



Облік і звітність в оподаткуванні Силабус

І семестр 2020 курс силабус
1-IV-010

Лекції: щотижня згідно розкладу - <http://rasp.kart.edu.ua/>

Аудиторія: _____

Практики: щотижня згідно розкладу - <http://rasp.kart.edu.ua/>

Аудиторія: _____

Команда викладачів:

Лектор: Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук, доцент)

Контакти: vinchero2018@ukr.net

Години прийому та консультацій: _____
--

Досконале знання системи оподаткування підприємств є обов'язковим для ведення обліку на підприємствах. Реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємств відповідно до міжнародних стандартів здійснюється одночасно з удосконаленням системи оподаткування.

Система оподаткування може реалізувати свої функції лише за певних умов, а саме: наявність системи обліку, яка б адекватно відображала реальну економічну ситуацію і забезпечувала можливість контролю за справлянням податків, а також відповідний рівень кваліфікації спеціалістів. Це, у свою чергу, зумовило потребу в податковому обліку, який визначає суми податків і здійснює контроль за їх сплатою.

Враховуючи те, що правильність ведення обліку та своєчасне і достовірне відображення операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності, облікове забезпечення звітності підприємства про податки і збори є надзвичайно важливим. Якщо ще й врахувати доволі жорстоку систему фінансових санкцій, що застосовують до підприємства при виявленні помилок в обліку та формуванні податкової звітності, то це стає абсолютно очевидним.

Тому навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальностями «Облік і аудит».

Дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» посідає важливе місце серед навчальних предметів, які формують фахівця облікового профілю. Потреба у кваліфікованих фахівцях у сфері оподаткування є очевидною як на макро, так і на мікрорівні. Саме тому «Облік і звітність в оподаткуванні» віднесено до циклу дисциплін які вивчаються на IV курсі університету та орієнтоване на засвоєння слухачами бакалаврських програм сучасної державної системи соціального захисту населення, на підставі нових концепцій та програм Уряду.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

1. Загальні компетентності:

- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій, здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- Здатність до критичного осмислення проблем у навчанні та професійній діяльності та на межі предметних галузей.
- Здатність працювати з інформацією різних видів, у тому числі в глобальних комп'ютерних мережах.
- Здатність здійснювати комунікаційну діяльність. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності), діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

2. Спеціальні (фахові) компетентності:

- розуміння регіональних особливостей, що склалися в Україні та за її межами в області застосування та розвитку податків; освоєння сутності процесу оподаткування підприємств та його форм; формування методики обліку непрямих податків; освоєння методики обліку прямих податків; освоєння особливостей ведення обліку з метою обчислення податків та складання податкової звітності суб'єктами малого підприємництва; освоєння методики нарахування єдиного соціального внеску, його сплати та відображення в обліку
- формування у студента зацікавленості про стан та перспективи розвитку податків, їх елементів, питання їх застосування на підприємстві з метою оптимального використання обігових коштів; здатність студента вибирати систему оподаткування як на рівні окремого підприємства, так і в цілому окремих податків в Україні; розвинути вміння складати податкову звітність та розробляти ефективні шляхи господарювання на основі інформації про діючу систему оподаткування;
- розвиток вмінь студента до самостійного пошуку, аналізу, структурування та відбору потрібної інформації в області застосування податкової складової на підприємстві за допомогою сучасних інформаційних технологій;
- розвиток у студента навичок роботи в команді шляхом реалізації групових проектів в області формування податкових платежів, вміння обґрунтувати власний вибір в області оподаткування та кваліфіковано вести дискусію у досліджуваній сфері;
- елементи фізичного, духовного й інтелектуального саморозвитку, емоційної саморегуляції та самопідтримки; підтримка постійної жаги до самовдосконалення та самопізнання, шляхом постійного пошуку нетрадиційних підходів до розвитку податків в Україні.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Значну роль у формуванні дохідної частини бюджету України належить податкам, які займають майже 79 % всіх надходжень. Вони є необхідною умовою виконання функцій і завдань, що покладені як на органи державної влади, так і на органи місцевого самоврядування. За рахунок видатків бюджету фінансуються програми освіти, охорони здоров'я та соціальної сфери. Основним джерелом поповнення яких виступають податкові надходження, які включають в себе загальнодержавні та місцеві податки і збори. Державний бюджет України є показником рівня економічного розвитку країни, завдяки правильному здійсненню бюджетного процесу забезпечується економічна та соціальна стабільність держави, а також зростає життєвий рівень населення. Органи державної виконавчої влади здійснюють державне регулювання, стимулювання економіки, фінансуються соціальні напрями. Податки є основним джерелом наповнення Державного бюджету України, виконуючи функції економічну та фіскальну. Отже, податки займають головну роль у забезпеченні виконання державою своїх функцій. Вони є основною бюджетоутворюючою ланкою, їм належить близько 80% надходжень. Проте існує ряд недоліків, що заважають ефективному розвитку держави. На нашу думку, слід привести законодавчо-нормативну базу у сфері справляння податків до стану, що сприятиме економічному зростанню країни; забезпечити умови, що не будуть сприяти ухиленню від сплати податків та усунення тіньового бізнесу. Тому знання основ оподаткування, механізму нарахування та уплати податків буде корисним не лише в професійній діяльності, а й в повсякденному житті будь-якої людини.

