

СИЛАБУС З ДИСЦИПЛІНИ
ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ



2020-2021 н.р.

освітній рівень	перший (бакалавр)
галузь знань	07 Управління та адміністрування
спеціальність	071 Облік і оподаткування
освітня програма	«Облік, аудит та оподаткування комерційної діяльності» «Облік, аудит і оподаткування банків та фінансових установ» «ТОП-менеджмент в обліку та адмініструванні» «Облік і оподаткування»

**I семестр 2020 курс силабус (заочна)
1-III-0i0**

**II семестр 2021 курс силабус (денна)
1-II-0i0**

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

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

Команда викладачів:

Лектор: Євсєєва Ольга Олексіївна (доктор економічних наук, професор) Контакти: +38 (057) 730-10-86, e-mail: olgaievsieieva@kart.edu.ua (УкрДУЗТ); polkya@meta.ua (робочий)
Години прийому та консультацій:
Викладач практичних занять: Євсєєва Ольга Олексіївна (доктор економічних наук, професор), Контакти: +38 (057) 730-10-86, e-mail: olgaievsieieva@kart.edu.ua (УкрДУЗТ); polkya@meta.ua (робочий)
Розміщення кафедри: місто Харків, майдан Фейєрбаха, 7, корп. 3, пов. 2, ауд.11. [ауд. 3.211]
Веб сторінка курсу: http://do.kart.edu.ua/ Додаткові інформаційні матеріали: http://method.kart.edu.ua

Сучасний стан економіки України визначається складними процесами, які спрямовані на створення ринкового середовища, та які ставлять конкретні вимоги до розвитку національної податкової системи.

Оскільки податки виконують важливу роль в забезпеченні фінансової стабільності та досягненні соціального добробуту громадян розвинутих держав, є необхідність вивчення механізму регулятивного впливу оподаткування на доходи юридичних та фізичних осіб, встановлення оптимального рівня оподаткування, який, з одного боку, забезпечував би достатні доходи бюджету, з другого, не заважав би розвитку ділової активності, не стримував господарської ініціативи.

У зв'язку з цим податки розглядаються не тільки як інструмент регулювання господарської діяльності підприємств в Україні, але й як вагоме джерело доходів державного і місцевих бюджетів.

Тому особливого значення набуває проблема встановлення оптимального рівня оподаткування як суб'єктів господарювання так і фізичних осіб.

Дисципліна «Основи оподаткування» для підготовки бухгалтерів має особливо важливе значення. Вона покликана сформувати у майбутніх фахівців чітке уявлення про організаційні основи оподаткування надати теоретичні та прикладні знання з організації функціонування податкової системи та проведення податкової політики.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

1. Загальні компетентності:

- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- Здатність до критичного осмислення проблем у навчанні та професійній діяльності та на межі предметних галузей.
- Здатність до навчання та готовність підвищувати рівень своїх знань і професійних компетенцій.
- Уміння нести соціальну відповідальність у межах професійної діяльності та етичних зобов'язань з точки зору професійної етики. Уміння працювати у колективі та команді.
- 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:

- Здатність відображати господарські операції, що відбуваються в процесі господарської діяльності підприємства чи організації на рахунках обліку та узагальнювати їх.
- Застосовування порядку бухгалтерського відображення господарських процесів і застосовування у господарській практиці всіх методичних прийомів обліку і оподаткування.
- Здатність виконувати податкові розрахунки з урахуванням специфіки підприємства чи організації.
- Здатність застосовувати національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, а також інші нормативні документи для якісного ведення обліку.
- Застосовування основних положень податкового законодавства та володіння практичними навичками щодо методики розрахунків основних податків.

Розробка методик податкового контролю, узагальнювати результати перевірки, виявлення типових помилок та порушення, що виникають в бухгалтерському і податковому обліку суб'єкта господарювання.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Курс «Оподаткування господарських операцій» є невід'ємною складовою частиною циклу дисциплін, що забезпечують підготовку студентів-бакалаврів спеціальністю «Облік і оподаткування». Вивчення даної навчальної дисципліни студент розпочинає тільки після опанування таких дисциплін освітнього ступеня «бакалавр», як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік І», «Фінансовий облік», а також виконання практичних занять, контрольних і курсових робіт.

