали – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бал – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 5 ставиться оцінка 6 балів, яка складається з таких складових:

2,5 бали – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

2,5 бали – за правильні арифметичні розрахунки та правильне складання податкової звітності;

0,6 балів – за формування обґрунтованих висновків;

0,4 бали – за акуратне оформлення відповіді та складання податкової звітності.

Загальна оцінка з навчальної дисципліни розраховується як сума добутку 0,4 до оцінки з модульного контролю та 0,6 до оцінки за результатами іспиту.

Для підведення підсумків роботи студентів з навчальної дисципліни виставляється загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (дві оцінки поточно-модульного контролю за роботу протягом семестру та оцінка за результатами іспиту).

Підсумкова оцінка з дисципліни згідно з "Методикою переведення показників успішності знань студентів Університету в систему оцінювання за шкалою ECTS" конвертується в підсумкову оцінку за шкалою ECTS (табл. 8).

Таблиця 8

Переведення показників успішності знань студентів в систему оцінювання за шкалою ECTS

Відсоток студентів, які зазвичай успішно досягають відповідної оцінки	Оцінка за шкалою ECTS		Оцінка за бальною шкалою, що використовується ХНЕУ	Оцінка за національною шкалою
10	відмінне виконання	(A)	12 – 11	відмінно
25	вище середнього рівня	(B)	10	
30	взагалі робота правильна, але з певною кількістю помилок	(C)	9 – 7	добре
25	непогане, але зі значною кількістю недоліків	(D)	6	задовільно
10	виконання задовольняє мінімальні критерії	(E)	5 – 4	
–	потрібне повторне перекладання	(FX)	3	незадовільно
–	повторне вивчення дисципліни	(F)	2 – 1	

11. Рекомендована література

Основна

1. Бухгалтерский учет: учебн. пособ. / Г. М. Стародубова, Л. Ф. Петренко, О. А. Сотникова]; [под. общ. ред. П. С. Тютюнника – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2008. – 502 с.
2. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития: монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х. : ФЛП Либуркина Л. М. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.
3. Иванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування: навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, К. В. Петросянц. – Х. : ВД "ИНЖЕК", 2007. – 272 с.
4. Иванов Ю. Б. Оподаткування виплат з оплати праці: навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, Г. М. Дорожкіна, Є. І. Коновалов. – Х. : ВД "ИНЖЕК", – 2008. – 360 с.
5. Иванов Ю. Б. Податкова система. підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.
6. Иванов Ю. Б. Податковий менеджмент: підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та інші – К. : Знання. – 2008. – 525 с.
7. Иванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко – К. : Знання, 2010. – 710 с.
8. Иванов Ю. Б. Податковий облік та звітність : конспект лекцій / Ю. Б. Иванов, О. Є. Найденко. – Х. : ВД "ИНЖЕК", 2007. – 168 с.
9. Кавторев Я. Энциклопедия хозяйственных операций. / Я. Кавторев – Х. : Фактор, 2009. – 992 с.
10. Маляревський Ю. Д. Облік активів підприємства : конспект лекцій / Ю. Д. Маляревський, М. С. Горяєва. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2008. – 94 с.
11. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. навчальний посібн. / під ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова – Х. : ВД "ИНЖЕК", 2010. – 492 с.
12. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230. – С. 1 – 56.
13. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових

виробів: Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1251 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

14. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: Наказ Державної податкової адміністрації України від 22 грудня 2010 року № 978 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>

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

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

17. Про затвердження Порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1025 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

18. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги: Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1227 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

19. Про затвердження форм документів, які використовуються у процесі відшкодування сум податку на додану вартість: Наказ Державної податкової адміністрації України, Державного казначейства України від 20 грудня 2010 року № 960/495 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

20. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1021 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

21. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

22. Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1009 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

23. Про затвердження форм та Порядку заповнення торгових патентів, форми Заявки на придбання торгового патенту: Наказ Державної податкової адміністрації України від 28 лютого 2011 року № 109 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sta.gov.ua>.

24. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію): Наказ Державної митної служби України, Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1535/1027 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

25. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1022 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

26. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

27. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності): Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

28. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства: Наказ Державної податкової адміністрації України від 28 лютого 2011 року № 114 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

29. Про затвердження форми Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

30. Про затвердження форми Розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів: Наказ Державної податкової адміністрації України від 23 грудня 2010 року № 994 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

31. Про збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства: Закон України від 9 квітня 1999 року № 587-XIV / Податкова система. Хрестоматія; збірник систематизованого законодавства. – К.: "Бліц-Інформ". – 2006. – Вип. 1. – С. 226–227.

32. Про податок на додану вартість: Лист Державної податкової адміністрації України від 6 квітня 2011 року № 9497/7/16-1517 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

33. Про порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1002 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

34. Про порядок визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість: Наказ Державної податкової адміністрації України від 25 січня 2011 року № 42 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

35. Про порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), які видаються до отримання або ввезення на митну територію України легких та важких дистилатів для використання як сировини для виробництва етилену: Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1215 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

36. Про порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Державної податкової адміністрації України від 25 січня 2011 року № 41 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

37. Про порядок заповнення податкової накладної: Наказ Державної податкової адміністрації України від 21 грудня 2010 року № 969 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

38. Про порядок заповнення та подання Декларації акцизного податку: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1030 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

39. Про порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року № 1020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

40. Серікова Т. М. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Т. М. Серікова, В. Д. Понікаров, Д. В. Назаренко. – [3-є вид., випр. і доп.]. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 295 с.

41. Фартушняк О. В. Бухгалтерський облік: конспект лекцій. – Частина 1 / О. В. Фартушняк, І. Ю. Пасічник, В. В. Ольховська. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2009. – 95 с.

42. Щодо порядку нарахування амортизаційних відрахувань: Лист Державної податкової адміністрації України від 20 травня 2011 року № 14218/7/15-0317 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sta.gov.ua>.

Додаткова

43. Артемьева Л. Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов / Л. Артемьева // Баланс. – 2008. – № 53. – С. 24–25.

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

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

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

47. Верхогляд В. Обліковуємо витрати за правилами Податкового кодексу / В. Верхогляд // Баланс. – 2011. – № 25. – С. 12–37.

48. Волинец Л. Отражаем доходы в налоговой декларации по налогу на прибыль / Л. Волинец // Экспресс-анализ законодательных и нормативных актов. – 2011. – № 17. – С. 13–28.

49. Волинец Л. Отражаем расходы в налоговой декларации по налогу на прибыль / Л. Волинец // Экспресс анализ законодательных и нормативных актов. – 2011. – № 20. – С. 18–31
50. Волкова І. А. Фінансовий облік – 1: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / І. А. Волкова. – К. : ЦУЛ, 2008. – 227 с.
51. Голоскубова Н. Електронна звітність / Н. Голоскубова // Бухгалтерський тиждень. – 2006. – №33. – С. 25–31.
52. Давидова К. Декларація з ПДВ: від рядка до рядка / К. Давидова // Баланс. – 2011. – № 29. – С. 8–44.
53. Добродій Т. Податкова знижка для фізичних осіб / Т. Добродій // Баланс. – 2011. – № 13. – С. 24–29.
54. Древаль Л. Актуальні запитання щодо заповнення податкової накладної / Л. Древаль // Баланс. – 2011. – № 17. – С. 19–23.
55. Журавська І. ПДФО: податкова соціальна пільга в ситуаціях / І. Журавська // Бухгалтерія. – 2011. – № 22. – С. 62
56. Задорожний О. Нова форма декларації з податку на прибуток: нюанси заповнення / О. Задорожний // Баланс. – 2011. – № 43. – С. 9–61.
57. Згурський О. Звітуємо поштою / О. Згурський // Все для бухгалтера в торгівлі. – 2005. – № 38. – С. 30–32.
58. Зіньковський М. Податковий кредит можливий і без податкової накладної / М. Зіньковський // Баланс. – 2006. – № 31. – С. 41–44.
59. Ільїна М. М. Втрати запасів у межах норм природного убутку, їх бухгалтерський та податковий облік / М. М. Ільїна // Финансовые рынки и ценные бумаги. – 2009. – № 7. – С. 22–27.
60. Індюхова Я. Нова форма № 1ДФ: заповнюємо та подаємо за перший квартал 2011 року / Я. Індюхова // Бухгалтерський тиждень. – 2011. – № 14. – С. 11–16.
61. Костюк Д. Звичайні ціни: випадки застосування / Д. Костюк // Податки та бухгалтерський облік. – 2006. – № 69. – С. 34–39.
62. Костюк Д. Момент виникнення доходів при продажі товарів: рівняння на перехід права власності / Д. Костюк // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 53(1446). – С. 30–35.
63. Костюк Д. От строки к строке (заполняем декларацию по НДС) / Д. Костюк // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 28(1421). – С. 3–63

