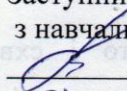



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ІРПІНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ЕКОНОМІКИ ТА ПРАВА

ЗАТВЕРДЖУЮ
Заступник директора
з навчальної роботи

Олена ПУСТОВА
« 01 » 09 2023 р.


РОБОЧА ПРОГРАМА
навчальної дисципліни «Податковий облік»
для підготовки фахового молодшого бакалавра
за галуззю знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Ірпінь - 2023

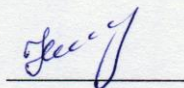
Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий облік» складена на основі програми навчальної дисципліни, затвердженої у 2023 р.

Розробник

Євгенія ШАРА

Розглянуто і схвалено на засіданні циклової комісії фінансово-економічних дисциплін, протокол №1 від «31» серпня 2023р.

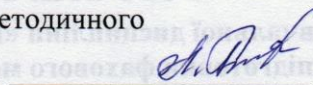
Голова циклової комісії



Валентина КАЛУСЕНКО

Завідувач навчально-методичного

кабінету коледжу



Людмила РОМАНЕНКО

ЗМІСТ

	стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	7
3. Структура навчальної дисципліни	8
4. Зміст навчальної дисципліни	11
5. Перелік питань для модульного контролю	19
6. Перелік питань до екзамену	20
7. Перелік тем рефератів	23
8. Рекомендовані джерела інформації	25
9. Інформаційні ресурси	30

ПЕРЕДМОВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий облік» складена на основі програми навчальної дисципліни для підготовки фахового молодшого бакалавра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємств відповідно до міжнародних стандартів здійснюється одночасно з удосконаленням системи оподаткування.

Податки і збори є основним елементом впливу на формування економічного потенціалу суб'єкта господарювання за допомогою системи державного регулювання.

Податки і збори є важливим інструментом регулювання економічних відносин та реалізації інтересів держави, суб'єктів господарювання, громадян.

Важливими складовими облікової системи є прогнозування фінансового результату діяльності економічного суб'єкта, податкове планування і оптимізація оподаткування.

При вивченні навчальної дисципліни «Податковий облік» передбачається засвоєння знань студентами щодо особливостей податкового законодавства, методики розрахунків податків і зборів, формування податкових декларацій з метою формування теоретичних основ проведення податкового планування у практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Предметом вивчення навчальної дисципліни «Податковий облік» є сукупність теоретичних та практичних аспектів формування облікової інформації на основі вимог та принципів нормативних документів з питань оподаткування з метою розрахунку обов'язкових податків і зборів, а також складання податкових декларацій.

Метою навчальної дисципліни «Податковий облік» є формування у студентів знань з теорії і практики ведення обліку в системі оподаткування та складання податкової звітності.

Завданнями навчальної дисципліни «Податковий облік» є:

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.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 7. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК8. Здатність використовувати інформаційні та комунікаційні технології.

Спеціальні компетентності (СК):

СК 3. Здатність відображати інформацію про господарські операції суб'єктів господарювання в обліку, їх систематизувати, узагальнювати у

звітності й інтерпретувати для задоволення інформаційних потреб осіб, які ухвалюють управлінські рішення.

СК 4. Здатність застосовувати норми права та податкового законодавства України у практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК 5. Здатність оцінювати результати господарської діяльності підприємств на основі знань сучасних методик аналізу.

СК 7. Здатність перевіряти законність, достовірність, економічну доцільність господарських і фінансових операцій з метою збереження власності, попередження порушень та зловживань.

СК 8. Здатність використовувати методи обліку і оподаткування на підприємстві.

СК 9. Здатність використовувати знання національних стандартів обліку.

СК 10. Здатність демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Очікувані результати навчання

Результати навчання (РН):

РН 2. Розуміти місце предметної області в загальній базі знань та значення облікової, податкової і статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів під час розв'язання проблем сфери економічної відповідальності підприємств.

РН 3. Визначати сутність об'єктів обліку і оподаткування для розуміння їх ролі та впливу на результати господарської діяльності.

РН 4. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання облікових даних для узагальнення економічної інформації.

РН 7. Характеризувати господарські операції та процеси, вміти документально оформлювати для відображення в обліку підприємств.

РН 8. Формувати й аналізувати фінансову, податкову і статистичну звітність для визначення показників забезпеченості підприємства ресурсним потенціалом та його ефективного використання.

РН 9. Дотримуватися вимог податкового законодавства щодо розрахунку і сплати податків, зборів, обов'язкових платежів, їх обліку та формування податкової звітності суб'єктів господарювання.

РН 11. Визначати й аналізувати фінансово-економічні показники діяльності підприємства для виявлення резервів раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

РН 14. Використовувати нормативно-правові документи і національні стандарти для ведення бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання.

