

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ІМ. Ю.М. ПОТЕБНІ  
ЗАПОРІЗЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ  
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Інженерного навчально-наукового інституту ім.Ю.М.Потебні ЗНУ



Н.Г. Метеленко  
(ініціали та прізвище)

(підпис)

«30»

08

2023 р.

ПОДАТКИ ЗА МІЖНАРОДНОЮ  
ПРОГРАМОЮ CAP

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки магістра  
денної та заочної форм здобуття освіти  
спеціальності 071 Облік і оподаткування  
освітньо-професійної програми  
«Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством»

Укладач **Макаренко А.П.** д.е.н., професор, професор кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Обговорено та ухвалено  
на засіданні кафедри обліку, аналізу,  
оподаткування та аудиту

Ухвалено науково-методичною радою  
ІННІ ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Протокол № 1 від «30» 08 2023 р.

Протокол №1 від «29» серпня 2023 р.  
Завідувач кафедри ОАОА

Т.О. Меліхова

Голова науково-методичної ради ІННІ  
ім. Ю.М. Потебні ЗНУ

Т.А. Шарпова

Погоджено  
Гарант освітньо-професійної програми

Т.О. Меліхова  
(ініціали, прізвище)

Погоджено  
Відповідальний за секцію «Економічні науки»  
О.О.Шапуров

2023 рік

## 1. Опис навчальної дисципліни

1	2	3	
<b>Галузь знань, спеціальність, освітня програма рівень вищої освіти</b>	<b>Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі</b>	<b>Характеристика навчальної дисципліни</b>	
		Денна форма здобуття освіти	заочна форма здобуття освіти
<b>Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»</b>	Кількість кредитів – 3	вибіркова	
		<b>Цикл вільного вибору студента в межах спеціальності</b>	
<b>Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»</b>	Загальна кількість годин – 90	<b>Семестр:</b>	
		3 -й	3 -й
<b>Освітньо-професійна програма «Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством»</b>	Змістових модулів –4	<b>Лекції</b>	
		12 год.	4 год.
		<b>Практичні роботи</b>	
Рівень вищої освіти: <b>Другий (магістр)</b>	Кількість поточних контрольних заходів – 8	10 год.	4 год.
		<b>Самостійна робота</b>	
		68 год.	82 год.
		<b>Вид підсумкового семестрового контролю: залік</b>	

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Метою** дисципліни «Податки за міжнародною програмою САР» є формування системи фундаментальних знань у студентів з питань нарахування та сплати податків, заповнення та подачі податкової звітності, а також адміністрування податків.

**Завданням** дисципліни є вивчення теоретичних та організаційних основ нарахування та сплати податків, заповнення та подача податкової звітності та розрахунків, адміністрування податків та нарахування фінансової санкції, адміністративного штрафу та пені.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути таких результатів навчання (знання, уміння тощо) та компетентностей:

Заплановані робочою програмою результати навчання та компетентності	Методи і контрольні заходи
1	2
<p><b>Загальні компетентності:</b></p> <p>ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК 3. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій в професійній сфері.</p> <p>ЗК 4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p> <p>ЗК 5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p>	<p>Методи:</p> <p>Дослідницький (самостійна робота, презентації).</p> <p>Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць).</p> <p>Проблемно-пошукові методи (репродуктивні).</p> <p>Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання).</p> <p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації).</p> <p>Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>
<p><b>Спеціальні (фахові, предметні) компетентності:</b></p> <p>СК 3. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>СК 7. Формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>СК 9. Здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК 10. Проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p>	<p>2Методи:</p> <p>Дослідницький (самостійна робота, презентації).</p> <p>Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць).</p> <p>Проблемно-пошукові методи (репродуктивні).</p> <p>Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання).</p> <p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації).</p> <p>Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>

1	2
<p>ПР 1. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.</p> <p>ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.</p> <p>ПР 16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.</p> <p>ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>ПР 18. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.</p> <p>ПР 19. Використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.</p>	<p>Методи контролю і самоконтролю (усний, письмовий, практичний). Контрольні заходи: теоретичне тестування за змістовим модулем, виконання індивідуального завдання.</p>

#### **Міждисциплінарні зв'язки.**

«Податки за міжнародною програмою САР» відповідно до структурно-логічної схеми освітньої програми має міждисциплінарні зв'язки з такими дисциплінами: Бухгалтерський облік в управлінні підприємством, Корпоративна соціальна відповідальність, Фінансова звітність за міжнародними стандартами, Організація бухгалтерського процесу на підприємстві, Облік суб'єктів малого підприємництва, Організація і методика аудиту, Стратегічний управлінський облік, Облік податків і податкова звітність, Податкове планування на мікрорівні.