Огляд курсу

Цей курс, який вивчається з вересня по грудень, дає студентам глибоке розуміння сутності податків та податкової звітності в Україні.

Кількість кредитів ECTS – 3.

Лекції – 30 годин.

Практики – 30 годин.

Самостійна робота – 30 годин.

Курс складається з однієї лекції на тиждень і одного практичного заняття раз на тиждень. Він супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями та груповими завданнями. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні завдання протягом обговорень в аудиторії та розробки проекту з просування аканту в соціальних мережах. В рамках курсу передбачають лекції запрошених роботодавців.

Теми курсу

Тема 1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку.

Сутність системи оподаткування підприємств. Поняття обліку у системі оподаткування. Основні відмінності між фінансовим і податковим обліком. Організація обліку. Організаційний вплив на підсистему обліку в системі оподаткування. Організація порядку ведення облікових записів з податкового обліку. Організація роботи бухгалтерів при веденні податкового обліку. Розбіжність між податковим трактуванням і економічною природою подій господарської діяльності. Нормативно-правова база по регулюванню та

веденню обліку в системі оподаткування на підприємстві. Порівняння обліку в системі оподаткування в Україні та зарубіжних країнах. Сутність податкової звітності.

Тема 2. Податковий облік і звітність з податку на прибуток.

Нормативно-правова база для обчислення податку на прибуток. Об'єкт оподаткування та ставки податку. Поняття доходів підприємств. Склад та структура доходів. Особливості складання Декларації по прибутку підприємств. Порядок та техніка складання Декларації про прибуток підприємства. Розрахункові показники декларації. Заповнення додатків до декларації. Строки подання Декларації та порядок сплати податку на прибуток.

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

Нормативні документи, які регулюють нарахування, сплату і облік ПДВ. Склад платників ПДВ. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. База оподаткування ПДВ. Ставки оподаткування ПДВ. Дата виникнення податкових зобов'язань. Дата виникнення та порядок відшкодування податкового кредиту. Порядок заповнення податкової накладної. Реєстр виданих і отриманих податкових накладних. Пільги з ПДВ. Бухгалтерський облік операцій, пов'язаних з порядком обчислення і сплати ПДВ. Особливості відображення операцій, пов'язаних з безоплатною передачею цінностей, отриманням коштів від покупців (замовників) понад ціни продажу продукції (робіт, послуг). Облік податкових векселів. Облік ПДВ при купівлі і продажу товарів без попередньої оплати. Облік ПДВ при купівлі, продажу товару з попередньою оплатою. Облік ПДВ при поверненні і переоцінці товару. Облік придбання сировини у фізичних осіб. Порядок складання податкової декларації по ПДВ. Строки подання декларації по ПДВ. Порядок встановлення податкового звітного періоду.