РН 17. Дотримуватися вимог професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення економічного розвитку України.

Міждисциплінарні зв'язки: навчальна дисципліна «Податковий облік» є складовою частиною циклу фундаментальних навчальних дисциплін для підготовки студентів за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Вивчення курсу передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань з навчальних дисциплін «Фінансовий облік», «Економічний аналіз», «Фінанси».

Методи та форми навчання. В процесі викладання дисципліни використовується кредитно-модульна система організації навчального процесу, яка відповідає вимогам **ECTS**.

При вивченні дисципліни «Податковий облік» основними формами навчальних занять є лекція, практичне заняття та самостійна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, тощо.

В процесі вивчення навчальної дисципліни використовуються такі методи навчання як пояснювально-ілюстративний, пошуковий, проблемний, проблемно-пошуковий, дослідницький тощо.

Організація поточного та підсумкового контролю знань.

Контрольні заходи включають поточний та підсумковий контроль знань.

Поточний контроль знань здійснюється протягом семестру з метою оцінки якості та рівня засвоєння студентами навчального матеріалу під час аудиторних занять.

Об'єктом поточного контролю знань є: систематичність та активність на практичних (семінарських) заняттях, виконання завдань для самостійного опрацювання, виконання тестових завдань для поточного контролю.

Формою поточного контролю є контрольні заходи (перевірка виконання практичних завдань, тестування, письмове та усне опитування тощо) та контрольні завдання – модульні контрольні роботи (МКР). Навчальні години для проведення модульних контролів визначаються графіком навчального процесу та проводяться за розкладом занять.

Завдання першого та другого модуля оцінюються в діапазоні від 0 до 10 балів.

Пакет завдань для проведення контрольних заходів (МКР) складається з 30 варіантів та вміщує 3 групи завдань:

перша – теоретичне питання, максимальна оцінка – 2 бали;

друга – тестові завдання, максимальна оцінка – 3 бали;

третя – практичні завдання і ситуації, максимальна оцінка – 5 балів.

Підсумковий семестровий контроль проводиться у формі **екзамену**, який є обов'язковим для підготовки фахового молодшого бакалавра за галуззю знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Оцінювання рівня знань студентів під час проведення **екзамену** здійснюється в діапазоні від 0 до 50 балів.

До складання **екзамену** не допускається студент, який протягом вивчення навчальної дисципліни набрав менше встановленого мінімуму балів (35 балів).

Підсумковою кількістю балів є сума набраних студентом балів протягом вивчення курсу та отриманих балів при складанні **екзамену** (50+50=100 балів).

Пакет завдань для проведення **екзамену** складається із 30 варіантів та містить 3 групи завдань:

перша – теоретичні питання- максимальна оцінка 5 балів;

друга – тестові завдання- максимальна оцінка – 20 балів;

третя – практичні завдання, максимальна оцінка - 25 балів.

Оцінювання навчальних досягнень студентів з усіх видів навчальної роботи здійснюється за 100-бальною шкалою і переводиться у національну шкалу та шкалу ECTS за схемою, що наведена в таблиці.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		оцінка	пояснення
90 – 100	відмінно	A	відмінно
80-89	добре	B	дуже добре
65-79		C	добре
55-64		D	задовільно
50-54	задовільно	E	достатньо
35-49	незадовільно	FX	незадовільно (допуск до екзамену)
0-34		F	неприйнято

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК»
СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів ECTS –3 Національних кредитів –2	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування» (шифр і назва)	вибіркова
Модулів – 2	Спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (шифр і назва)	
Змістових модулів – 2		Рік підготовки: 2023-2024-й
Загальна кількість годин - 90		Семестр 5-й
		Лекції 20 год.
		Практичні 22 год.
Кількість тижнів викладання навчальної дисципліни – 15	Освітньо-кваліфікаційний рівень: <u>фаховий молодший бакалавр</u>	Самостійна робота 48год.
Кількість годин на тиждень - 4		Вид контролю: екзамен

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК»
ГАЛУЗЬ ЗНАНЬ 07 «УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ»
СПЕЦІАЛЬНОСТІ 071 «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»

Назви змістових модулів і тем	<i>Кількість годин</i>			
	<i>Денна форма</i>			
	Усього	у тому числі		
ЛЗ		ПЗ	СРС	
Змістовий модуль 1. Облік і звітність оподаткування доходів фізичних осіб. Облік і звітність за непрямими податками				
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	6	1	1	4
Тема 2. Особливості організації податкового обліку	6	1	1	4
Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором	8	2	2	4
Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	8	2	2	4
Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	8	2	2	4
Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	8	2	2	4
Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	8	2	2	4
Форма контролю – тестовий контроль				
Всього по модулю I	52	12	12	28
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II. Облік і звітність підприємств на загальній та спрощеній системі оподаткування				
Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток	10	2	4	4
Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	8	2	2	4
Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	10	2	2	6
Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	10	2	2	6
Всього по модулю II	38	8	10	20
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок практичного заняття 40 хв.)				
Підсумковий контроль - екзамен				
<i>Усього годинз курсу</i>	90	20	22	48

ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

№ п/п	Назва теми	Кількість годин
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. Облік і звітність оподаткування доходів фізичних осіб. Облік і звітність за непрямими податками		
1.	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	1
2	Тема 2. Особливості організації податкового обліку	1
3	Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором	2
4	Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	2
5	Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	2
6	Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	2
7	Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	2
	Всього по модулю I	12
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II. Облік і звітність підприємств на загальній та спрощеній системі оподаткування		
1.	Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток	4
2.	Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	2
3	Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	2
4	Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	2
	Всього по модулю II	10
	ВСЬОГО	22

САМОСТІЙНА РОБОТА

№ п/п	Назва теми	Кількість годин
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. Облік і звітність оподаткування доходів фізичних осіб. Облік і звітність за непрямими податками		
1.	Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	4
2	Тема 2. Особливості організації податкового обліку	4
3	Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором	4
4	Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском	4
5	Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість	4
6	Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку	4
7	Тема 7. Облік і звітність з розрахунків по миту	4
	Всього по модулю I	28
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II. Облік і звітність підприємств на загальній та спрощеній системі оподаткування		
1.	Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток	4
2.	Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком	4
3	Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками, зборами	6
4	Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами	6
	Всього по модулю II	20
	Разом	48

ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК»

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА НЕПРЯМИМИ ПОДАТКАМИ

Тема 1. Основні засади побудови податкового обліку та законодавчо-нормативна база його ведення

Лекція:

1. Елементи податкового обліку та їх характеристика
2. Суть податкового обліку.
3. Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві
4. Спільні й відмінні риси податкового і бухгалтерського обліку

Практичне заняття:

Тестові завдання до теми (методичні вказівки для проведення практичних занять)

Самостійна робота:

1. Історія виникнення податкового обліку в Україні.
2. Наукові підходи до сутності поняття "податковий облік".
3. Взаємозв'язок бухгалтерського та податкового обліку.
4. Виникнення та припинення податкового обов'язку в платника податку.
5. Функції обліку в системі оподаткування.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 1;6;18;21;36 додатковий: 48;51;52

Тема 2. Особливості організації податкового обліку

Лекція:

1. Види податкового обліку
2. Методика організації податкового обліку на підприємствах
3. Роль та зміст первинних документів у податковому обліку
4. Електронний документообіг: правила реалізації в податковому обліку

Практичне заняття:

Тестові завдання до теми

Навчальні завдання до теми

(методичні вказівки для проведення практичних занять)

Самостійна робота:

1. Основні умови подання податкових декларацій (розрахунків, звітів) в електронному вигляді.
2. Електронні податкові документи

3. Прийняття контролюючими органами податкових декларацій, поданих в електронному вигляді.
4. Строки подання податкової декларації (розрахунку, звіту).
5. Обов'язкові та додаткові реквізити до податкової звітності.
6. Вимоги до складання первинних документів.
7. Реалізація принципів податкового обліку в Податковому кодексі України.
8. Відповідальність платників податків за втрату або навмисне знищення документів.
9. Особливості ліквідації документів, у яких закінчився термін позовної давнини.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 1;6;18;21;36 додатковий: 48;51;52

Тема 3. Облік і звітність за податком з доходів фізичних осіб та військовим збором

Лекція:

1. Платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати.
3. Порядок утримання ПДФО із доходів, відмінних від заробітної плати.
4. Пільги по податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга. Податкова знижка.
5. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб.

Практичне заняття:

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) розрахувати суму утримань – податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) та військового збору із нарахованої працівникам заробітної плати/винагороди за цивільно-правовим договором.
2. В журналі реєстрації господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків з нарахування доходів, з утримання й сплати ПДФО, військового збору, та перерахування цих утримань до бюджету.
3. Скласти податковий розрахунок (форма 4ДФ) «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»
4. Навести перелік документів, які повинен подати до бухгалтерії працівник для отримання (застосування) податкової соціальної пільги, згідно з нормами Податкового кодексу України.

Самостійна робота:

1. Об'єкт оподаткування для утримання й сплати податку з доходів фізичних осіб (ПДФО).
2. Перелік доходів та виплат, нараховані (виплачені) найманому працівнику та включені до його загального місячного доходу.
3. Особливості оподаткування нарахованих доходів у грошовій та не грошовій формі

4. Правила заповнення звітнього нового та уточненого податкового розрахунку (Форма 4ДФ), додаток 4 «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого ПДФО та ВЗ»

4. Податкова соціальна пільга та граничний розмір доходу на отримання податкової соціальної пільги.