64. Кошулько О. П. Облік і класифікація нематеріальних активів / О. П. Кошулько // Проблеми науки. – 2009. – № 7. – С. 32–37.
65. Кравчук А. Распределение прибыли предприятия: бухгалтерский и налоговый учёт / А. Кравчук // Главбух. – 2008. – № 33. – С. 23–28.
66. Кузьменко О. Витрати на ремонт і поліпшення основних засобів: як подружити два обліки / О. Кузьменко // Баланс. – 2011. – № 64. – С. 19–22.
67. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: Підручник, / О. В. Лишиленко – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 555 с.
68. Ловінська Л. Г. Критичний аналіз розбіжностей бухгалтерського і податкового обліку формування доходів і витрат суб'єктів господарювання в Україні / Л. Г. Ловінська // Наукові праці НДФІ. – 2003. – №3. – С. 12–15.
69. Малярєвський Ю. Д. Формування облікової політики підприємства / Ю. Д. Малярєвський // Економіка розвитку. – 2006. – № 3(39). – С. 105–107.
70. Найденко А. Е. Законодательные проблемы учёта налога на добавленную стоимость / Найденко А. Е. // БИЗНЕС ИНФОРМ № 4(2). – 2009. – С. 69–72
71. Найденко А. Е. Методы налогового учёта: плюсы и минусы для государства и налогоплательщика / Найденко А. Е. // БИЗНЕС ИНФОРМ № 8. – 2008. – С. 66–70.
72. Найденко А. Е. Налоговый учёт: проблемы развития / А. Е. Найденко // БИЗНЕС ИНФОРМ. – 2007. – № 12(2). – С. 47–50.
73. Найденко А. Е. Податковий облік крізь призму принципів його ведення / А. Е. Найденко // Комунальне господарство міст. Науково-технічний збірник ХНАМГ. Серія: економічні науки. – К. : Техніка, 2009. – № 89. – С. 303–308.
74. Найденко А. Е. Проблемы бюджетного возмещения НДС в Украине / А. Е. Найденко // Сборник научных трудов VIII Международной научно-практической конференции "Новые тенденции в экономике и управлении организацией". – Екатеринбург : УГТУ-УПИ. – 2010. – Т. 2. – С. 25–30.
75. Найденко О. Є. Законодавча складова покращення стану оподаткування прибутку підприємств / О. Є. Найденко // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції "Проблеми економічного

розвитку України на шляху до інтеграції у Європейський простір". – Луганськ : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2008. – С. 98–102.

76. Найденко О. Є. Проблеми податкового обліку податку на додану вартість / О. Є. Найденко // Матеріали VIII міжнародної науково-практичної конференції "Стан і проблеми оподаткування в умовах ринкової економіки". – Донецьк : ДонНУЕТ імені Михайла Туган-Барановського, 2008. – Т 2. – С. 229–232.

77. Налоговый учёт. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин, и др. – М. : Аналитика-Пресс, 1997. – 112 с.

78. Пахомова О. Деякі особливості заповнення податкових накладних та ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних / О. Пахомова // Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ. – 2011. – № 10. – С. 31–47.