Тема 4. Податковий облік і звітність по акцизному податку, податку на майно, екологічному податку.

Нормативні документи, які регулюють нарахування, сплату і облік акцизного податку. Визначення платників акцизного податку і об'єктів оподаткування акцизним збором. Розрахунок бази оподаткування. Визначення податкових зобов'язань з акцизного збору. Обчислення акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України. Обчислення акцизного податку з товарів, які ввозяться на митну територію України. Обчислення акцизного податку в разі тимчасового ввезення на митну територію України та переміщення через митну територію України транзитом підакцизних товарів. Обчислення акцизного податку за адвалерними ставками. Обчислення акцизного податку з тютюнових виробів та алкогольних напоїв. Порядок відображення в обліку нарахування та сплати акцизного податку. Основи митної справи. Митна політика. Визначення митної території України. Митне оформлення. Порядок декларування товарів. Облік переміщення товарів через митний кордон України. Способи визначення митної вартості товарів. Порядок застосування митних ставок. Порядок нарахування мита. Порядок складання вантажної митної декларації у разі експорту та імпорту.

Тема 5. Податковий облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб.

Нормативно-правова база, яка регулює оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Платники податку з доходів фізичних осіб. Об'єкти оподаткування. Порядок утримання податку з доходів фізичних осіб. Облік доходів, які не включаються до

сукупного оподаткованого доходу. Облік доходів, на які зменшується оподатковуваний дохід. Облік податкових соціальних пільг. Складання декларації про доходи громадян і довідки про суми виплаченої заробітної плати і перерахованого податку з доходів фізичних осіб по формі №1-ДФ.

Тема 6. Податковий облік і звітність суб'єктів спрощеної системи оподаткування.

Визначення «суб'єкта малого підприємництва» і «малого підприємства» для цілей оподаткування. Системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва. Перелік податків, які сплачують суб'єкти малого підприємництва. Єдиний податок в системі оподаткування. Порядок надання суб'єкту малого підприємництва права нарахування і сплати єдиного податку. Нарахування єдиного податку по ставці 3% і 5%: переваги і недоліки. Податкова звітність суб'єктів малого підприємництва. Відображення нарахування і сплати єдиного податку в бухгалтерському і податковому обліку.

Облік і звітність в оподаткуванні / схема курсу

Поміркуй	Лекції	Виконай
	Запрошені лектори	
	Довідковий матеріал	
	Презентації	
	Обговорення в аудиторії	
	Групові завдання	
	Індивідуальні консультації	
	Іспит	

Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, лекційні матеріали, завдання та правила оцінювання курсу).

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати підчас підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції.

Лекції та практичні заняття

Список основних лекцій курсу наведений нижче. Пильнуйте за змінами у розкладі.

Тижні	Кількість	Тема лекції	Кількість годин	Тема практичних, семінарських занять	Графік контролю		
					д з	к р	
1-2	4	<u>Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку</u>	2	Організація податкового обліку на підприємствах різних форм власності. Класифікація податків. Характеристика елементів податку. Розв'язування задач по визначенню розбіжностей по відображенню операцій у фінансовому та податковому обліку. Розв'язування задач з нарахування штрафних санкцій та відображення їх в обліку			
3-4	4	Податковий облік і звітність з податку на прибуток	4	Податок на прибуток підприємств у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач з обчисленню податку на прибуток. Відображення доходів і витрат в податковому і бухгалтерському обліку. Складання декларації про прибуток підприємства та додатків до неї.			
5-7	6	Податковий облік і звітність з податку на додану вартість	4	Податок на додану вартість у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по розрахунку сум ПДВ, належних до бюджету та відображенню їх в податковому обліку. Заповнення податкових документів та звітності			
8	1 4	Модульний контроль			д з	к р	
9-10	4	Податковий облік і звітність по акцизному податку, податку на майно, екологічному податку	4	Акцизний податок, податок на майно, екологічний податок у податковій системі України. Елементи податків. Розв'язування задач по розрахунку сум акцизного податку та відображення його в обліку. Складання звітності з акцизного податку. Розв'язування задач по розрахунку сум мита та відображення його в обліку. Складання вантажної митної декларації			