5. Види матеріальної допомоги на які не нараховують ПДФО і ВЗ.

6. Терміни сплати (перерахування до бюджету) ПДФО і ВЗ.

7. Різниця між податковою знижкою і податковою соціальною пільгою.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 3;4;5;6;16;17;18;29;30;32;45;46

додатковий: 48;50;51

Тема 4. Облік і звітність за єдиним соціальним внеском

Лекція:

1. Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску.

2. Платники та розмір ЄСВ.

3. Порядок нарахування та сплати ЄСВ.

4. Методика ведення обліку єдиного соціального внеску.

5. Порядок складання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Практичне заняття:

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) розрахувати суму ЄСВ.

2. В журналі реєстрації господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків з нарахування та сплати ЄСВ.

3. Заповнити звіт з єдиного соціального внеску - Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Самостійна робота:

1. Мета справляння єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

2. Визначення розміру мінімального страхового внеску в розрахунку на місяць.

3. Визначення максимального розміру доходу, з якого обчислюється ЄСВ

4. Особливості нарахування ЄСВ працівників-інвалідів

5. Особливості визначення бази нарахування ЄСВ роботи сумісників.

6. Відображення в бухгалтерському обліку операцій з нарахування суми ЄСВ від фонду нарахованої заробітної плати та допомоги з тимчасової непрацездатності

7. Характеристика субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»

8. Період складання звіту з нарахування ЄСВ

9. Інформаційна база для складання звіту з нарахування ЄСВ

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 4;16;17;18;21;28;45

додатковий: 48;51;52

Тема 5. Облік і звітність за податком на додану вартість

Лекція:

1. Сутність податку на додану вартість і його платники.
2. Об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування.
3. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення.
4. Податковий кредит з податку на додану вартість дата його виникнення.
5. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
6. Порядок заповнення податкової накладної.

Практичне заняття:

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) визначити суму Податкового кредиту з ПДВ та суму Податкових зобов'язань з ПДВ.
2. В журналі реєстрації господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків за господарськими операціями за умови, що усі податкові накладні виписані та зареєстровані у ЄРПН.
3. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з урахуванням норм ПКУ в частині ПДВ.
4. Скласти декларацію з ПДВ

Самостійна робота:

1. Терміни подання особами заяви для реєстрації платниками ПДВ.
2. Випадки корегування податкових зобов'язань і податкового кредиту.
3. Порядок пропорційного віднесення сум витрат платника податку до податкового кредиту.
4. Складання розрахунку корегування до податкової накладної.
5. Типи причин, коли податкова накладна не надається покупцю.
6. Умовні індивідуальні податкові номери в податковій накладній.
7. Порядок складання зведеної податкової накладної.
8. Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.
9. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.
10. Податкові періоди, терміни подання податкової звітності та сплати податку.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний:1;17;18;31;35;44; додатковий: 48;49;50

Тема 6. Облік і звітність по акцизному податку

Лекція:

1. Платники акцизного податку.
2. Об'єкт оподаткування.
3. Порядок визначення бази оподаткування та обчислення акцизного податку.
- 4.Звітність з акцизного податку та його сплата.

Практичне заняття:

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) провести розрахунок та визначити суму акцизного податку, що підлягає сплаті до бюджету.

Самостійна робота:

1. Порядок придбання та використання марок акцизного податку.
2. Перелік товарів, які не підлягають маркуванню марками акцизного податку.
3. Складання форм-довідок і заявок-розрахунків на виготовлення, придбання марок акцизного податку.
4. Організація роботи акцизних складів.
5. Повернення марок акцизного податку в разі пошкодження.
6. Звільнення від сплати акцизного податку.
7. Система електронного адміністрування реалізації пального і спирту.
8. Порядок реєстрації акцизних накладних в Єдиному державному реєстрі акцизних накладних.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 4;17;18;22;37; додатковий: 50;51;52

Тема 7. Облік і звітність з розрахунків мита

Лекція:

1. Поняття мита та його види.
2. Види митних режимів та засоби й способи переміщення товарів.
3. Платники мита та об'єкт оподаткування.
4. Ставки мита та база оподаткування.

Практичне заняття:

1. З'ясувати структуру митних платежів.
2. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) визначити розмір авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, заповнити платіжні доручення.
3. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку операції з нарахування та внесення митних платежів.

Самостійна робота:

1. Нормативно-правові акти регулювання оподаткування товарів, що перетинають митний кордон України
2. Поняття та структура митних платежів.
3. Чинники, що зумовлюють особливості митного оподаткування товарів, що перетинають митний кордон України.
4. Момент виникнення зобов'язань внесення митних платежів.
5. Випадки, коли припиняється обов'язок внесення митних платежів.
6. Випадки, коло зобов'язання справляння митних платежів вважається виконаним (вони вважаються внесеними).
7. Нормативно-правові акти надання, звільнення (умовного звільнення) від митного оподаткування .
9. Порядок подання документів, необхідних для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від митного оподаткування.

