

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

Затверджено на засіданні кафедри
оподаткування
Протокол № 6 від 21.01. 2016 р.

**Програма
навчальної дисципліни
"Податковий облік та звітність"
для студентів усіх спеціальностей
усіх форм навчання**

Укладач: зав. кафедри оподаткування, к.е.н., доцент Найденко О. Є.

Відповідальний за випуск

зав. каф. _____ Найденко О. Є.

ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016

1. Вступ

Однією з основних умов ефективної діяльності підприємства є своєчасне та правильне здійснення обліку податкових операцій у податковій звітності. Правильний підхід до відображення в податковому обліку операцій платника податків є основою правильного їх відображення в податковій звітності. Реформи, які постійно відбуваються у податковій сфері вимагають постійної уваги фахівців податкового обліку за змінами, що стаються в податковому законодавстві. Податкова реформа, яка відбулася наприкінці 2014 року та багато положень з якої набули чинності у 2015 році, спричинила багато питань як у платників податків, так і у контролюючих органів в сфері оподаткування щодо організації ведення податкового обліку та складання податкової звітності. Всі ці зміни викликають певний інтерес фахівців в сфері бухгалтерського обліку та оподаткування.

Зміни, які сталися в оподаткуванні, в основному торкнулися податку на додану вартість (електронна система адміністрування податку), податку на прибуток підприємств (перехід на правила бухгалтерського обліку податку на прибуток підприємств), акцизного податку (впровадження акцизного податку на роздрібну торгівлю), єдиного податку (зменшення кількості груп платників податку). Всі ці зміни викликають певний інтерес фахівців у сфері оподаткування.

Навчальна дисципліна «Податковий облік та звітність» буде корисна майбутнім економістам, фінансистам, бухгалтерам тим, хто збирається здійснювати підприємницьку діяльність.

Мета дисципліни – формування у студентів компетентностей щодо ведення податкового обліку та складання звітності за загальнодержавними та місцевими податками та зборами.

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

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

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.

Об'єктом навчальної дисципліни є процес податкового обліку.

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

Пререквізити: вивчення даної навчальної дисципліни студент розпочинає, прослухавши такі навчальні дисципліни, як: "Економіка підприємства", "Фінанси", "Податкова система".

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

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

принципи та структуру податкового обліку;

способи складання та подання податкової звітності;

загальні вимоги, які висуваються до податкової звітності;

методи податкового обліку;

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;

вміти:

володіти методами податкового обліку;

обчислювати податкові зобов'язання за основними податками та зборами;

використовувати основні законодавчі та нормативні акти в сфері оподаткування в своїй професійній діяльності

складати податкові декларації (розрахунки) за податками та зборами;

вести податковий облік різних податків і зборів;

володіти особливостями ведення обліку суб'єктами малого підприємництва.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійною компетентністю, що наведена в табл. 1.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в таблиці 2.

Таблиця 1

Професійна компетентність, які отримують студенти після вивчення навчальної дисципліни

Назва компетентності	Складові компетентності
Знати порядок організації податкового обліку та звітності, здійснювати облік різних податків та зборів, складати податкову звітність	Знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового обліку та звітності
	Пояснювати економічну сутність податкового обліку, його предмет та принципи
	Знати загальні вимоги, які ставляться до складання податкової звітності та обов'язкові реквізити
	Володіти методами податкового обліку
	Знати організацію податкового обліку податків, зборів та обов'язкових платежів та порядок складання податкової звітності за ними
	Використовувати основні законодавчі та акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві
	Володіти порядком ведення обліку за різними податками та зборами
	Володіти порядком складання податкової звітності за різними податками та зборами
	Вміти вирішувати ситуаційні завдання, пов'язані з проблемами податкового обліку та звітності
	Володіти порядком визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість
	Володіти порядком обчислення податкової соціальної пільги з податку на доходи фізичних осіб
	Знати порядок переходу на спрощену систему обліку та звітності
Знати порядок бюджетного відшкодування податку на додану вартість	

**Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни
«Податковий облік і звітність» за Національною рамкою кваліфікацій України**

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення					
Використовувати знання щодо теоретичних характеристик податкового обліку в практичній діяльності	Сутність та основні характеристики податкового обліку	Основні характеристики податкового обліку	Вміти застосовувати теоретичні знання на практиці	Обґрунтування рішень щодо вибору методів податкового обліку	Самостійність у виборі методів податкового обліку
Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності					
Використовувати знання щодо складання та подання податкової звітності	Порядок складання та подання податкової звітності	Типи податкових декларацій та звітні періоди подання податкової звітності	Вміти складати податкову звітність	Обґрунтування рішень щодо способу подання податкової звітності	Самостійність рішень щодо способу подання податкової звітності
Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість					
Використовувати знання щодо ведення обліку та складання звітності з податку на додану вартість	Порядок ведення податкового обліку платниками податку на додану вартість	Порядок реєстрації платників ПДВ, облік податкових зобов'язань та податкового кредиту	Вміти складати податкову документацію з ПДВ	Вміти застосовувати систему електронного адміністрування ПДВ	Самостійність складання звітності з ПДВ

Закінчення табл. 2

1	2	3	4	5	6
Тема 4. Податковий облік та звітність з акцизного податку					
Використовувати знання щодо ведення обліку та складання звітності з акцизного податку	Порядок ведення податкового обліку платниками акцизного податку	Порядок реєстрації платників акцизного податку, облік податкових зобов'язань	Вміти скласти податкову документацію з акцизного податку	Організація маркування підакцизної продукції	Самостійність складання звітності з акцизного податку
Тема 5. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств					
Використовувати знання щодо ведення обліку та складання звітності з податку на прибуток підприємств	Порядок ведення податкового обліку платниками податку на прибуток підприємств	Порядок обліку доходів, амортизації основних засобів	Вміти скласти податкову документацію з податку на прибуток підприємств	Організація документообігу в рамках податку на прибуток	Самостійність складання звітності з податку на прибуток підприємств
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб					
Використовувати знання щодо ведення обліку та складання звітності з ПДФО	Порядок ведення податкового обліку платниками податку на доходи фізичних осіб	Порядок обліку доходів, обліку податкової соціальної пільги та податкової знижки	Вміти скласти податкову документацію з податку на доходи фізичних осіб	Організація документообігу в рамках податку на доходи фізичних осіб	Самостійність складання звітності з податку на доходи фізичних осіб
Тема 7. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів					
Використовувати знання щодо обліку та складання звітності з інших податків та зборів	Порядок ведення податкового обліку платниками податку з інших податків та зборів	Порядок обліку ресурсних, майнових та місцевих податків та зборів	Вміти скласти податкову документацію з інших податків та зборів	Організація документообігу в рамках інших податків та зборів	Самостійність складання звітності з інших податків та зборів
Тема 8. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва					
Використовувати знання щодо ведення обліку та складання звітності суб'єктами малого підприємництва	Порядок ведення податкового обліку платниками єдиного податку	Порядок переходу на спрощену систему оподаткування, обліку доходів	Вміти скласти податкову документацію з єдиного податку	Організація документообігу в рамках єдиного податку	Самостійність рішень щодо доцільності переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 150 годин (5 кредитів ЄКТС). Форма підсумкового контролю – залік.

2. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Теоретичні аспекти податкового обліку та облік непрямих податків

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

1.1. Поняття та структура податкового обліку.

Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку в системі фінансових відносин. Законодавча база податкового обліку. Види обліку на підприємстві та їх поняття. 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.

1.2. Принципи податкового обліку.

Класифікація принципів податкового обліку. Випадки застосування принципів податкового обліку в податковому законодавстві.

1.3. Методи податкового обліку.