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### **Змістовий модуль 1. Концептуальні основи податкової системи.**

##### **Тема 1. Основи податкової системи України**

Загальні подовження податкової системи України. Поняття і класифікація податків і зборів. Повноваження контролюючих органів. Понятті і види ставок оподаткування. Понятті і види податкових пільг. Понятті і види податкових періодів. Права та обов'язки платників податків. Адміністрування податків і зборів. Розрахунок пені.

#### **Змістовий модуль 2. Оподаткування податком на прибуток та ПДФО.**

##### **Тема 2. Оподаткування податком на прибуток**

Загальна система оподаткування. Об'єкт оподаткування податком на прибуток.

Базою оподаткування. Основна ставка податку на прибуток. Розрахунок податку на прибуток.

### Тема 3. Податок на доходи фізичних осіб

Платники, об'єкт та база оподаткування. Ставки ПДФО. Податкова соціальна пільга. Строки і порядок сплати та подання звітності по ПДФО. Особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб в Україні.

### Змістовий модуль 3. Оподаткування ПДВ та акцизним податком.

#### Тема 4. Податок на додану вартість

Поняття ПДВ. Платники податку. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставки податку. Обчислення суми ПДВ. Податкове зобов'язання. Податковий кредит. Методика нарахування ПДВ. Методика включення ПДВ в ціну товарів, робіт та послуг. Випадки, в яких треба стати платником ПДВ.

#### Тема 5. Акцизний податок.

Поняття акцизного податку. Порівняння акцизного податку та ПДВ. Види підакцизних товарів. Платники акцизного податку. Об'єкти оподаткування. База оподаткування. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України. Обчислення фактичної роздрібною ціни алкогольних напоїв та податкових зобов'язань з акцизного податку та ПДВ. Обчислення граничної роздрібною ціни тютюнових виробів та податкових зобов'язань з акцизного податку з ПДВ.

### Змістовий модуль 4. Інші податки та спрощена система оподаткування.

#### Тема 6. Інші податки.

Податок на землю. Транспортний податок. Рентна плата. Екологічний податок.

#### Тема 7. Єдиний податок

Спрощена система оподаткування. Порівняння спрощеної та загальної системи оподаткування. Нарахування ЄСВ для ФОП. Особливості роботи на ФОП 1, 2, 3 групах. Обмеження, коли ФОП не можуть бути платниками єдиного податку. База розрахунку податку. Застосування РРО/ПРРО при розрахунках.

## 4. Структура навчальної дисципліни

Змістовий модуль	Усього годин	Аудиторні години						Самостійна робота, год		Система накопичення балів		
		Усього годин		Лекційні заняття, год		Практичні заняття, год				Теор. зав-ня, к-ть балів	Практ. зав-ня, к-ть балів	Усього балів
				дф.	зф.	дф.	зф.	дф.	зф.			
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15	4	2	2	1	2	1	11	13	10	5	15
2	15	8	2	4	1	4	1	7	13	10	5	15
3	15	6	2	4	1	2	1	9	13	10	5	15
4	15	4	2	2	1	2	1	11	13	10	5	15
Усього за змістові модулі	<b>60</b>	22	8	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	38	52	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>60</b>
Підсумковий семестровий контроль залік	<b>30</b>							30	30	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>40</b>
Загалом		<b>90</b>								<b>100</b>		

## 5. Теми лекційних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
	3 семестр		
ЗМ1.	Концептуальні основи податкової системи.	2	1
ЗМ2.	Оподаткування податком на прибуток та ПДФО.	4	1
ЗМ3.	Оподаткування ПДВ та акцизним податком.	4	1
ЗМ4.	Інші податки та спрощена система оподаткування.	2	1
<b>Разом</b>		<b>12</b>	<b>4</b>

## 6. Теми практичних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
	3 семестр		
ЗМ1.	Концептуальні основи податкової системи.	2	1
ЗМ2.	Оподаткування податком на прибуток та ПДФО.	4	1
ЗМ3.	Оподаткування ПДВ та акцизним податком.	2	1
ЗМ4.	Інші податки та спрощена система оподаткування.	2	1
<b>Разом</b>		<b>10</b>	<b>4</b>

## Самостійна робота

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		д.ф.	з.ф.
1	2	3	4
	3 семестр		
ЗМ1.	Концептуальні основи податкової системи.	11	13
ЗМ2.	Оподаткування податком на прибуток та ПДФО.	7	13
ЗМ3.	Оподаткування ПДВ та акцизним податком.	9	13
ЗМ4.	Інші податки та спрощена система оподаткування.	11	13
<b>Разом</b>		<b>38</b>	<b>52</b>

## 7. Види і зміст поточних контрольних заходів

№ змістового модуля	Види поточних контрольних заходів	Зміст поточного контрольного заходу	*Критерії оцінювання	Усього балів
1	2	3	4	5
1	Тест 1	Питання для підготовки: Концептуальні основи податкової системи.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бали.	<b>10</b>
	Практичне завдання 1	Завдання передбачає: - розв'язання задач з побудови системи	Кожне завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 1 до 5 балів з	