10 Загальні способи розрахунку митних платежів.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний:4;17;18;

додатковий: 48;49;50

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ НА ЗАГАЛЬНІЙ ТА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Тема 8. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства

Лекція:

1. Платники податку на прибуток.
2. Об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток.
3. Облік доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
4. Облік розрахунків за податком на прибуток.
5. Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток.

Практичне заняття:

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять) розрахувати суму податку на прибуток за звітний період.
2. У журналі реєстрації господарських операцій сформулювати зміст господарських операцій та визначити кореспонденцію рахунків.
3. За наведеними операціями визначити суму доходів та витрат платника податку.
4. Визначити та списати кінцевий фінансовий результат.

Самостійна робота:

1. Принципи оподаткування прибутку підприємств.
2. Особливості звільнення від оподаткування податком на прибуток.
3. Оподаткування зовнішньоекономічних операцій.
4. Склад податкових різниць.
5. Особливості оподаткування податком на прибуток підприємств окремих видів діяльності та операцій.
6. Особливості обліку у неприбуткових організацій

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 4;8;9;10;11;12;13;14;15;17;18; 27;41; додатковий: 48;51;52

Тема 9. Облік і звітність за єдиним податком

Лекція:

1. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком.
2. Ставки та групи платників єдиного податку.
3. Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад.
4. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку.

5.Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою.

6.Методика складання звітності.

Практичне заняття :

За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять):

визначити обсяги доходів за даними по підприємству та встановити, до якої групи платників єдиного податку належить підприємство;

визначити суму єдиного податку на поточний рік та вказати строки його сплати в бюджет;

вибрати для суб'єкта господарювання оптимальну ставку єдиного податку (із врахуванням можливості реєстрації платником ПДВ)

розрахувати суми єдиного податку (ПДВ), що підлягають сплаті до бюджету.

Самостійна робота:

1.Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем.

2.Особливості облік нарахування та сплати єдиного податку четвертої групи сільськогосподарських підприємств.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 17;18;34; додатковий:48;49;50;51

Тема 10. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами

Лекція:

1. Порядок ведення податкового обліку та складання податкової звітності за іншими загальнодержавними податками та зборами

2. Сутність екологічного оподаткування, платники, об'єкт та база оподаткування.

3. Методика нарахування екологічного податку, терміни подання звітності та сплати екологічного податку.

4. Платники рентної плати, об'єкт оподаткування рентної плати.

5. Методика нарахування рентної плати та складання податкової звітності рентної плати, терміни подання звітності та сплати рентної плати.

6. Практичне заняття :

1. За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять):

- розрахувати суму сподаткового зобов'язання з екологічного податку за звітний період та порядок подання звітності і його сплати;

- визначити суму рентної плати за спеціальне використання води, нараховану підприємству за звітний період, а також вказати терміни її сплати.

7. Самостійна робота:

1. Порядок обчислення екологічного податку.

2. Порядок розрахунку рентної плати.

3. Облік інших загальнодержавних податків.

4. Облік інших загальнодержавних зборів.

5. Порядок отримання дозволу на спеціальне використання води.

6. Отримання ліцензії на користування радіочастотним ресурсом.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний: 17;18;23;38;42; додатковий:48;49;50;51

Тема 11. Облік і звітність за іншими місцевими податками і зборами

Лекція:

1. Порядок ведення податкового обліку та складання податкової звітності за іншими місцевими податками та зборами

8. Сутність податку на майно - податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, платники, об'єкт та база оподаткування.

9. Методика нарахування податку на нерухоме майно, терміни подання звітності та сплати.

10. Платники транспортного податку, плати за землю, об'єкт оподаткування.

11. Методика нарахування транспортного податку та плати за землю, складання податкової звітності транспортного податку та плати за землю, терміни подання звітності та сплати.

Практичне заняття :

За наведеними даними у ситуаційних завданнях (методичні вказівки для проведення практичних занять):

-визначити суму плати транспортного податку, плати за землю за звітний період та описати методику складання та подання звітності і його сплати.

-розрахувати суми податку на майно - податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

- розрахувати суми місцевих зборів за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору,

Самостійна робота:

1. Порядок сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2. Особливості нарахування та сплати збору за місця для паркування транспортних засобів.

3. Нарухування та сплата туристичного збору.

4. Особливості зменшення бази оподаткування з податку на майно.

5. Особливості нарахування та сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

6. Облік інших місцевих податків.

7. Облік інших місцевих зборів.