79. Петрига Д. Порядок ведення реєстру податкових накладних: перші пояснення ДПАУ / Д. Петрига // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 13. – С. 7–10.

80. Прощина Т. Застосування дитячих соціальних пільг / Т. Прощина // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 9. – С. 9–10.

81. Скрипкина Е. Зарплата по карточкам: организация и учёт / Е. Скрипкина // Налоги и бухгалтерский учет. – 2008. – № 64. – С. 25–28.

82. Смердов В. Первичные документы в налоговом учете / В. Смердов // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 54(1447). – С. 21–25.

83. Смердов В. Поставка на основании счета-фактуры: что в налоговой накладной? / В. Смердов // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 36–37(1429 – 1430). – С. 15.

84. Стельмащук А. М. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / А. М. Стельмащук, П. С. Смоленюк. – К. : ЦУЛ, 2007. – 527 с.

85. Строїч С. Декларація з плати за землю: правила заповнення для власників та орендарів / С. Строїч // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 9. – С. 57–72.

86. Тиравська Г. Як правильно заповнювати декларацію з податку на прибуток підприємств / Г. Тиравська // Податкове планування. – 2011. – № 7. – С. 41–46.

87. Тищенко А. Н. Ключевые направления реформирования налога на доходы физических лиц в Налоговом кодексе Украины / В кн. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика: монография // А. Н. Тищенко, А. Е. Найденко.– К. : Кондор, 2011. – С. 250–261.

88. Ткаченко Е. Основные фонды: бухгалтерский и налоговый учёт / Е. Ткаченко // Энциклопедия бухгалтера и экономиста. – 2008. – № 29–30. – С. 11–271

89. Уварова Е. Реквизиты налоговой накладной: вид договора вместо условий поставки / Е. Уварова // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 5(1398). – С. 30–32.

90. Філозоп А. Особливості видачі та погашення податкового векселя на суму акцизного збору / А. Філозоп // Вісник податкової служби України. 2006. – № 40. – С. 29–34.

91. Фінашко В. Фіксований сільськогосподарський податок у контексті Податкового кодексу України та особливості подання податкової звітності / В. Фінашко // Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ. – 2011. – № 16. – С. 27–36.

92. Хмелевский И. Аннулирование добровольной регистрации / И. Хмелевский // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 50(1443). – С. 25–27.

93. Хмелевский И. Определение и классификация основных средств: правила – новые, проблемы – старые / И. Хмелевский // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 42(1435). – С. 4–23.

94. Хмелевский И. Плата за землю 2011: рассчитываем и отчитываемся по Налоговому кодексу // Налоги и бухгалтерский учет. – 2011. – № 7(1400). – С. 15–39.

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

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

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

98. Яковенко Г. Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або

комунальної власності) – особливості заповнення / Г. Яковенко // Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ. – 2011. – № 21. – С. 27–34.

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

Ресурси мережі Інтернет

Назва видання	Адреса в Інтернеті
Сервер Верховної Ради України	www.rada.gov.ua
Бухгалтерія	www.buhgalteria.com.ua
Ліга Бізнес-Інформ	www.liga.net
Нормативні акти України	www.nau.kiev.ua
Податки та бухгалтерський облік	basa.tav.kharkov.ua
Українське право	www.ukrpravo.com

Структура формування компетенцій, якими мають володіти випускники спеціальності напрямку підготовки "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування") освітньо-кваліфікаційного рівня "бакалавр" після вивчення навчальної дисципліни "Податковий та фінансовий облік"