## Продовження таблиці 7

1	2	3	4	5
		оподаткування та нарахування пені	урахуванням відповідей на запитання при захисті роботи. Загальна максимальна сума балів визначається кількістю завдань в роботі.	5
<b>Усього за ЗМ 1</b>	<b>2</b>			<b>15</b>
2	Тест 2	Питання для підготовки: Оподаткування податком на прибуток та ПДФО.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бали.	5
	Практичне завдання 2	Завдання передбачає: - розв'язання задач з розрахунку податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб	Кожне завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 1 до 5 балів з урахуванням відповідей на запитання при захисті роботи. Загальна максимальна сума балів визначається кількістю завдань в роботі.	5
<b>Усього за ЗМ 2</b>	<b>2</b>			<b>10</b>
3	Тест 3	Питання для підготовки: Оподаткування ПДВ та акцизним податком.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бали.	5
	Практичне завдання 3	Завдання передбачає: - розв'язання завдання зі розрахунку податку на додану вартість та акцизного податку	Кожне завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 1 до 5 балів з урахуванням відповідей на запитання при захисті роботи. Загальна максимальна сума балів визначається кількістю завдань в роботі.	5
<b>Усього за ЗМ 3</b>	<b>2</b>			<b>10</b>
4	Тест 4	Питання для підготовки: Інші податки та спрощена система оподаткування.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бали.	5
	Практичне завдання 4	Завдання передбачає: - розв'язання завдання з розрахунку податку на землю, транспортного податку, рентної плати, екологічного податку, єдиного податку	Кожне завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 1 до 5 балів з урахуванням відповідей на запитання при захисті роботи. Загальна максимальна сума балів визначається кількістю завдань в роботі.	5
<b>Усього за ЗМ 4</b>	<b>2</b>			<b>10</b>
<b>Усього за змістові модулі</b>	<b>8</b>			<b>60</b>

## 8. Підсумковий семестровий контроль

Форма	Види підсумкових контрольних заходів	Зміст підсумкового контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	2	3	4	5
<b>залік</b>	<b>Тестування</b>	Питання для підготовки: див. питання до ЗМ 1–4 у таблиці 7. Тестування передбачає відповідь на теоретичні питання. У разі дистанційної форми навчання залік проходить у тестовій формі через платформу Moodle.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 20. Правильна відповідь оцінюється у 1 бал.	<b>20</b>
	<b>Індивідуальне завдання</b>	Питання податків за міжнародною системою САР, які охоплюють тематику цього курсу. Задачі у вигляді файлів MS Excel або Ms Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Індивідуальне завдання складається з практичного завдання, за яке студент може отримати до 10 балів, та відповідей на запитання при захисті роботи, за які студент може отримати до 10 балів	<b>20</b>
Усього за підсумковий семестровий контроль	<b>2</b>			<b>40</b>



## 9. Рекомендована література

### Основна:

1. Воронська О.О. Податки в Україні : навчальний курс; 4 вид. : навчальний посібник. Дніпро : Акцент ПП, 2021. 532 с.

### Додаткова:

2. Макаренко А. П., Ананьєва І. В. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю податку на додану вартість та заходи щодо поліпшення його податкового планування на підприємстві. *Агросвіт*. 2021. № 24. С. 31–38.

3. Макаренко А. П., Зарубежнова О. І. Удосконалення оподаткування, обліку та податкової звітності нарахування заробітної плати в ломбардах. *Агросвіт*. 2021. № 1-2. С. 20–32.

4. Макаренко А. П., Мусійченко О. Г. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту розрахунків з податку на додану вартість з метою оптимізації податкового навантаження. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 22. С. 30–36.

5. Макаренко А. П., Семенов О. В. Удосконалення методики проведення аудиту єдиного соціального внеску для підвищення ефективності роботи підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 3. С. 26–33.

6. Меліхова Т. О., Кулик Ю. С. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту земельного податку на підприємствах великого та малого бізнесу з метою оптимізації їх податкового планування. *Агросвіт*. 2022. № 4. С. 27–36.

7. Меліхова Т. О., Масленнікова І. А. Удосконалення обліку, оподаткування та аудиту товарів при здійсненні експортно-імпортних операцій для ефективного податкового планування на торговельних підприємствах. *Ефективна економіка*. 2021. № 11. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9520> (дата звернення: 26.08.2023).

8. Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34–42.

### Законодавчі та нормативні документи:

9. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <HTTPS://ZAKON.RADA.GOV.UA/LAWS/SHOW/2755-17#TEXT>

10. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 року. URL: № 2464-VI <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>

### Інформаційні ресурси:

11. Податки за міжнародною програмою CAP : електрон. курс : <https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=14044>