Перелік рекомендованих джерел інформації:

Основний:17;18;24;25;26;33;39;40;43 додатковий: 50;51;52

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДЛЯ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЮ

1. Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Суть обліку в системі оподаткування.
3. Основні суб'єкти та об'єкти завдання обліку в системі оподаткування.
4. Реєстрація та облік платників податків в контролюючих органах.
5. Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами з використанням електронного кабінету платника податку.
6. Порядок підготовки та подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.
7. Платники, об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування податку на додану вартість.
8. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення.
9. Податковий кредит з податку на додану вартість дата його виникнення.
10. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
11. Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.
12. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.
13. Податкові періоди, терміни подання податкової звітності та сплати податку.
14. Платники акцизного податку та порядок їх реєстрації.
15. Об'єкт та база оподаткування акцизного податку.
16. Види ставок на підакцизні товари та методика обчислення податку.
17. Первинний облік податкових зобов'язань з акцизного податку.
18. Облік і звітність з акцизного податку.
19. Суть мита і його платники. Види та ставки мита. Об'єкт оподаткування та порядок сплати мита.
21. Митні режими переміщення товарів через митний кордон України.
22. Порядок розрахунку митної вартості та складання митної декларації.
23. Облік розрахунків нарахування і сплати мита.
24. Платники податку на доходи фізичних осіб.
25. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді заробітної плати.
26. Порядок утримання ПДФО із доходів, відмінних від заробітної плати.
27. Податкова соціальна пільга та податкова знижка.
29. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб.
30. Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб.
31. Суть розрахунків по військовому збору. Облік та звітність по розрахунках з військового збору.
33. Методика складання „Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” та „Декларації про майновий стан і доходи платника податку”

34. Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску.

35. Платники та розмір ЄСВ. Порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ.

36. Порядок ведення обліку ЄСВ та методика складання звітності по ЄСВ.

ПЕРЕЛІК ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ПИТАНЬ З КУРСУ «ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК»

1. Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Суть обліку в системі оподаткування.
3. Основні суб'єкти та об'єкти завдання обліку в системі оподаткування.
4. Реєстрація та облік платників податків в контролюючих органах.
5. Особливості взаємодії платників податків з контролюючими органами з використанням електронного кабінету платника податку.
6. Порядок підготовки та подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.
7. Платники, об'єкт оподаткування, база та ставки оподаткування податку на додану вартість.
8. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість і дата його виникнення.
9. Податковий кредит з податку на додану вартість дата його виникнення.
10. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.
11. Порядок реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.
12. Порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.
13. Податкові періоди, терміни подання податкової звітності та сплати податку.
14. Особливості ведення обліку податку на додану вартість у сільськогосподарських підприємств.
15. Платники акцизного податку та порядок їх реєстрації.
16. Об'єкт та база оподаткування акцизного податку. Види ставок на підакцизні товари та методика обчислення податку.
17. Особливості маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів.
18. Порядок реалізації пального і спирту етилового в системі електронного адміністрування.
19. Первинний облік податкових зобов'язань з акцизного податку.
20. Облік і звітність з акцизного податку.
21. Суть мита і його платники. Види та ставки мита.
22. Об'єкт оподаткування та порядок сплати мита.
23. Митні режими переміщення товарів через митний кордон України.
24. Порядок розрахунку митної вартості та складання митної декларації.
25. Облік розрахунків нарахування і сплати мита.
26. Платники податку на доходи фізичних осіб.
27. Порядок оподаткування ПДФО доходів, отриманих у вигляді

заробітної плати. Порядок утримання ПДФО із доходів, відмінних від заробітної плати.

28. Податкова соціальна пільга.

29. Податкова знижка.

30. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб. Порядок сплати податку із доходів фізичних осіб.

31. Суть розрахунків по військовому збору. Облік та звітність по розрахунках з військового збору.

32. Методика складання „Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку” та „Декларації про майновий стан і доходи платника податку”

33. Суть розрахунків по єдиному соціальному внеску.

34. Платники, ставки, порядок обчислення та сплати внесків по ЄСВ.

35. Порядок ведення обліку єдиного соціального внеску.

36. Методика складання звітності по єдиному соціальному внеску.

37. Особливості оформлення розрахунків з державними фондами соціального страхування з окремих видів господарських операцій.

38. Платники, об'єкт, база оподаткування та порядок обчислення податку на прибуток.

39. Організація обліку доходів і витрат підприємства, що включаються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.

40. Облік розрахунків за податком на прибуток.

41. Різниці, що виникають при формуванні резервів(забезпечень). Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій.

42. Порядок складання податкової декларації та сплати податку на прибуток

43. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання за єдиним податком. Ставки та групи платників єдиного податку.

44. Порядок визначення доходу платника єдиного податку та його склад. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат платника єдиного податку.

45. Порядок складання розрахунку сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою. Облік доходів і витрат фізичною особою-підприємцем.