Вивчення курсу допомагає студентам систематизувати знання та сформувані комплексне уявлення про значимість ведення обліку господарських операції та їх оподаткування за діючими системами оподаткування.

Від здобувачів очікується: базове розуміння таких дисциплін як «Бухгалтерський облік», «Вступ до фаху», «Діловодство і кореспонденція», «Економіка підприємства», «Фінанси». На теоретичні знання дисципліни «Основи оподаткування» спираються дисципліни «Оподаткування господарських операцій», «Управлінський облік», «Звітність підприємств», «Оподаткування суб'єктів господарювання», «Організація бухгалтерського обліку».

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час групових занять. Велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Команда викладачів кафедр обліку і аудиту будуть готові надати будь-яку допомогу з будь-яких з найбільш складних аспектів курсу особисто у робочий час, по електронній пошті та іншими засобами передачі інформації.

Огляд курсу

Цей курс, який вивчається з лютого по травень навчального року (для денної форми навчання), дає студентам глибоке розуміння побудови податкової системи України, механізму оподаткування результатів господарської діяльності юридичних і фізичних осіб, організації податкового контролю.

Курс складається з однієї лекції на тиждень і одного практичного заняття на тиждень. Він супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями, індивідуальним проектом та груповими завданнями. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні завдання протягом обговорень в аудиторії та розробки індивідуального проекту з питань оподаткування за різними господарськими договорами в у мовях чинного податкового законодавства. Індивідуальний проект передбачає розкриття сутності існуючих систем оподаткування відповідно до чинного законодавства України.

Практичні заняття курсу передбачають виконання групових проектів з прикладних матеріалів з питань основ оподаткування.

Проект фіналізується захистом та обговоренням розроблених матеріалів, що дає студенту уявлення про різні види податків та господарські операції суб'єкта господарювання, що підлягають оподаткуванню згідно вимог чинного законодавства.

Теми курсу



Основи оподаткування / схема курсу

Поміркуй	Лекції	Виконай
	Практичні заняття	
	Довідковий матеріал	
	Презентації	
	Обговорення в аудиторії	
	Групові завдання	
	Індивідуальний проект	
	Іспит	

Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, лекційні матеріали, презентації, 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 під час підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції. Ви повинні бути готовими до дискусій та мозкових штурмів – ми хочемо знати, що ви думаєте!

Приклади питань для обговорення доступні на слайдах відповідних презентацій. Ось деякі з них:

- 1) Сутність податків та їх призначення.
 - 2) Системи оподаткування, передбачені діючим Податковим кодексом України
 - 3) Податки та їх призначення макро- та мікрорівнях.
 - 4) Сутність та правила податкового обліку.
 - 5) Елементи податку.
- ... тощо.

Лекції та практичні заняття

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

Тиж-день	Кільк. годин	Тема лекції	Кільк. годин	Тема практичних занять
Модуль 1.				
1	2	Тема 1. Сутність і види податків.	2	Тема 1. Сутність і види податків.
2	2	Тема 2. Податкова система і податкова політика.	2	Тема 2. Податкова система і податкова політика.
3	2	Тема 3. Податок на додану вартість.	2	Тема 3. Податок на додану вартість.
4	2	Тема 4. Акцизний податок. Тема 5. Мито.	2	Тема 4. Акцизний податок. Тема 5. Мито.
5	2	Тема 6. Податок на прибуток підприємств.	2	Тема 6. Податок на прибуток підприємств.
6	2	Тема 7. Фіксований сільськогосподарський податок.	2	Тема 7. Фіксований сільськогосподарський податок.
7	2	Тема 8. Податок на доходи фізичних осіб.	2	Тема 8. Податок на доходи фізичних осіб.
Модуль 2.				
9	2	Тема 9. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва.	2	Тема 9. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва.
10	2	Тема 10. Плата за ресурси та послуги.	2	Тема 10. Плата за ресурси та послуги.
11	2	Тема 11. Інші податки (система місцевих податків та зборів).	2	Тема 11. Інші податки (система місцевих податків та зборів).