Касовий метод. Метод нарахувань. Метод першої події. Метод останньої події. Випадки застосування методів податкового обліку при обліку різних податків та зборів.

Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності

2.1. Податкова декларація. Поняття та обов'язкові реквізити.

Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити податкової звітності. Податкові періоди та терміни подання податкових декларацій. Типи податкових декларацій.

2.2. Порядок складання та подання податкової звітності платниками податків до контролюючих органів.

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

2.3. Порядок зберігання та знищення документів на підприємстві.

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

Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість

3.1. Порядок обліку платників ПДВ.

Система податкового обліку з податку на додану вартість. Порядок реєстрації, перереєстрації та анулювання реєстрації платників податку на додану вартість у податковій інспекції.

3.2. Облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

Поняття «податкове зобов'язання» та «податковий кредит». 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.

3.3. Податкова документація з 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. Декларація з ПДВ та додатки до неї: порядок складання та подання. Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

3.4. Система електронного адміністрування ПДВ.

Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних. Порядок відкриття спеціальних рахунків. Санкції за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних.

3.5. Відшкодування ПДВ за загальним та автоматичним порядком.

Порядок бюджетного відшкодування сум податку на додану вартість. Особи, які не мають права на бюджетне відшкодування сум податку на

додану вартість. Критерії, для здійснення позапланової перевірки платників податку на додану вартість, які претендують на бюджетне відшкодування сум податку на додану вартість. Порядок застосування фінансових векселів під час здійснення процедури відшкодування ПДВ. Автоматичне відшкодування податку на додану вартість. Критерії автоматичного відшкодування податку на додану вартість.

Тема 4. Податковий облік та звітність з акцизного податку

4.1. Організація обліку платників 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.

4.2. Облік податкових зобов'язань з акцизного податку.

Визначення дати виникнення податкових зобов'язань. Порядок декларування максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби. Порядок обліку роздрібної торгівлі підакцизними товарами. Особливості податкового обліку під час видачі податкового векселю. Поняття акцизного складу. Порядок виписування та погашення податкового векселя.

4.3. 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 податку у ході імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Вартість марок акцизного податку.

4.4. Звітування платниками акцизного податку.

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. Порядок подання податкової декларації та терміни сплати податкових зобов'язань.

Змістовий модуль 2

Податковий облік і звітність з інших податків та зборів

Тема 5. Податковий облік та звітність із податку на прибуток підприємств

5.1. Організація обліку податку на прибуток підприємств.

Законодавча і нормативна база податкового обліку з податку на прибуток підприємств. Особливості податкового обліку доходів. Склад доходів в податковому обліку. Документальне підтвердження доходів. Особливості податкового обліку витрат. Документальне підтвердження витрат.

5.2. Звичайні ціни та трансфертне ціноутворення.

Застосування звичайних цін в обліку доходів та витрат. Порядок укладання договору про встановлення звичайних цін. Методи трансфертного ціноутворення. Принцип «витягнутої руки».

5.3. Облік амортизації основних засобів.

Податковий облік амортизації основних засобів. Класифікація основних засобів за групами. Методи амортизації основних засобів. Амортизація нематеріальних активів. Порядок визначення вартості об'єктів амортизації. Індксація об'єктів основних засобів. Особливості обліку операцій з продажу основних засобів. Облік ремонту основних засобів.

5.4. Декларування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств.

Податкові періоди з податку на прибуток підприємств. Порядок заповнення декларації про прибуток підприємства та додатків до неї. Терміни подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Порядок сплати авансових платежів з податку на прибуток підприємств. Порядок зменшення суми податку на прибуток підприємств на суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб

6.1. Організація обліку доходів 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.

6.2. Документальне підтвердження права на податкову знижку.

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

6.3. Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу.

Податкова соціальна пільга та документальне підтвердження права на неї. 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.

6.4. Податкова документація під час обліку податку на доходи фізичних осіб.