46. Особливості облік нарахування та сплати єдиного податку червертої групи сільськогосподарських підприємств. Методика складання звітності.

47. Платники, об'єкт оподаткування, обліку і звітності з екологічного податку.

48. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

49. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

50. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати

за спеціальне використання води. Порядок визначення розміру плати за використання води.

51. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

52. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

53. Платники, порядок обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

54. Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати транспортного податку.

55. Платники, порядок обчислення і сплати туристичного збору. Облік і звітність туристичного збору.

56. Платники, порядок обчислення, формування звітності і сплати збору за місця для паркування транспортних засобів. Облік збору за місця для паркування транспортних засобів.

57. Платники, порядок обчислення і сплати з плати за землю. Облік і звітність плати за землю.

58. Виправлення помилок в обліку податків та зборів.

59. Порядок подання уточнюючого розрахунку до декларації.

60. Штрафні санкції що накладаються на підприємство при виявленні помилок в податковій звітності.

ПЕРЕЛІК ТЕМ РЕФЕРАТІВ

1. Передумови виникнення та розвитку податків, їх призначення.
2. Проблеми становлення податкової системи в історичній ретроспективі.
3. Роль податків у фіскальній політиці держави.
4. Вплив оподаткування на інвестиції та економічне зростання в Україні.
5. Принципи оподаткування в світовій практиці.
6. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.
7. Взаємозв'язок та розбіжності між фінансовим і податковим обліком.
8. Методичні підходи до визначення «податковий облік» в контексті інтерпретації категорії «бухгалтерський облік».
9. Предмет і функції податкового обліку.
10. Загальні вимоги до податкової звітності.
11. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.
12. Особливості податкового обліку та звітності.
13. Історія виникнення податку на доходи фізичних осіб.
14. Економічна сутність, принципи, функції податку на доходи фізичних осіб.
15. Податок на доходи фізичних осіб : фіскальна та соціально-регулятивна роль.
16. Концепції визначення доходу як об'єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
17. Оцінка ефективності пільг з податку на доходи фізичних осіб в Україні.
18. Оподаткування доходів громадян як складова фінансово-економічних відносин.
19. Удосконалення інструментів оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.
20. Вплив ставки податку на доходи фізичних осіб та на доходи громадян України.
21. Оцінка функціонування системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні та країнах ЄС.
22. Звільнення від сплати єдиного внеску на період позбавлення особистої свободи внаслідок збройної агресії проти України
23. Порядок нарахування та сплати єдиного внеску для підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування
24. Порядок нарахування та сплати єдиного внеску фізичними особами - підприємцями, самозайнятими особами та членами фермерського господарства
25. Порядок нарахування та сплати єдиного внеску роботодавцями

26. Особливості податкового обліку щодо нарахування та сплати єдиного соціального внеску
27. Платники, об'єкти, база і ставки податку на додану вартість.
28. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість.
29. Облік операцій, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість.
30. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
31. Аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
32. Синтетичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
33. Порядок та правила ведення обліку податку на додану вартість.
34. Методика складання, терміни подання декларації та сплати податку на додану вартість.
35. Платники, об'єкти, ставки та організація податкового обліку податку на прибуток.
36. Облік доходів, що враховуються при оподаткуванні прибутку платника податку.
37. Доходи, що не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
38. Облік витрат, що враховуються при оподаткуванні прибутку платника податку.
39. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку.
40. Особливості віднесення витрат подвійного призначення до складу витрат платника податку.
41. Облік оподаткування неприбуткових установ та окремих пільгових платників податку на прибуток.
42. Розрахунок амортизації і її вплив на оподаткування підприємства.
43. Оподаткування операцій особливого виду.
44. Методика розрахунку прибутку в бухгалтерському та податковому обліку.
45. Методика складання, терміни подання декларації та сплати податку на прибуток.
46. Відповідальність працівників по нарахуванню та сплаті податків.
47. Особливості маркування підакцизних товарів.
48. Акцизний податок і виробництво продукції з підакцизної давальницької сировини.
49. Справляння акцизного податку при митному оформленні товарів.
50. Розрахунки векселями при здійсненні операцій з підакцизними товарами.
51. Порядок здійснення митного регулювання відповідно до Закону України «Про Митний тариф України»
52. Класифікація мита, його принципи, ставки мита та митні пільги.
53. Особливості переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України.
54. Платники, об'єкт та база оподаткування екологічним податком.