11-12	4	Податковий облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб.	4	Податок на доходи фізичних осіб у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по визначенню податку з доходів фізичних осіб. Заповнення ф. №1-ДФ. Складання Декларації про доходи.	д з	к р	
13-15	8	Податковий облік і звітність суб'єктів спрощеної системи оподаткування	4	Спрощена система оподаткування у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по визначенню єдиного податку та відображенню його в податковому обліку суб'єкту малого підприємництва. Складання податкової звітності по нарахуванню єдиного податку			
	16	Модульний контроль	16	Оголошення результатів		к р	
Разом	30		30				

Самостійна робота

№ з/п	Назва теми
1	Організація податкового обліку на підприємствах різних форм власності. Класифікація податків. Характеристика елементів податку. Розв'язування задач по визначенню розбіжностей по відображенню операцій у фінансовому та податковому обліку. Розв'язування задач з нарахування штрафних санкцій та відображення їх в обліку
2	Податок на прибуток підприємств у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач з обчисленню податку на прибуток. Відображення доходів і витрат в податковому і бухгалтерському обліку. Складання декларації про прибуток підприємства та додатків до неї.
3	Податок на додану вартість у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по розрахунку сум ПДВ, належних до бюджету та відображенню їх в податковому обліку. Заповнення податкових документів та звітності
4	Акцизний податок, податок на майно, екологічний податок у податковій системі України. Елементи податків. Розв'язування задач по розрахунку сум акцизного податку та відображення його в обліку. Складання звітності з акцизного податку. Розв'язування задач по розрахунку сум мита та відображення його в обліку. Складання вантажної митної декларації
5	Податок на доходи фізичних осіб у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по визначенню податку з доходів фізичних осіб. Заповнення ф. №1-ДФ. Складання Декларації про доходи.
6	Спрощена система оподаткування у податковій системі України. Елементи податку. Розв'язування задач по визначенню єдиного податку та відображенню його в податковому обліку суб'єкту малого підприємництва. Складання податкової звітності по нарахуванню єдиного податку

Правила оцінювання

Методи контролю: усне опитування, поточний контроль, модульний контроль (тести), підсумкове тестування, іспит.

При оцінюванні результатів навчання керуватися Положенням про контроль та оцінювання якості знань студентів в УкрДУЗТ

(<http://kart.edu.ua/images/stories/akademiya/documentu-vnz/polojennya-12-2015.pdf>)

Згідно з Положенням про впровадження кредитно-модульної системи організації навчального процесу використовується 100-бальна шкала оцінювання.

Принцип формування оцінки за модуль у складі залікових кредитів I і II за 100-бальною шкалою показано у таблиці, де наведена максимальна кількість балів, яку може набрати студент за різними видами навчального навантаження.

Максимальна кількість балів за модуль		
Поточний контроль	Модульний контроль (Тести)	Сума балів за модуль
До 60	До 40	До 100
Поточний контроль		6 семестр
Відвідування занять. Активність на заняттях (лекціях, практичних)		20
Виконання поточних контрольних завдань		20
Захист в строк самостійних робіт		20
Підсумок		60

При заповненні заліково-екзаменаційної відомості та залікової книжки (індивідуального навчального плану) студента, оцінка, виставлена за 100-бальною шкалою, повинна бути переведена до національної шкали (5, 4, 3,) та шкали ECTS (A, B, C, D, E)

Визначення назви за державною шкалою(оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	<u>Відмінно</u> – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	<u>Дуже добре</u> – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	<u>Добре</u> – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	<u>Задовільно</u> - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	<u>Достатньо</u> – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E

НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX
	Незадовільно - необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F

Відвідування лекцій:

Бали за цю складову нараховуються взагалі, якщо студент не відвідував більш 50% лекційних занять у модулі без поважних причин. За відвідування кожної лекції нараховується 1 бал. Максимальна сума становить 15 балів.