Тиж-день	Кільк. годин	Тема лекції	Кільк. годин	Тема практичних занять
12	2	Тема 12. Державна податкова служба України.	2	Тема 12. Державна податкова служба України.
13	2	Тема 13. Податковий менеджмент.	2	Тема 13. Податковий менеджмент.
14	2	Тема 14. Ухилення від податків. Тема 15. Способи перекладання податків.	2	Тема 14. Ухилення від податків. Тема 15. Способи перекладання податків.
15	2	Тема 16. Податкова політика в системі державного регулювання економіки.	2	Тема 16. Податкова політика в системі державного регулювання економіки.
	30		30	
Іспит з дисципліни				

Правила оцінювання

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	Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	Задовільно - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	Достатньо – 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

Завдання на самостійну роботу:

- Студентам пропонується обрати один з 10-ти напрямів для створення індивідуального проєкту впродовж семестру. За вчасне та вірне виконання завдання нараховується **20 балів до поточного модульного контролю**. За вчасне та частково вірне виконання – від 5 до 15 балів. За невиконане завдання бали не нараховуються. Необхідний обсяг виконання завдання складає 50% на перший модульний контроль і 100% на другий модульний контроль. Перебіг поточного виконання завдання та питання для обговорення надсилаються на e-mail викладача або перевіряються ним особисто.
- Студенти мають прорецензувати одну роботу іншого студента або групи впродовж семестру очно та висловити свої критичні зауваження.
- Напрями створення індивідуального проєкту представлені в Методичних вказівках.

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 – залучення до розгляду та обговорення проблем ведення обліку і оподаткування господарських операцій, що виникають у суб'єкта господарської діяльності під час здійснення ним фінансово-господарських операцій та взаємовідносин з іншими суб'єктами господарювання в умовах чинного законодавства та за правилами податкового обліку, розуміння рівня відповідальності. **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 ступенем активності студента у обговореннях поставлених проблемних питань обліку і оподаткування господарських операцій суб'єкта господарювання на практичних заняттях. **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.**

Екзамен:

- Студент отримує оцінку екзамену 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 підсумковий бал іспиту.

Додаткову інформацію про оцінювання знань студентів містить *Положення про контроль та оцінювання якості знань студентів в Українському державному університеті залізничного транспорту, схвалено рішенням Вченої ради університету, протокол №8 від*

24.11.2015 р. [<http://kart.edu.ua/images/stories/akademiya/documentu-vnz/polojennya-12-2015.pdf>]

/витяг, початок/

...

3.3. Семестровий екзамен

3.3.1. Семестровий екзамен – форма підсумкового контролю засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни за семестр.

3.3.2. Оцінка семестрового екзамену (екзаменаційна оцінка) визначається як загальна модульна оцінка - середньоарифметична сума балів двох модульних оцінок за 100-бальною шкалою.

3.3.3. До початку сесії лектор інформує студентів про набрану ними загальну модульну оцінку.

Студенти, які виконали усі індивідуальні завдання та лабораторно-практичну частину курсу, передбачені програмою дисципліни, мають можливість:

- не складати екзамен і отримати семестрову оцінку, як середньоарифметичну оцінку модулів за 100-бальною шкалою;
- складати екзамен з метою отримання семестрової оцінки за даною навчальною дисципліною.

3.3.4. Студентам, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

90 – 100 («відмінно», А),

75 – 81 («добре», С),

60 – 68 («задовільно», Е)

відповідна оцінка проставляється в екзаменаційну відомість.

3.3.5. Студенти, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

82 – 89 («добре», В),

69 – 74 («задовільно», D)

мають можливість або отримати відповідну оцінку або складати екзамен.