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

Тема 7. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів

7.1. Облік ресурсних платежів.

Податковий облік із земельного податку. Оформлення та подання декларації земельного податку та додатків до неї. Декларція орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності. Податковий облік з рентної плати. Порядок ведення обліку та складання податкової звітності. Екологічний податок. Ставки податку. Порядок

встановлення лімітів на скиди та розміщення відходів. Складання податкової декларації. Рентна плата 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. Терміни та порядок сплати податків. Випадки збільшення суми рентної плати. Порядок застосування коефіцієнтів.

7.2. Облік майнових податків.

Організація обліку та звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Організація обліку та звітності з транспортного податку.

7.3. Облік місцевих податків та зборів.

Організація податкового обліку та складання податкової звітності з місцевих податків та зборів: збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір.

Тема 8. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва

8.1. Порядок переходу платників податків на спрощену систему оподаткування.

Порядок переходу на спрощену систему оподаткування. Заява про перехід на спрощену систему оподаткування. Порядок реєстрації платників єдиного податку четвертої групи. Випадки повернення суб'єктів малого підприємництва зі спрощеної системи оподаткування на загальну систему оподаткування.

8.2. Облік доходів платниками єдиного податку.

Порядок визнання доходів суб'єктів малого підприємництва. Методи податкового обліку.

8.3. Податкова документація платників єдиного податку.

Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва, який застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Вимоги до її складання. Порядок складання та подання податкової декларації платником єдиного податку першої – третьої групи. Порядок складання та подання податкової декларації платником єдиного податку четвертої групи.

3. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 3.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з даної навчальної дисципліни.

Таблиця 3.1

Плани семінарських занять

Назви теми семінарського заняття	Програмні запитання семінарських занять
1. Теоретичні аспекти податкового обліку	1. Поняття податкового обліку та його структура. 2. Поняття податкового зобов'язання. 3. Поняття податкового обов'язку. Виникнення, зміна та припинення податкового обов'язку. 4. Методи податкового обліку
2. Порядок складання та подання податкової звітності	1. Поняття податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові та додаткові реквізити. 2. Складання та подання податкової звітності. Податкові періоди. 3. Організація зберігання документів
3. Порядок ведення обліку та складання звітності з податку на додану вартість	1. Система податкового обліку з податку на додану вартість. 2. Реєстрація платників ПДВ. 3. Облік операцій з ПДВ. 4. Податкова накладна. 5. Система електронного адміністрування ПДВ. 6. Декларація з ПДВ. 7. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ

Продовження табл. 3.1

2	3
4. Порядок ведення обліку та складання звітності з акцизного податку	1. Загальні вимоги до податкового обліку та звітності з акцизного податку. 2. Податковий облік при видачі векселю. 3. Акцизні марки
5. Порядок ведення обліку та складання звітності з податку на прибуток підприємств	1. Облік доходів та витрат 2. Звичайні ціни та методи трансфертного ціноутворення. 3. Облік амортизації основних засобів. 4. Податкова декларація
6. Порядок ведення обліку та складання	1. Система податкового обліку податку на доходи фізичних осіб.

звітності з податку на доходи фізичних осіб	2. Підтвердження права на податкову знижку. 3. Підтвердження права на податкову соціальну пільгу. 4. Складання та подання Декларації про доходи. 5. Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою № 1 ДФ
7. Порядок ведення обліку та складання звітності з інших податків та зборів	1. Ресурсні платежі. 2. Майнові податки та збори 3. Місцеві податки та збори
8. Порядок ведення обліку та складання звітності платниками єдиного податку	1. Перехід на спрощену систему оподаткування. 2. Облік та звітність платників податку

4. Теми практичних занять

Практичне заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань. Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного рівня складності для розв'язування їх на занятті. Воно включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань із їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

Перелік тем практичних занять

Назва змістовного модуля	Теми практичних занять (за модулями)
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового обліку та облік непрямих податків	Складання податкової звітності з податку на додану вартість
	Складання податкової звітності з акцизного податку
Змістовий модуль 2. Податковий облік і звітність з інших податків та зборів	Складання податкової звітності з податку на прибуток підприємств
	Складання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб

Складання податкової звітності з інших податків та зборів
Складання податкової звітності з єдиного податку

5. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань та формування практичних навичок з навчальної дисципліни, наведені в табл. 5.1.