Ступінь залученості:

Мета участі в курсі – залучити вас до дискусії, розширити можливості навчання для себе та своїх однолітків та дати вам ще один спосіб перевірити свої погляди на питання застосування сучасних відновлювальних джерел для електропостачання залізничного транспорту. Участь буде оцінюватися на основі кількості та вірності ваших відповідей. Питання, хоча й заохочуються, однак не оцінюються в цьому блоці. Ми намагаємося надати всім студентам рівні та справедливі можливості для підвищення власною залученості. Максимальна сума становить 10 балів.

Практичні заняття:

Оцінюються за відвідуваннями (до 3 балів), ступенем залученості (до 7 балів) та стислою презентацією виконаного завдання (до 5 балів). Ступінь залученості визначається участю у роботі дискусійного клубу з питань енергетичної незалежності та безпеки залізниці і держави в цілому. Максимальна сума становить 15 балів.

Модульне тестування:

Оцінюються за вірними відповідями на тестові модульні питання (20 питань в тесті, кожна вірна відповідь оцінюється в 2 бали). Максимальна кількість становить 40 балів за модуль.

Іспит:

- Студент отримує іспит за результатами модульного 1-го та 2-го контролю шляхом накопичення балів. Максимальна кількість балів, яку може отримати студент становить 100 (до 60 балів поточного контролю та до 40 балів тестування). Середнє арифметичне суми модульних оцінок складає заліковий бал. Якщо студент не погоджується із запропонованими балами він може підвищити їх на іспиті, відповівши на питання викладача (дати посилання на перелік питань на іспит або їх список)

Програмні результати навчання:

1. Уміти ставити, досліджувати, аналізувати і розв'язувати завдання і проблеми у податковому законодавстві, що потребує оновлення та інтеграції знань, у тому числі в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог.
2. Здатність критично осмислювати проблеми застосування та розвитку окремих податків.
3. Здатність пропонувати нові рішення і застосовувати нові рішення в існуючій податковій системі України.
4. Здатність розробляти і впроваджувати ефективні методики розрахунку окремих податків.

5. Здатність до подальшого навчання у сфері оптимізації податкової системи України та інших галузей знань, яке значною мірою є автономним та самостійним для кожного платника податків.

6. Здатність обирати необхідні методи та інструменти розрахунку для кожного податка (збору, плати), оптимізувати базу оподаткування, мінімізувати ставки, що стосується формування розрахунку податків.

Команда викладачів:

Орлова Вікторія Миколаївна (<http://kart.edu.ua/2015-05-25-11-01-02/2015-05-25-11-02-14/orlova-vm-ua>) – лектор з питань оподаткування в УкрДУЗТ. Кандидат економічних наук з 2011 року. Дисертацію захистила у 2011 році у спеціалізованій вченій раді при УкрДУЗТ 08.02.03 – «Економіка та управління національним господарством». Доцент кафедри обліку та аудиту з 2013 р. Напрямок наукової діяльності: податки і оподаткування. Автор понад 60 наукових праць.

Кодекс академічної доброчесності

Порушення Кодексу академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту є серйозним порушенням, навіть якщо воно є ненавмисним. Кодекс доступний за посиланням: <http://kart.edu.ua/documentu-zvo-ua>
Зокрема, дотримання Кодексу академічної доброчесності УкрДУЗТ означає, що вся робота на іспитах та заліках має виконуватися індивідуально. Під час виконання самостійної роботи студенти можуть консультуватися з викладачами та з іншими студентами, але повинні самостійно розв'язувати завдання, керуючись власними знаннями, уміннями та навичками. Посилання на всі ресурси та джерела (наприклад, у звітах, самостійних роботах чи презентаціях) повинні бути чітко визначені та оформлені належним чином. У разі спільної роботи з іншими студентами над виконанням індивідуальних завдань, ви повинні зазначити ступінь їх залученості до роботи.

Інтеграція студентів із обмеженими можливостями

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства.

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.