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

Продовження додатка А

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

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

1	2	3	4
Змістовний модуль 3. Фінансовий облік господарчих об'єктів			
Тема 10. Облік необоротних активів	вміти вести облік різних операцій з основними засобами; вміти вести облік різних операцій з нематеріальними активами	знати класифікацію основних засобів; знати методику переоцінки основних засобів; знати методику амортизації основних засобів; знати класифікацію нематеріальних активів	організувати облік необоротних активів
Тема 11. Облік запасів	володіти методикою обліку запасів; вміти вести облік малоцінних та швидкозношуваних предметів	знати поняття "запаси"; знати порядок обліку запасів	організувати облік запасів
Тема 12. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості	вміти вести облік операцій в іноземній валюті; вміти вести облік дебіторської заборгованості; вміти вести облік операцій з підзвітними особами; вміти здійснювати розрахунки по виданим авансам; вміти вести облік дивідендів; вміти вести облік грошових коштів в дорозі	знати порядок обліку грошових коштів і дебіторської заборгованості	організувати облік грошових коштів і дебіторської заборгованості
Тема 13. Облік фінансових інвестицій	вміти вести облік цінних паперів; вміти вести облік фінансових інвестицій	знати поняття "цінні папери"; знати класифікацію цінних паперів	організувати облік фінансових інвестицій
Тема 14. Облік власного капіталу	вміти вести облік реінвестиції дивідендів; вміти вести облік різних видів капіталу; вміти вести облік забезпечень майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування і цільових надходжень	знати поняття "статутний капітал"; знати структуру статутного капіталу	організувати облік власного капіталу

Закінчення додатка А

1	2	3	4
Тема 15. Облік зобов'язань	вміти вести облік довгострокових зобов'язань по облігаціям; вміти вести облік позики від нефінансових установ; вміти вести облік обліку позики від нерезидента; вміти вести облік обліку поточних зобов'язань; вміти вести облік розрахунків за поточними зобов'язаннями; вміти вести облік сумнівних зобов'язань у покупця та кредиторської заборгованості з закінченим терміном позову за отримані товари	знати порядок обліку зобов'язань	організовувати облік зобов'язань
Тема 16. Облік розрахунків з персоналом	вміти вести облік розрахунків по заробітній платі вміти вести облік нарахування в єдиний соціальний внесок; вміти вести облік нарахувань компенсацій за невикористану відпустку, або вихідної допомоги; вміти вести облік нарахувань по листкам непрацездатності; вміти вести облік формування забезпечень майбутніх витрат і платежів	знати порядок обліку розрахунків з персоналом	організовувати облік розрахунків з персоналом
Тема 17. Облік витрат виробничої діяльності	вміти вести облік прямих витрат на виробництво продукції (робіт, послуг); вміти вести облік зворотних відходів; вміти вести облік браку на виробництві	знати поняття "витрати" знати класифікацію виробничих витрат	організовувати облік витрат виробничої діяльності
Тема 18. Облік доходів, витрат і фінансових результатів	вміти вести облік доходу та витрат від реалізації продукції; вміти вести облік доходів, витрат і фінансових результатів	знати порядок обліку доходів, витрат і фінансових результатів	організовувати облік доходів, витрат і фінансових результатів

Зміст

Вступ	3
1. Кваліфікаційні вимоги до студентів	5
2. Тематичний план навчальної дисципліни	10
3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами	12
4. Плани лекцій	21
5. Плани семінарських та практичних занять	26
6. Самостійна робота студентів	35
7. Контрольні запитання для самодіагностики	41
8. Індивідуально-консультативна робота	48
9. Методики активізації процесу навчання	48
10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів	50
11. Рекомендована література	59
Додатки	69

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Робоча програма
навчальної дисципліни
**"ПОДАТКОВИЙ ТА ФІНАНСОВИЙ
ОБЛІК"**

для студентів напрямку підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит"
спеціалізації "Оподаткування" всіх форм навчання

Укладачі: **Найденко** Олексій Євгенович
Петренко Людмила Федорівна

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

Редактор **Бутенко В. О.**

Коректор **Бриль В. О.**

План 2012 р. Поз. № 77.

Підп. до друку

Формат 60x90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 4,75. Обл.-вид. арк. 5,94. Тираж

прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61001, м. Харків, пр. Леніна, 9а

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

Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВИЙ
ТА ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК"
для студентів напрямку підготовки 6.030508
"Фінанси і кредит" спеціалізації "Оподаткування"
всіх форм навчання