Студентам, які згодні з набраною середньоарифметичною сумою балів, відповідна оцінка проставляється в екзаменаційну відомість.

Студенти, які бажають складати екзамен, можуть покращити набрану оцінку на один ступінь за шкалою ECTS (з В на А, з D на С) тільки одного разу під час проведення екзамену.

У будь-якому разі підсумкова семестрова оцінка не може бути нижчою за середньоарифметичну оцінку навчальних модулів.

3.3.6. Студенти, які за результатами двох модулів набрали середньоарифметичну суму балів

0 – 59 («незадовільно», F, FX)

повинні з'явитися на екзамен, де вони можуть покращити її на оцінку 60 – 68 («задовільно», Е).

3.3.7. Студенти, які до початку сесії не виконали індивідуальні завдання або лабораторно-практичну частину курсу, передбачені робочою програмою дисципліни, не допускаються до процедури семестрового контролю і отримують екзаменаційну оцінку «незадовільно», яку вони можуть виправити як академічну заборгованість (див. п. 3.5.6) після здачі невиконаної частини робочої програми дисципліни.

3.3.8. Семестровий екзамен проводиться шляхом комп'ютерного тестування або шляхом відповідей на питання екзаменаційних білетів.

...

3.5.6. Якщо за результатами екзамену студент не зумів поліпшити оцінку «незадовільно» (див. п. 3.5.4), він повинен ліквідувати цю академічну заборгованість шляхом перездачі екзамену. Згідно з вимогами вищої школи України студент має право на дві перездачі екзамену. Перша перездача проводиться після завершення сесії у терміни, встановлені деканатом факультету. Якщо і в цьому випадку студент отримує оцінку «незадовільно», друга перездача екзамену здійснюється перед комісією.

Обидві перездачі проводяться шляхом відповідей на питання екзаменаційних білетів.

Результати перездачі записуються в екзаменаційному листі, який видається деканатом.

Екзаменаційний лист повертається в деканат особисто екзаменатором.

Екзаменаційний лист підшивається до екзаменаційної відомості відповідної академічної групи.

...

/витяг, закінчення/

Очікувані результати навчання:

Після завершення вивчення дисципліни «Оподаткування господарських операцій» студент-бакалавр повинен знати, розуміти, бути здатним продемонструвати:

теоретичні та прикладні знання з організації функціонування податкової системи та проведення податкової політики;

розраховувати податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок та інші податки і збори, які необхідно внести до бюджету;

обчислювати суми місцевих податків і зборів, що перераховуються до місцевих бюджетів; складати електронну податкову звітність та надавати її до податкових органів місцевого рівня;

навички здійснення інвентаризаційної роботи, узагальнювати результати інвентаризації та внутрішньої ревізії, виявляти типові помилки та порушення, що виникають в бухгалтерському і податковому обліку суб'єкта господарювання;

вміння надавати пропозиції з удосконалення організації обліку і оподаткування на підприємстві.

Команда викладачів:

Євсєєва Ольга Олексіївна (<http://kart.edu.ua/2015-05-25-11-01-02/2015-05-25-11-02-14/evseeva-oo-ua>) – професор кафедри обліку і аудиту, вища освіта – економіст за спеціальністю «Облік і аудит» (Харківська державна академія залізничного транспорту, 1999 р.), доктор економічних наук за спеціальністю 08.00.03 – «Економіка та управління національним господарством» (Державна установа «Інститут економіки природокористування та сталого розвитку НАН України», 2012 р.)

Напрямок науково-дослідної діяльності: формування системи управління сталим розвитком національної економіки України.

Напрямок науково-дослідної діяльності за профілем кафедри: методологічні основи впровадження організації бухгалтерського обліку та фінансового менеджменту в сучасних умовах господарювання та з урахуванням галузевих особливостей діяльності підприємств, прикладні аспекти впровадження норм Податкового кодексу України.

Досвід професійної практичної діяльності за спеціальністю.

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 консулюватися 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/>

Рушай сміливо на зустріч знанням!