Доступ до матеріалів дистанційного навчання з цього курсу можна знайти за посиланням: <http://do.kart.edu.ua/>

Додаток 1

ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ З ДИСЦИПЛІНИ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

1. Сутність податкового обліку та його відмінності від фінансового.
2. Система оподаткування та особливості організації податкового обліку.
3. Податкова звітність підприємств.
4. Поняття доходів та прибутку підприємств.
5. Склад та структура доходу.
6. Облік доходів.
7. Застосування відомостей обліку доходів.
8. Облік доходів на за балансовому рахунку.
9. Аналітичний облік доходів.
10. Склад та структура витрат підприємства.
11. Відображення витрат в системі бухгалтерського обліку.
12. Облік витрат в спеціальних відомостях.
13. Порядок заповнення додатків до Декларації про прибуток підприємства .
14. Нормативна база для обчислення податку на прибуток.
15. Платники податку на прибуток.
16. Об'єкт оподаткування, ставки податку.
17. Строки подання, порядок та техніка складання Декларації про прибуток підприємства.
18. Інформація та порядок заповнення додатків до Декларації про прибуток підприємства.
19. Склад платників ПДВ.
20. Об'єкт оподаткування ПДВ.
21. База оподаткування ПДВ.
22. Податкові зобов'язання.
23. Порядок відшкодування податкового кредиту.
24. Пільги з ПДВ.
25. Бухгалтерський облік операцій, пов'язанні з порядком обчислення ПДВ.
26. Порядок заповнення реєстру придбаних податкових накладних
27. Порядок заповнення реєстру проданих податкових накладних
28. Порядок складання Декларації по ПДВ.
29. Порядок заповнення податкової накладної.
30. Відображення ПДВ у фінансовій звітності.
31. Платники акцизного податку.
32. Об'єкт оподаткування та ставки акцизного податку.
33. Пільги з оподаткування акцизним податку.
34. Відображення в обліку операцій, пов'язаних з порядком обчислення акцизного податку.
35. Порядок заповнення та подання розрахунку з акцизного податку.
36. Облік ПДВ при придбанні та продажу основних засобів.
37. Витрати на проведення ремонтів основних засобів.
38. Амортизація, її облік та вплив на суму оподатковуваного прибутку.
39. Відображення в податковому обліку операцій з нематеріальними активами.
40. Відображення операцій з основними засобами у фінансовій звітності.
41. Відображення операцій з основними засобами в податковій звітності .
42. Доходи та витрати при здійсненні валютних операцій.
43. Облік валютних курсових різниць.
44. Нарахування пені при невиконанні умов зовнішньоекономічних контрактів.
45. Відображення валютних операцій в системі бухгалтерських рахунків.
46. Порядок складання декларації про валютні цінності.
47. Визначення доходів та витрат при здійсненні товарообмінних операцій.

48. Податковий облік бартерних операцій.
49. Облік ПДВ при бартерних операціях.
50. Відображення у звітності обліку бартерних операцій.
51. Мито.
52. Об'єкти оподаткування для мита.
53. Ставки мита.
54. Відображення мита в обліку.
55. Відповідальність платників мита.
56. Порядок обчислення мита.
57. Строки сплати, порядок заповнення та подання ВМД.
58. Платники податку з доходів фізичних осіб.
59. Об'єкти оподаткування для визначення податку з з доходів фізичних осіб.
60. Ставки для визначення податку з з доходів фізичних осіб.
61. Порядок утримання податку з з доходів фізичних осіб
62. Пільги, при утриманні податку з з доходів фізичних осіб.
63. Порядок оподаткування доходів громадян.
64. Доходи, що не оподатковуються податком з доходів фізичних осіб.
65. Суми виплат, що не включаються до сукупного оподаткованого доходу.
66. Порядок складання та подання ф. 1-ДФ.
67. Порядок оформлення та представлення розрахунку з сукупного доходу громадян.
68. Платники податку на майно.
69. Ставки земельного податку.
70. Включення плати за землю до складу витрат.
71. Порядок заповнення та представлення розрахунку земельного податку.
72. Види економічних санкцій.
73. Фінансові санкції.
74. Пеня.
75. Адміністративні штрафи.