55. Порядок обчислення, звітування та сплати екологічного податку.
56. Економічний зміст та складові рентної плати в Україні.
57. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин.
58. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.
59. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
60. Рентна плата за спеціальне використання води.
61. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.
62. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Основний:

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436–IV : із змінами та допов. : станом на 06.10.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
2. Інструкція про службові відрядження в межах України і за кордоном: наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 р. № 59: із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
3. Інструкція зі статистики заробітної плати: наказ Міністерства статистики України від 13.01.2004 № 5: із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 : із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
5. Кодекс законів про працю: Закон України від від 10.12.1971 № 322-VIII: із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73: : із змінами та допов. : станом на 10.08.21022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Дата звернення : 12.10.2023)/
7. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137: із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).
8. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від

27.04.2000 р. № 92 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

9. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

10. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

11. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

12. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20: із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

13. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

14. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

15. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

16. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601 : із змінами та допов. : станом на 03.11.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

17. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 : із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

18. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : із змінами та допов. : станом на 08.10.2022. URL :<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

19. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148 : із змінами та допов. : станом на 01.01.2022. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

20. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України 02.09.2014 р. №879 : із змінами та допов. : станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (Дата звернення : 13.10.2023).

21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996–XIV : із змінами та допов. : станом на 01.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Дата звернення : 12.10.2023).

22. Про внесення змін до форми декларації акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 26 вересня 2016 року № 841 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-16#Text> (дата звернення:13.10.2023).

23. Про внесення змін до форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України від 07 листопада 2016 року № 927) з змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1539-16#Text> (дата звернення: 13.10.2023).

24. Про внесення змін до форми Податкової декларації збору за місця для паркування транспортних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2022 № 402 : станом на 20.06.2022. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zbori/mistsevi-zbori/zbir-za-mistsya-dlya-parkuvann/normativno-pravovi-akti/77878.html> (дата звернення:13.10.2023).

25. Про внесення змін до форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України 18 лютого 2022 року № 83 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/77364.html> (дата звернення:13.10.2023).

26. Про внесення змін до форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України 17 травня 2022 року № 143 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/77858.html> (дата звернення:13.10.2023).

27. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств" (із змінами) : Наказ Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 101 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78101.html> (дата звернення:13.10.2023).

28. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI : із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (Дата звернення : 12.10.2023.)

29. Про державний бюджет України 2023. Закон України № 2710-IX від

03.11.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2710-20> (дата звернення:13.10.2023).

30. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008. № 489. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FIN42212> (дата звернення:13.10.2023).

31. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1130. із змінами та допов. : станом на 01.01.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text> (дата звернення:13.10.2023).

32. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1227. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF#Text> (дата звернення:13.10.2023).

33. Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору : Наказ Міністерства фінансів України від 9 липня 2015 року № 636. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

34. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

35. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <http://www.rada.gov.ua>. 28 січня 2016 року № 21 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text> (дата звернення:13.10.2023).

36. Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єктів господарювання та Опису довідників, що публікуються з Форматом (стандартом) електронного документа звітності суб'єктів господарювання : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 29 листопада 2013 року № 729. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0243-14#Text> (дата звернення:13.10.2023).

37. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 14. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15> (дата звернення:13.10.2023)

38. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 715. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

39. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю

(земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України 55 від 16 червня 2015 року № 560. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

40. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Наказ Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 року № 408. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

41. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text> (дата звернення:13.10.2023)

42. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 719. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

43. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 2 жовтня 2015 року № 859. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

44. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text> (дата звернення:13.10.2023).

45. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (форма № 4ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску : Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 р. № 4 із змінами та допов. : станом на 20.06.2022.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text> (дата звернення:13.10.2023).

46. Про оплату праці: закон України від 24.03. 1995р. № 108/95-ВР. із змінами та допов. : станом на 20.06.2022. URL: <http://www.rada.gov.ua>. (дата звернення:13.10.2023).

47. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення:13.10.2023).

Додатковий:

48. Гресь Н. Л. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / Н. Л. Гресь, К. К. Недоступ, за заг. ред. проф. М.Т. Теловатої; – Дніпро : НТУ «ДП», 2019. – 152 с.

49. Коптева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник / Г.

М. Коптева. – Харків : Підручник НТУ «ХП», 2018. – 493 с.

50. Куцик П.О., Полянська О.А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.

51. Облік і звітність в оподаткуванні : текст лекцій / Мелень О. В. – Харків : НТУ «ХП», 2021. – 82 с.

52. Облік і оподаткування : практикум дистанційного тестування : навч. посіб. / за заг. ред. : М. Огійчука, Т. Іщенко, М. Бондаря, О. Гуторова, Є. Калюги, Н. Вовчук. Київ. Алерта, 2018. – 306 с.

53. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

Інформаційні ресурси:

54. 1. Електронна бібліотека Державного податкового університету України URL: <https://nubip.edu.ua/node/17325>

55. Офіційний портал Верховної ради України URL: <https://www.rada.gov.ua/news/zp>

56. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL: <https://tax.gov.ua/>

57. Офіційний сайт Державної Митної служби України URL: <https://customs.gov.ua/>

58. Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL:<https://www.mof.gov.ua/ua/>