Таблиця 5.1

Завдання для самостійної роботи студентів та форми її контролю

Назва теми	Зміст самостійної роботи студентів	Форми контролю СРС
1	2	3
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового обліку та облік непрямих податків		
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів
Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів
Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів

Закінчення табл. 5.1

1	2	3
Тема 4. Податковий облік та звітність з акцизного податку	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів
Змістовий модуль 2. Податковий облік і звітність з інших податків та зборів		
Тема 5. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на доходи	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів

фізичних осіб		
Тема 7. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів
Тема 8. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	Презентація результатів

6. Методи навчання

У процесі викладання навчальної дисципліни для активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів передбачене застосування як активних, так і інтерактивних навчальних технологій, серед яких: лекції проблемного характеру, міні-лекції, робота в малих групах, семінари-дискусії, мозкові атаки, кейс-метод, презентації, ознайомлювальні (початкові) ігри, метод проектної роботи, комп'ютерні симуляції, метод Дельфі, метод сценаріїв, банки візуального супроводу (табл. 6.1 та 6.2).

Таблиця 6.1

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни (лекційні заняття)

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	Лекція проблемного характеру з питання: «Об'єктивні передумови виникнення податкового обліку»
Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності	Міні-лекція з питання: «Організація зберігання документів»
Тема 3. Податковий облік та звітність з податку на додану вартість	Лекція проблемного характеру з питання: «Порядок реєстрації та перереєстрації платників податку на додану вартість в податковому органі»
Тема 4. Податковий облік та	Лекція проблемного характеру з питання «Порядок

звітність з акцизного податку	маркування підакцизної продукції»
Тема 5. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств	Лекція проблемного характеру з питання: «Податкові різниці»
Тема 6. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб	Міні-лекція з питання «Проблеми при застосуванні платником податків права на податкову знижку»
Тема 7. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів	Лекція проблемного характеру з питання: «Податковий облік транспортного податку»
Тема 8. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	Міні-лекція з питання: «Документальне оформлення переходу на спрощену систему оподаткування»

Таблиця 6.2

Використання методик активізації процесу навчання (семінарськи та практичні заняття)

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
Тема 1. Податковий облік: його поняття, структура та методи ведення	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Реалізація принципів податкового обліку в Податковому кодексі України"	Семінари-дискусії, презентації
Тема 2. Загальні вимоги до податкової звітності	<i>Завдання.</i> Побудувати схеми подання податкової звітності різними способами	Семінари-дискусії, презентації
Тема 8. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	<i>Завдання.</i> Обґрунтувати доцільність переходу суб'єкту малого підприємництва на спрощену систему оподаткування	Робота в малих групах, мозкові атаки, метод Дельфі

7. Рекомендована література

7.1. Основна

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI // Голос України. – 2010. – № 229–230 . – С. 1–56.
2. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність: підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко – К. : Знання, 2010. – 710 с.
3. Найденко А. Е. Законодательные проблемы учёта налога на добавленную стоимость / Найденко А. Е. // Бизнес информ № 4(2). – 2009. – С. 69–72
4. Найденко А. Е. Методы налогового учета: плюсы и минусы для государства и налогоплательщика / А. Е. Найденко // Бизнес Информ № 8. – 2008. – С. 66–70.

5. Найденко А. Е. Налоговый учет: проблемы развития / А. Е. Найденко // Бизнес Информ. – 2007. – № 12(2). – С. 47–50.

6. 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.

7. 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.